

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 al Bilancio al 31.12.2018

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 abbiamo svolto il controllo legale ai sensi dell'art. 2409-bis (Controllo contabile) dalla nostra nomina, avvenuta con decreto del Sindaco di Massa n. 108 del 17.10.2018, al termine dell'esercizio e con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato.

*

Bilancio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio dell'Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana (A.S.M.I.U.) (di seguito anche "Azienda") al 31.12.2018, documento costituito dallo stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa, con allegata la relazione sulla gestione del Direttore e dell'Amministratore Unico, che ci è stato trasmesso in data 18.04.2019. Il medesimo è stato adottato dall'Amministratore Unico con determina n. 41 del 15.04.2019.

Il bilancio di esercizio al 31.12.2018 evidenzia una perdita di € 272,00 e le macro classi dello stato Patrimoniale e del Conto Economico sono rappresentabili come segue:

Stato patrimoniale	<i>Importi</i>
Attività	€ 8.255.350
Passività	€ 7.452.707
Patrimonio netto	€ 802.643

Conto economico

Valore della produzione (ricavi non	€	9.384.857
Costi della produzione (costi non	€	9.283.383
<i>Differenza</i>	€	101.474
Proventi e oneri finanziari	€	-47.842
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€	53.632
Imposte sul reddito	€	-53.904
<i>Risultato di esercizio</i>	€	-272

A nostro giudizio il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda al 31.12.2018, del conto economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

*

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali Isa Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Azienda, in conformità alle norme e principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

*

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per

la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

*

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi dovuti a frodi, o a comportamenti, o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, sia in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (Isa Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto le procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di incertezza significativa siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella Relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio di esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato al Comune di Massa la tempistica pianificata per la revisione contabile e i risultati significativi emersi nel corso della revisione contabile.

*

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14 comma 2 lettera e del decreto legislativo 39/2010: l'Amministratore dell'azienda è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio dell'azienda al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge che disciplinano le aziende speciali, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge e delle prescrizioni statutarie.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14 comma 2 lett. e) del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

*

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.

Abbiamo preso visione delle determinazioni dell'Amministratore, non rilevando violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse.

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 si rimanda a quanto esplicitato nel paragrafo dedicato.

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 Cod. Civ..

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, fatto eccezione di quanto riportato nelle osservazioni.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, vigilando 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, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, comma 4, Cod. Civ..

*

Andamento della gestione

VERIFICA CHE LE PERDITE NON ABBIANO INTACCATO IL CAPITALE OLTRE 1/3

Sulla base della situazione di bilancio, alla data di fine esercizio, predisposta dall' Amministratore, il collegio rileva che il risultato è determinato in una perdita di € 272,00 come già rappresentato all'inizio della presente relazione.

In merito alla continuità aziendale è però possibile evidenziare che il Comune con Atto di Consiglio del 28.12.2018 n. 135, ha deliberato di approvare i Bilanci di Esercizio dell'Azienda Speciale A.S.M.I.U per gli anni 2015, 2016 e 2017.

Conseguentemente, con delibera 28.12.2018 n. 137, ha riconosciuto la legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla perdita d'esercizio 2017 dell'Azienda per € 765.329,00, stabilendo di finanziarne la copertura.

Le perdite residue intaccano comunque per oltre un terzo il capitale, infatti il patrimonio netto è pari ad € 802.643 (capitale € 1.512.583).

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

L'Azienda è controllata dal Comune di Massa e con il medesimo Ente esistono rapporti di natura commerciale derivanti dalle previsioni della convenzione (contratto di servizio) stipulata in data 27 settembre 2007, dall'erogazione del servizio e da altre transazioni commerciali.

In merito alle operazioni intervenute con l'Ente, nella Nota integrativa al bilancio al 31.12.2018 è specificato che *"tutte le operazioni che hanno dato origine a costi e/o ricavi nel corso del 2018, indipendentemente che le stesse possano essere definite 'rilevanti' (per volume d'affari e costi sostenuti) sono avvenute solo ed esclusivamente a normali condizioni di mercato e/o disciplinate dalle norme in materia."*

CONTINUITÀ AZIENDALE

Sulla base di quanto rilevato nel corso della nostra attività, considerato il contributo che il Comune di Massa ha fornito per la copertura della perdita dell'esercizio 2017, ribadiamo che la garanzia della continuità dell'azienda è rappresentata dagli eventuali apporti che l'Ente medesimo, se necessario, vorrà continuare a fornire.

*

Adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile

Per il controllo dell'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo contabile abbiamo predisposto i seguenti questionari, da compilarsi a cura del responsabile dei vari servizi, relativi ai diversi ambiti aziendali, al fine di approfondire la conoscenza di sistemi e procedure:

- questionari sulla conoscenza dell'attività aziendale;
- questionario sulla gestione della tesoreria;
- questionario sul ciclo degli acquisti di merci e servizi;
- questionario sul ciclo delle vendite;
- questionario sul ciclo del magazzino;
- questionario sul ciclo finanziario-banca;
- questionario sul ciclo finanziario-cassa;
- questionario sul ciclo del personale;
- questionario sul ciclo delle immobilizzazioni.

Tale attività organizzativa è in corso, la definizione della medesima consentirà l'ottimizzazione del controllo di gestione e l'ulteriore limitazione del rischio di revisione.

*

Osservazioni

Preso atto delle motivazioni ampiamente esposte nella relazione sulla gestione che hanno determinato l'attuale risultato di gestione, dei tempi medi di pagamento dei fornitori, delle modalità di utilizzo degli affidamenti bancari, dell'entità e della formazione temporale dei crediti esposti in Bilancio e dei risultati degli Indici di Bilancio il Collegio raccomanda:

- appare opportuno che l'Azienda provveda a migliorare il sistema di previsione della gestione, affinando i budgets predisposti tenuto conto della programmazione dell'attività, nonché ottimizzando l'impiego degli altri strumenti aziendalistici per il controllo di gestione;
- rimane necessario una rivisitazione del contratto di servizio attualmente vigente, al fine di ottimizzare l'erogazione dei servizi e il rapporto tra amministrazione e gestore, adeguando gli obiettivi quantitativi e qualitativi alle effettive aspettative della domanda;

- risulta opportuna l'ottimizzazione della gestione del magazzino ricorrendo a strumenti più adeguati; ciò potrebbe contribuire a rendere più efficiente la contabilità industriale dell'Azienda e più snella contabilizzazione nella contabilità generale.

*

Parere

Alla luce delle considerazioni esposte, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2018 dell'Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana.

Massa, 10 maggio 2019.

Paola Sesti

Giuseppe Innocenti

Luca Palazzo

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 delle imprese