

ASMIU S.R.L.

Sede in VIA DEI LIMONI, 23 - MASSA

Codice Fiscale 00660130451, Partita Iva 00660130451

Iscrizione al Registro Imprese di MASSA CARRARA N. 00660130451, N. REA MS-75918

Capitale Sociale Euro 1.200.968,00 interamente versato

Società soggetta a direzione e coordinamento di RETIAMBIENTE S.P.A. - Società unipersonale

Relazione unitaria sindaci e revisori al Bilancio al 31/12/2021

Relazione unitaria dell'organo di controllo all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci della società ASMIU SRL .

Sommario

Premessa.....	1
A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010.....	1
Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio.....	1
Elementi alla base del giudizio.....	2
Aspetti chiave della revisione contabile.....	2
Altri aspetti.....	2
Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio.....	2
Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.....	2
Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.....	3
Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010.....	3
B) Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.....	3
B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.....	4
B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.....	4
Riclassificazione Stato Patrimoniale.....	4
Riclassificazione Conto Economico.....	5
B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.....	6

Premessa

L'organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti, C.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis, C.c. (Revisione legale dei conti). Ai fini della chiarezza, la presente relazione unitaria contiene la sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010 e la sezione B) Relazione sull'attività svolta ai sensi degli artt. 2429, comma 2, C.c..

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società ASMIU SRL chiuso al 31/12/2021 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, CC.; esso, pertanto, è stato

redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2021.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità dello scrivente per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio con riferimento alla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale, anche con riferimento all'esercizio della deroga prevista dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 (csd. "Decreto liquidità"), emanato in seguito all'epidemia di Covid-19 sviluppatasi nei primi dell'anno 2020.

Aspetti chiave della revisione contabile

L'organo preposto ha deciso di non comunicare gli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

Altri aspetti

Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si da evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (csd. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Difatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda 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 giudizio dell'organo di revisione. 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, siano 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, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;

- l'organo di revisione ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, l'organo di revisione è tenuto 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 giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- l'organo di revisione ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- l'organo di revisione ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il bilancio al 31/12/2021 evidenzia un Patrimonio netto di € 1.444.085 ed un risultato d'esercizio pari a € 243.116.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società ASMIU SRL. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720B emanato dal CNDCEC, al fine di verificare la conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A mio giudizio, la Relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della società ASMIU SRL, chiuso al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nel rispetto dei quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente l'organo di controllo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.

Non sono state poste in essere operazioni atipiche e/o inusuali degne di essere menzionate. L'organo amministrativo ha informato prontamente l'organo di controllo sui provvedimenti adottati per fronteggiare la situazione di emergenza da COVID-19, protrattasi nel corso del 2021, ed a tal riguardo non emergono osservazioni particolari da riferire.

Durante l'esercizio non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406, C.c. ne sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, C.C. .

Non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 ("misure urgenti in materia di crisi d'impresa e di risanamento aziendale").

Non è stata promossa alcuna azione di responsabilità nei confronti dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2393, comma 3, C.C. .

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

Non sono pervenuti esposti, durante l'esercizio appena concluso.

L'organo di controllo, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio e della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Con riferimento alle modifiche introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 per le quali non è stato previsto un regime transitorio, gli effetti sulle poste di bilancio sono stati rilevati retroattivamente nell'esercizio in cui viene adottato il Principio contabile. Più precisamente il Principio OIC 29 prevede che gli effetti siano contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso e solitamente nella posta utili portati a nuovo o ad altro componente del patrimonio netto se più appropriato. L'organo di controllo ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma di bilancio rispetto a quella adottata nel precedente esercizio siano conformi alle modifiche di legge.

Per la riclassificazione degli schemi di bilancio, la Relazione dell'organo di controllo fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad € 243.116.

Di seguito vengono proposti i due schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati:

Riclassificazione Stato Patrimoniale

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
ATTIVO			
Attivo Immobilizzato			
Immobilizzazioni Immateriali	23.800	8.568	15.232
Immobilizzazioni Materiali nette	4.280.324	4.365.151	-84.827
Attivo Finanziario Immobilizzato			
Partecipazioni Immobilizzate	18	18	0
Crediti Commerciali oltre l'esercizio	818.182	954.545	-136.363
Crediti Diversi oltre l'esercizio	130	431	-301
Totale Attivo Finanziario Immobilizzato	818.330	954.994	-136.664

AI) Totale Attivo Immobilizzato	5.122.454	5.328.713	-206.259
Attivo Corrente			
Rimanenze	155.432	129.808	25.624
Crediti commerciali entro l'esercizio	1.020.834	937.074	83.760
Crediti diversi entro l'esercizio	2.084.920	557.954	1.526.966
Altre Attività	31.614	22.554	9.060
Disponibilità Liquide	1.273.768	5.013	1.268.755
Liquidità	4.411.136	1.522.595	2.888.541
AC) Totale Attivo Corrente	4.566.568	1.652.403	2.914.165
AT) Totale Attivo	9.689.022	6.981.116	2.707.906
PASSIVO			
Patrimonio Netto			
Capitale Sociale	1.200.968	1.512.583	-311.615
Capitale Versato	1.200.968	1.512.583	-311.615
Riserve Nette	1	-557.476	557.477
Utile (perdita) dell'esercizio	243.116	245.861	-2.745
Risultato dell'Esercizio a Riserva	243.116	245.861	-2.745
PN) Patrimonio Netto	1.444.085	1.200.968	243.117
Fondi Rischi ed Oneri	773.345	889.356	-116.011
Fondo Trattamento Fine Rapporto	1.541.816	1.593.335	-51.519
Fondi Accantonati	2.315.161	2.482.691	-167.530
Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio	1.029.154	17.732	1.011.422
Debiti Commerciali oltre l'esercizio	3.486	3.486	0
Debiti Consolidati	1.032.640	21.218	1.011.422
CP) Capitali Permanenti	4.791.886	3.704.877	1.087.009
Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio	189.292	306.810	-117.518
Debiti Finanziari entro l'esercizio	189.292	306.810	-117.518
Debiti Commerciali entro l'esercizio	1.060.107	805.346	254.761
Debiti Tributarî e Fondo Imposte entro l'esercizio	232.458	207.969	24.489
Debiti Diversi entro l'esercizio	1.434.644	1.181.050	253.594
Altre Passività	1.980.635	775.064	1.205.571
PC) Passivo Corrente	4.897.136	3.276.239	1.620.897
NP) Totale Netto e Passivo	9.689.022	6.981.116	2.707.906

Riclassificazione Conto Economico

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
GESTIONE OPERATIVA			
Ricavi netti di vendita	11.382.405	9.921.490	1.460.915
Contributi in conto esercizio	33.010	47.314	-14.304
Valore della Produzione	11.415.415	9.968.804	1.446.611
Acquisti netti	1.657.333	1.271.697	385.636
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci	-24.149	-14.325	-9.824
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.514.640	2.241.576	273.064
Valore Aggiunto Operativo	7.267.591	6.469.856	797.735
Costo del lavoro	6.618.328	5.415.675	1.202.653
Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)	649.263	1.054.181	-404.918
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	417.703	420.660	-2.957
Svalutazioni del Circolante	11.520	34.298	-22.778
Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri	10.000	254.370	-244.370
Margine Operativo Netto (M.O.N.)	210.040	344.853	-134.813
GESTIONE ACCESSORIA			
Altri Ricavi Accessori Diversi	442.283	163.334	278.949
Oneri Accessori Diversi	129.602	119.671	9.931
Saldo Ricavi/Oneri Diversi	312.681	43.663	269.018
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	8.768	9.873	-1.105
Risultato Ante Gestione Finanziaria	513.953	378.643	135.310

GESTIONE FINANZIARIA			
Altri proventi finanziari	1.512	429	1.083
Proventi finanziari	1.512	429	1.083
Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)	515.465	379.072	136.393
Oneri finanziari	34.717	15.619	19.098
Risultato Ordinario Ante Imposte	480.748	363.453	117.295
GESTIONE TRIBUTARIA			
Imposte nette correnti	237.632	117.592	120.040
Risultato netto d'esercizio	243.116	245.861	-2.745

Non sono presenti a bilancio poste valutate al *fair value* degli strumenti finanziari ex art. 2427-bis C.c., per i quali l'organo amministrativo non abbia fornito informazioni specifiche.

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

I risultati svolti relativamente alla revisione legale del bilancio sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In base alla norma di comportamento n. 3.7 stabilita dall'ODCEC, l'organo di controllo è tenuto a formulare il proprio parere in ordine all'approvazione del progetto di bilancio d'esercizio, della nota integrativa e del rendiconto finanziario in quanto organo con potere propositivo sulla formazione del bilancio d'esercizio. Si constata che il bilancio è stato messo a disposizione nei termini imposti dall'art. 2429 C.C.. L'organo di controllo, inoltre, ha valutato la completezza e la chiarezza della relazione sulla gestione ed ha accertato la sua rispondenza e coerenza rispetto al bilancio. In particolare, l'organo di controllo, non rilevando cause ostative, ha espresso il proprio consenso all'approvazione del bilancio della società ASMIU SRL chiuso al 31/12/2021 ed alla destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'organo amministrativo. Di seguito, vengono riportati i singoli pareri espressi in forma individuale:
favorevole

In fede
Dott. Lorenzo Rossi

Il sottoscritto, in qualità di amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di false dichiarazioni attesta, ai sensi dell'art. 46 e 47 DPR n. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.