

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Sede in VIA DEI LIMONI,23 - 54100 MASSA (MS) Capitale sociale Euro 1.512.583,00 i.v.

**Relazione del Collegio dei Revisori
sul bilancio al 31 dicembre 2014**

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 abbiamo svolto il controllo legale ai sensi dell'art. 2409-bis (Controllo contabile) e con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato.

Diamo atto che l'attuale Collegio è stato nominato con decreto del Sindaco di Massa n. 201 del 17/12/2013. Abbiamo esaminato il bilancio al 31/12/2014, con allegata la relazione illustrativa del Direttore e dell'Amministratore Unico, che ci è stato trasmesso in data 28/04/15, documento approvato dall'Amministratore Unico in data 24/04/2015 con determina n. 30.

FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'ASMIU al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Amministratore Unico dell'ASMIU.

È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano **un utile d'esercizio di € 18.104** dopo l'accantonamento per imposte di € 291.463, che si riassume nei seguenti valori:

Stato patrimoniale		Importi
Attività	€	9.335.396
Passività	€	8.329.035
Patrimonio netto	€	1.006.361
Conto economico		
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	€	8.486.829
Costi della produzione (costi non finanziari)	€	8.302.457
Differenza	€	184.372
Proventi e oneri finanziari	€	-58.098
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
Proventi e oneri straordinari	€	183.293
Risultato prima delle imposte	€	309.567
Imposte sul reddito	€	-291.463
Risultato di esercizio	€	18.104

2. Il nostro esame é stato condotto secondo le norme di comportamento degli organi di controllo statuite dai Consigli Nazionali dei dottori commercialisti e esperti contabili e in conformità a tali principi abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione ad estrazione casuale, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore Unico. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente collegio in data 06/05/2014.
3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la Situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ASMIU per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.
4. La responsabilità della redazione della relazione illustrativa in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Direttore e all'Amministratore Unico dell'ASMIU. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione illustrativa sul conto consuntivo. A nostro giudizio la relazione illustrativa è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ASMIU al 31 dicembre 2014.
5. Il Collegio ha provveduto a verificare i rapporti di credito/debito vantati nei confronti del comune di Massa alla data del 31/12/2014 in considerazione del disposto dell'art. 6 comma 4 del DL n.95/2012, l'esito della verifica è stato inviato dall'Azienda in data 07/04/2015.

INDICAZIONE DEL COLLEGIO

Il Collegio rilevati i tempi medi di pagamento delle forniture, le modalità di utilizzo degli affidamenti bancari e l'entità dei crediti vantati verso il Comune di Massa sollecita:

- a) il recupero dell'importo dei crediti vantati verso il Comune di Massa per l'adeguamento contrattuale del corrispettivo inerente i c.s. "servizi istituzionali" come previsto dal contratto di servizio;
- b) la copertura delle perdite d'esercizio pregresse portate a nuovo;
- c) la rinegoziazione del contratto di servizio attualmente vigente allo scopo di definire esattamente i corrispettivi adeguati alle esigenze di spesa ed investimento correlate alla qualità e tipologia del servizio da svolgere.

FUNZIONI DI VIGILANZA

L'attività di vigilanza è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

A seguito della nomina dell'Amministratore Unico, quale organo amministrativo, ha preso visione delle determinazioni dello stesso, non rilevando violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo ottenuto dall'Amministratore Unico e dal Direttore informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ASMIU.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art.2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, in merito al quale riferiamo quanto di seguito riportato.

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione illustrativa e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, co.4, c.c.

Per tutto quanto precede il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31/12/2014, suggerisce l'accantonamento a riserva per copertura perdite del risultato di esercizio.

Massa, 11 maggio 2015

Dott. Ettore Mercanti

Dott.ssa Lucia Bordigoni

Dott. Andrea Mosca

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese