

A.S.M.I.U.

Massa, Via dei Limoni n. 23

Capitale Sociale € 1.512.583 i.v.

Iscritta al Reg. delle Imprese di Massa Carrara

Rea MS 75918

C.F. e P. IVA 00660130451

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio al 31.12.2020

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 abbiamo svolto il controllo legale ai sensi dell'art. 2409-bis (Controllo contabile) nel corso dell'esercizio 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. 108 del 17.10.2018.

*

Giudizio

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 31.12.2020, documento costituito dallo stato Patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 e dalla Nota integrativa, con allegata la relazione sulla gestione del Direttore Generale, l'Ing. Walter Bresciani Gatti.

Il bilancio di esercizio al 31.12.2020 evidenzia un utile di € 245.861 e le macro-classi dello stato Patrimoniale e del Conto Economico sono rappresentabili come segue:

Stato patrimoniale	<i>Importi</i>	
Attività	€	6.981.116
Passività	€	5.780.148
Patrimonio netto	€	1.200.968
Conto economico		
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	€	10.132.138
Costi della produzione (costi non finanziari)	€	9.753.495
<i>Differenza</i>	€	378.643
Proventi e oneri finanziari	€	-15.190
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€	363.453
Imposte sul reddito	€	-117.592
<i>Risultato di esercizio</i>	€	245.861

A nostro giudizio il bilancio di esercizio è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda al 31.12.2020, nonché i flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

*

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 all'Azienda, in conformità alle norme e principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo pertanto 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.

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 dei meccanismi di 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 un'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 formulazione 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 i risultati significativi emersi nel corso della revisione contabile periodica.

*

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 2020, 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 2020 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 31.12.2020 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 pertanto 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 dell'Azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

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.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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 rilievi 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 5, 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 un utile di € 245.861 come già rappresentato all'inizio della presente relazione.

Sebbene il risultato di esercizio sia stato positivo, le perdite residue intaccano comunque per oltre un terzo il capitale (fondo di dotazione) comprendendo anche le riserve.

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. Le criticità che possono rilevarsi nelle operazioni con parti correlate risiedono nell'eventualità che dette operazioni "infragrupo" non avvengano a condizioni di mercato.

Ulteriore fattispecie per la quale si potrebbe rilevarsi una correlazione sono i rapporti commerciali dell'Azienda con Ersu S.p.a.. Ciò in quanto, l'attuale direttore generale di ASMIU (Dott. Ing. Walter Bresciani Gatti) ricopre la medesima carica anche per tale società, la quale si occupa anche della gestione del servizio di raccolta rifiuti per alcuni comuni della Versilia.

Ciò premesso, nella Nota integrativa al bilancio al 31.12.2020 è specificato al riguardo che «[...] tutte le operazioni che hanno dato origine a costi e/o ricavi nel corso del 2020, 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 disciplinati dalle norme in materia [...]».

L'esito dell'analisi delle operazioni tra le parti "correlate", già oggetto di esame di questo Collegio, ci fa ritenere che le medesime non possano creare pregiudizi agli altri interlocutori aziendali.

*

Adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile

Le variazioni nella struttura della società intervenute nel corso dell'esercizio si concretizzano essenzialmente nell'avvicendamento dell'Amministratore Unico. Infatti, il 3 di agosto 2020, si è insediato il nuovo Amministratore Unico, il Sig. Massimiliano Fornari, in luogo del Sig. Lorenzo Porzano.

L'obiettivo che la Direzione si era posta dall'inizio dell'anno 2020 circa l'implementazione della raccolta differenziata domiciliare, il cosiddetto "porta a porta", estendendola anche alle utenze non domestiche, è stato ottenuto. Infatti, l'anno 2020 ha avuto effettivo avvio il progetto "Città pulita e differente" che ha visto la sostituzione della raccolta stradale con la raccolta domiciliare su circa la metà del territorio comunale.

L'Azienda ha posto in essere il reclutamento di nuovo personale per far fronte alle esigenze derivanti dall'estensione della raccolta domiciliare, riducendo il ricorso alle esternalizzazioni.

In merito all'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo contabile è stata monitorata l'operatività dei vari ambiti aziendali.

La partecipazione di un membro di questo Collegio dei Revisori all'Organismo di Vigilanza del Modello Organizzativo di Gestione dei Rischi 231/2001 ha permesso agli scriventi di acquisire direttamente le informazioni dell'organismo di vigilanza e di visionare le relazioni del medesimo. Non sono emerse criticità a riguardo del modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Si dà atto che l'Azienda, sin dall'inizio, ha affrontato l'emergenza sanitaria in maniera adeguata, costituendo all'uopo un Comitato per l'applicazione e la verifica delle regole del protocollo di regolamentazione, che si è riunito periodicamente con la partecipazione delle rappresentanze sindacali, del RSPP, del RLS, dei membri dell'O.d.V. e del Collegio dei Revisori. L'Azienda ha provveduto ad organizzare le misure preventive e di contenimento per tale emergenza, programmando verifiche in merito all'applicazione in concreto delle medesime. Ha inoltre inviato alla Regione Toscana un Protocollo di sicurezza anti-contagio Covid-19 previsto dall'ordinanza regionale n. 48 del 3 maggio 2020, curandone poi l'aggiornamento.

*

Continuità aziendale e Richiamo di informativa

La Nota Integrativa al bilancio specifica che *“La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività”*, ciò implica che la contabilizzazione delle attività e delle passività sia avvenuta sulla base del presupposto che l'Azienda sarà in grado di realizzare le proprie attività e far fronte alle proprie passività durante il normale svolgimento dell'attività. Pertanto, l'azienda non ha ritenuto necessario avvalersi delle deroghe al principio di continuità aziendale previste dalla normativa emergenziale per il Covid-19.

In merito ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la Nota Integrativa indica che l'azienda, in data 01 marzo 2021, ha richiesto ed ottenuto al Banco BPM un mutuo chirografario, assistito dalla garanzia diretta del fondo di garanzia per le PMI (FGPMI), di euro 1.200.000 con preammortamento di 12 mesi e da restituirsi in 20 rate trimestrali. Si tratta di un elemento di

rilievo in quanto ridisegna la struttura delle fonti di finanziamento di cui l'Azienda si avvale, evidenziando un miglioramento degli indicatori e dei margini della struttura finanziaria e patrimoniale. Il beneficio ottenuto per tale operazione non è visibile nel bilancio 2020, che soffre di margini di struttura negativi, ma costituirà un contributo favorevole in prospettiva.

La problematica rappresentata dall'emergenza sanitaria per il Covid-19, che ha riguardato il sistema economico mondiale, non ha interessato a livello economico la società. Si evidenzia invece una tendenza all'incremento dei rifiuti e la valorizzazione della raccolta differenziata, dovuta anche al rientro dell'Azienda nel mercato regolamentato COMIECO.

Non si può non rilevare, come riportato nella relazione sulla gestione, che l'ingresso sul territorio di altri operatori del settore abbia incrementato la concorrenza, elemento con il quale l'Azienda dovrà confrontarsi in prospettiva.

La Nota Integrativa precisa, inoltre, che nella redazione del bilancio vi sono stati accantonamenti a fondo controversie di lavoro, a fondo per il ripristino ambientale di un'area concessa all'Azienda dal Comune di Massa e a fondo copertura rischi personale dipendente, ma non vengono segnalati contenziosi pendenti che possano avere rilevanza ai fini del bilancio da approvarsi, né sulla continuità aziendale e nemmeno altri rischi e/o incertezze significative in merito alla valutazione prospettica della capacità dell'Azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro. Si precisa peraltro che il risultato di esercizio, seppur ridotto dai suddetti accantonamenti di importo non marginale, è pur sempre superiore a quello conseguito nel precedente esercizio. Ciò costituisce un ulteriore elemento per una complessiva valutazione favorevole della continuità aziendale.

Infine, come evidenziato nella Relazione sulla gestione, si segnala che l'Azienda subirà la trasformazione giuridica in società di capitale. Tale operazione straordinaria si renderà necessaria in quanto il Comune di Massa conferirà la medesima in 'RetiAmbiente S.p.A.', affidataria del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani sull'ATO Toscana Costa, con la volontà che ASMIU diventi la Società Operativa Locale (SOL) che il Gestore Unico utilizzerà per svolgere il servizio sul territorio del Comune di Massa.

*

Osservazioni

Preso atto delle motivazioni ampiamente esposte nella relazione sulla gestione, nella nota integrativa, delle indicazioni in merito ai margini ed indici finanziari, patrimoniali ed economici ed infine sui risultati emersi nel corso della revisione contabile, il Collegio raccomanda quanto segue:

- è opportuno che l'Azienda continui a perseguire un attento controllo della gestione, tenuto conto degli importanti cambiamenti, sia di tipo strategico che organizzativo, che intende perseguire;
- si raccomanda inoltre, come prospettato nella Relazione sulla Gestione, l'ulteriore miglioramento della struttura finanziaria e patrimoniale aziendale che, come già accennato, evidenzia criticità, sebbene nell'esercizio di riferimento sia proseguita la tendenza al miglioramento.

*

Parere

Alla luce di tutte le considerazioni esposte, ritenuto che le raccomandazioni fornite alla direzione aziendale e alla *governance* non risultano ostative all'approvazione del bilancio, esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2020 dell'Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana di Massa.

Massa, 29 aprile 2021.

Paola Sesti

Giuseppe Innocenti

Luca Palazzo
