

A.M.I.A.S. SRL - AZIENDA MULTISERVIZI IDRICI E AMBIENTALI SCRIVIA

Sede in Novi Ligure – Via Paolo Giacometti, n.22
Capitale sociale Euro 17.400.000,00 i.v.
Registro Imprese Alessandria-Asti n. 83006270066 – C. F. 83006270066
R.E.A. di Alessandria n. AL-195485 – P. Iva 01210930069

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile e dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010

Ai Soci di AMIAS S.r.l.

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c. c. sia quelle previste dall'art. 2477 c. c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*” e nella sezione B) la “*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c. c.*”.

A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Giudizio con rilievi

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di A.M.I.A.S. SRL - AZIENDA MULTISERVIZI IDRICI E AMBIENTALI SCRIVIA (la “Società”), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data.

A nostro giudizio, a eccezione di quanto riportato nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato 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 con rilievi

Successivamente alla chiusura dell'esercizio si sono verificati due fatti di rilievo in particolare:

- il concessionario, BioEnerYs srl, già Ecoprogetto Tortona srl, società appartenente al gruppo Snam, che ha in gestione l'ex piattaforma fanghi in Tortona di proprietà di Amias, ha ufficializzato la sua intenzione di cessare ogni attività presso gli impianti;
- in relazione al contratto di affitto di azienda in essere con la partecipata Gestione Acqua spa Amias ha proceduto a rinegoziare il contratto, tenuto conto delle richieste pervenute da Gestione Acqua spa. Il

nuovo canone è stato concordemente ridotto ad euro 130.000 annuali, con effetto già dall'esercizio chiuso al 31.12.2023

Tali circostanze, a giudizio dei sottoscritti revisori, richiedono un approfondimento analitico, supportato da adeguata documentazione, in quanto rappresentano una significativa incertezza, che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità prospettica della società di operare come una entità in funzionamento, se non adeguatamente gestiti.

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 d’esercizio*” della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio con rilievi.

Responsabilità dell’Amministratore e del Collegio Sindacale per il bilancio d’esercizio

L’Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d’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 dallo stesso 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 della Società di continuare a 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’Amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l’interruzione dell’attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d’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, 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), 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 procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e 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 procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- 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 a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a 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 la Società 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 d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato all'Amministratore, 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.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. n. 39/2010

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata *ex art. 2435-bis* del codice civile e, pertanto, la Vostra Società si è avvalsa della facoltà di non redigere la relazione sulla gestione.

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C. C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c. c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e ci siamo incontrati ripetutamente con l'Amministratore e abbiamo acquisito dallo stesso, durante le riunioni svolte e i colloqui effettuati, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società. In particolare abbiamo costantemente richiesto informazioni sulla proposta di revisione del contratto di affitto di azienda pervenuta da Gestione Acqua S.p.A. e sui suoi successivi sviluppi.

Abbiamo, altresì, costantemente richiesto informazioni sul rapporto contrattuale con Ecoprogetto Tortona S.r.l., a seguito della comunicata cessazione dell'attività della piattaforma fanghi, per sostanziali motivi di antieconomicità.

Situazione, quest'ultima, che necessita di una attenta e analitica disamina da parte dell'Amministratore e dei Soci di tutti gli effetti economico-patrimoniali e finanziari, attuali e futuri, derivanti da tale sopravvenuta situazione. Effetti di cui occorre tenere conto nelle trattative in corso al fine di evitare qualsiasi pregiudizio in capo alla Società e ai Soci, in particolare in capo al Comune di Tortona.

Abbiamo incontrato i Sindaci della società partecipata Gestione Acqua S.p.A. in relazione alla insorta questione della revisione del contratto di affitto d'azienda e non sono emersi dati e informazioni utili e rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c. c.*

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art. 2409 c. c.*

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, in riferimento al quale riportiamo quanto segue:

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 oltre a quanto già evidenziato nel paragrafo "*Elementi alla base del giudizio con rilievi*" nella sezione A) della presente relazione.

In considerazione della mancanza di una espressa previsione statutaria per la convocazione dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, nonché in considerazione dell'assenza della previsione della possibilità di riunione assembleare in seconda convocazione, il Collegio aveva suggerito di effettuare comunque la convocazione nei termini dell'Assemblea dei soci, pur nelle more del negoziato in corso con Gestione Acqua S.p.A., per informare i soci degli sviluppi e fissare nuova convocazione per la bozza di bilancio al 31/12/2023.

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, del codice civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 così come redatto dall'Amministratore, previa presa d'atto dei possibili effetti dei rilievi contenuti nel paragrafo "*Elementi alla base del giudizio con rilievi*" nella sezione A) della presente relazione.

Novi Ligure, 14 maggio 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

Picollo Luca (Presidente)

Canegallo Stefano

Ormelli Natalino

Firmato in originale