

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AI SOCI

Ai Soci della società Azienda Servizi Ambientali S.r.l.

Premessa

Il Sindaco unico della società **AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.** (in seguito anche “la Società” o “ASA”) è stato nominato con delibera dell’Assemblea dei Soci convocata il giorno 29 del mese di aprile 2021 alle ore 10.30 presso la sede sociale in Corinaldo in Via San Vincenzo (AN), per il triennio 2021-2022-2023 in ossequio ai patti societari ed ai sensi dell’art. 21 dello Statuto Sociale in vigore.

In data 03/05/2021 il Sindaco unico ha provveduto all’autovalutazione della propria indipendenza e all’esito della stessa ha confermato la sussistenza dei requisiti richiesti dalla legge e dal Codice di Autodisciplina in vigore.

Si dà atto che il Sindaco unico non ha avuto interessi, per conto proprio o di terzi, in alcuna operazione della Società durante l’esercizio delle proprie funzioni.

Il mandato terminerà con l’approvazione del Bilancio al 31/12/2023.

Il Sindaco unico ha provveduto, a mezzo pec, in data 03/11/2023, a trasmettere il Verbale n 5/2023 degli Adempimenti ex artt. 2403 e 2403-bis Cod. Civ. a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione e quindi anche al Legale Rappresentante della Società nonché ai consulenti esterni con ruoli apicali.

Il documento è stato inviato ai soci Comune di Corinaldo e Comune di Castelleone di Suasa” nonché all’Unione dei Comuni Misa-Nevola ed al socio di minoranza Comune di Senigallia; anche ai fini del controllo analogo.

Nel Verbale n 5/2023 (firmato digitalmente il 03/11/2023) il Sindaco ha preso atto che la Società ha richiesto una Relazione ad altra società di revisione in data 31/07/2023 rilasciata sulla base di un set informativo/documentale limitato rispetto ad un incarico completo di revisione legale dei conti stante il “giudizio con rilievi” rilasciato con la “Relazione unitaria del Sindaco unico ai soci al bilancio chiuso al 31/12/2022 (firmata digitalmente in data 16/06/2023).

Il Sindaco unico, incaricato della Revisione Legale, ricorda che ai sensi del D.M. n. 261 del 28 dicembre 2012, emanato ai sensi dell’art. 13, comma 4, del decreto legislativo n. 39/2010, disciplina i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell’incarico di revisione legale. Il citato D.M. individua fattispecie tassative in presenza delle quali è ammessa la cessazione anticipata dell’incarico di revisione legale rispetto al termine di scadenza contrattuale. Viene, in ogni caso, ribadito il principio in base al quale non costituiscono giusta causa le divergenze di opinione in merito ad un trattamento contabile o all’applicazione di procedure di revisione.

Il Sindaco unico con il Verbale n.5/2023 ha ritenuto di rinnovare le dichiarazioni di indipendenza, rilasciate con l’accettazione dell’incarico (inesistenza di cause di ineleggibilità e di incompatibilità a ricoprire la carica di Sindaco unico di Azienda Servizi Ambientali s.r.l. ed il possesso, al medesimo fine, dei requisiti prescritti dalla normativa vigente, di rispettare il limite al cumulo degli incarichi, di non trovarsi in alcuna delle situazioni di pregiudizio a garanzia dell’indipendenza professionale).

Ed ha attestato, altresì, di essere a conoscenza che con determina del Ragioniere generale dello Stato prot. n. RR 127 del 23 marzo 2023 è stato adottato il “ Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, nonché di **indipendenza** e **obiettività** dei soggetti abilitati all’esercizio dell’attività di revisione legale dei conti”, anche denominato “**Codice Italiano di Etica e Indipendenza**”, elaborato ai sensi dell’art. 9, comma 1, e dell’articolo 9-bis, comma 2, e 10, comma 12, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. **In vigore dal 10/01/2023**. A tali principi il Sindaco unico si è orientato nell’espletamento dell’incarico.

Il Verbale n. 5/2023 è stato trasmesso all’Organo di Vigilanza della Società

Il Sindaco unico, 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. 2409-bis c.c. [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, co. 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

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio di AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.

Il bilancio d’esercizio al 31/12/2023 si chiude con un **Utile di 987.123 Euro**.

L’articolo 2423-ter, comma 1, del Codice Civile prevede che (salve le disposizioni di leggi speciali per le società che esercitano particolari attività), nello stato patrimoniale e nel conto economico devono essere iscritte separatamente e nell’ordine indicato le voci previste negli artt. 2424 e 2425.

La Società, in continuità con il precedente bilancio chiuso al 31/12/2022, non ha correttamente classificato la posta contabile relativa ai “Lavori in corso su ordinazione con durata superiore ai dodici mesi”.

Si rinvia alla “ Relazione Unitaria del Sindaco Unico ai Soci” emessa al Bilancio al 31/12/2022.

Le Rimanenze per lavori in corso su ordinazione di durata superiore ai dodici mesi sono da iscriversi alla voce: C) Attivo circolante I-Rimanenze 3) lavori in corso su ordinazione dello schema di stato patrimoniale (art.2424 del Codice Civile) ed alla voce A) Valore della produzione 3) variazione dei lavori in corso di ordinazione dello schema di conto economico (art. 2425 del Codice Civile). Il principio contabile OIC n. 23 ha lo scopo di disciplinare il trattamento contabile e l’informativa da fornire nella nota integrativa per i lavori in corso su ordinazione quali sono “ il Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo”.

L’importo oggetto di riclassifica è pari a 113.266Euro.

Trattasi di materiale geocomposito (betonitico e drenante) e di geostuoia rinforzata con geogriglia. Ossia di materiale acquistato in conformità al progetto esecutivo approvato (D.G.M. n. 22 del 27/07/2020- AIA 313 del 19/02/2015) del “Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo” di cui la commessa pluriennale in corso di realizzazione su committenza dell’Unione dei Comuni Misa-Nevola (Contratto specifico Rep. n. 55/2020 sottoscritto in data 25/09/2020)

Gli anticipi monetari ottenuti dalla Committente sono correttamente esposti alla voce D 6) del passivo.

Nella Nota Integrativa ASA ha iscritto l'impegno in corso nei confronti della Committente esponendo il valore di portafoglio residuale al 31/12/2023.

Si riportano, di seguito, gli schemi corretti di stato patrimoniale (art. 2424 c.c.) e di conto economico (art. 2425 c.c.) degli esercizi amministrativi 2023-2022:

Stato patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	2.970	4.335
7) Altre	10.391	19.571
Totale Immobilizzazioni immateriali	13.361	23.906
II. Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	327.371	544.017
4) Altri beni	52.700	71.288
Totale Immobilizzazioni materiali	380.071	615.305
III. Immobilizzazioni finanziarie		
2) Crediti		
d) bis verso altri		
- oltre 12 mesi	500.000	500.000
Totale crediti verso altri	500.000	500.000
Totale crediti	500.000	500.000
3) Altri titoli	999.532	992.561
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.499.532	1.492.561
Totale immobilizzazioni (B)	1.892.964	2.131.772
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	20.371	3.833
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	6.652	6.304
3) Lavori in corso su ordinazione	113.266	518.610
Totale rimanenze	133.637	518.610
II. Crediti		
1) verso clienti		
- entro 12 mesi	1.932.977	3.253.795
Totale crediti verso clienti	1.932.977	3.253.795
5) bis crediti tributari		
- entro 12 mesi	60.871	261.237
- oltre 12 mesi	804	20.178
Totale crediti tributari	61.675	281.415
5) ter imposte anticipate		
- entro 12 mesi	10.237	19.620
5) quater verso altri		
- entro 12 mesi	43.634	722
Totale verso altri	43.634	722
Totale crediti	2.048.523	3.555.552
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	3.540.748	2.003.439
3) Denaro e valori in cassa	11	51
Totale disponibilità liquide	3.540.759	2.003.490
Totale attivo circolante (C)	5.729.571	6.087.789
D) Ratei e risconti attivi	118.409	94.597
Totale attivo	7.740.944	8.314.158

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	25.000	25.000
IV. Riserva legale	5.000	5.000
VI. Altre riserve, distintamente indicate:		
Riserva straordinaria	533.230	533.230
Varie altre riserve		3
Totale altra riserve	533.230	533.233
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	987.123	601.243
Totale patrimonio netto	1.550.353	1.164.476
B) Fondi per rischi e oneri		
2) Fondo per imposte, anche differite	2.400	3.600
4) Altri fondi	4.061.384	3.821.936
B) Totale fondi per oneri e rischi	4.063.784	3.825.536
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		
	132.657	113.401
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	83.593	82.472
- oltre 12 mesi	192.259	275.852
Totale debiti verso banche	275.852	358.324
6) Acconti		
- entro 12 mesi	79.945	312.423
Totale acconti	79.945	312.423
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	1.085.820	1.922.270
Totale debiti verso fornitori	1.085.820	1.922.270
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	334.060	313.343
Totale debiti tributari	334.060	313.343
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
- entro 12 mesi	24.156	22.128
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.156	22.128
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	72.888	58.818
Totale altri debiti	72.888	58.818
Totale debiti	1.872.721	2.987.306
E) Ratei e risconti		
	121.429	223.439
Totale passivo	7.740.994	8.314.158

Conto Economico

	31/12/2023	31/12/2022
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.651.943	9.218.024
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	348	6.304
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	405.344
5) Altri ricavi e proventi:		
- Contributi in conto esercizio	77.929	27.023
- Vari	1.508.457	892.237
Totale altri ricavi e proventi	1.586.386	919.260
Totale valore della produzione	7.833.333	10.370.545
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	507.035	874.021
7) per prestazioni di servizi	1.012.811	943.871
8) per godimento di beni di terzi	3.891.511	5.400.982
9) per il personale		
a) salari, stipendi	438.206	432.637
b) oneri sociali	141.301	139.612
c) trattamento Fine Rapporto	31.826	36.436
Totale costi per il personale	611.333	608.685
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.545	10.545
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	258.941	269.402
d) svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide	10.500	17.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	279.986	297.447
11) variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	16.539
13) Altri accantonamenti	239.447	1.407.788
14) Oneri diversi di gestione	33.656	32.647
Totale costi della produzione	6.559.240	9.561.608
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	1.274.093	808.937
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	35.829	1.066
d) proventi finanziari diversi dai precedenti:		
- altri proventi finanziari	57.451	3.140
Totale altri proventi finanziari	93.280	4.206
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- altri	16.654	7.889
Totale proventi e oneri finanziari	16.654	7.889
Risultato prima delle imposte	1.350.719	805.254
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
imposte correnti	353.357	112.268
imposte relative ad esercizi precedenti	2.056	
imposte differite ed anticipate	8.183	91.743
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	363.596	204.011
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	987.123	601.243

Giudizio con rilievi

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Azienda Servizi Ambientali S.r.l., costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal Conto economico e dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, ad eccezione dell'errata classificazione della voce di bilancio descritta nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di **AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L**

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie 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. Sono indipendente 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. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il mio giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del mio giudizio sul bilancio d'esercizio nel suo complesso; pertanto su tali aspetti non esprimo un giudizio separato.

<i>Aspetti chiave</i>	<i>Procedure di revisione in risposta agli aspetti chiave</i>
<p>Fondi post gestione discariche</p> <p>Nelle note illustrative al bilancio d'esercizio al 31/12/2023 (a pag. 20 di 30): "Fondi per rischi ed oneri.</p> <p>Il valore dei fondi per le "operazioni di chiusura" e di "post mortem" della discarica di San Vincenzo-Corinaldo (iscritti nel passivo della situazione patrimoniale- finanziaria del bilancio d'esercizio al 31/12/2023 ammonta a 4,06 milioni di Euro; <u>rappresenta il 52,50% del totale stato passivo della Società.</u></p> <p>Tale ammontare è stato determinato dagli amministratori sulla base di quanto previsto dai principi contabili di riferimento ed in particolare del</p>	<p>Data la rilevanza degli importi in questione e l'uso di stime, a cui ha fatto ricorso la Società ho rivolto una specifica attenzione alla verifica delle passività per fondi ripristino ambientale.</p> <p>Ho preso visione della "Convenzione per l'affidamento del servizio di gestione operativa e post-operativa della discarica di San Vincenzo" stipulata in data 29/04/2017 da ASA con l'Unione dei Comuni Misa e Nevola.</p> <p>Ho verificato che lo stanziamento fosse stato effettuato in conformità con le disposizioni normative in vigore, in particolare con il D.lgs 36/2003 e ss.</p> <p>Secondo il principio contabile OIC 31 (paragrafi 33-</p>

principio contabile OIC 31 ed in conformità con le disposizioni delle normative in vigore (D.lgs 13 gennaio 2003, n. 36 in attuazione della direttiva 1999/31/CE relativa alle discariche di rifiuti- G.U. n. 59 del 12 marzo 2003) avvalendosi di elaborati redatti da professionisti incaricati all'uopo.

In Nota Integrativa viene data informativa sulle quote annuali che hanno determinato lo stanziamento totale dei fondi per oneri ambientali

36) per il processo di stima di un fondo può essere utile acquisire il supporto di pareri di consulenti esterni.

Nel caso concreto ho fatto affidamento sulle perizie asseverate presso il Tribunale di Ancona (rep. n. 15988 del 22/03/2024 e cron. n. 1273/24 del 22/03/2024) da professionisti incaricati dalla Società ed iscritti ad albo professionali.

Ho quindi verificato che i dati presenti nelle perizie fossero stati adeguatamente utilizzati ai fini della determinazione dello stanziamento.

Ho riscontrato la corrispondenza della movimentazione dei fondi oneri ripristino ambientale per anno di formazione, esposta in Nota Integrativa, con i dati esposti negli elaborati peritali; ove indicati.

Anche ai fini della futura comparazione annuale tra i costi post-chiusura previsti ed anticipati ai fini contabili e fiscali e quelli effettivamente sostenuti per i soggetti "Oic-adopeter" tenuto conto oltre che della Ris. Min. Fin. N. 52/E del 02.06.1998 anche della Risposta dell'Agenzia delle Entrate n.64/2023.

Ho verificato che non sono mutati i criteri di stanziamento rispetto all'anno precedente e per ragionevolezza ho constatato la congruità del tasso di inflazione utilizzato per determinare l'ammontare del fondo iscritto a bilancio (tasso di inflazione previsto in 2,7% (2024) e 2,2% (flat) per le annualità successive.

Ho verificato l'accuratezza matematica del calcolo e valutato l'adeguatezza dell'informativa riportata nelle note di bilancio.

Ho ottenuto attestazione scritta dal consulente tributario.

<u>Aspetti chiave</u>	<u>Procedure di revisione in risposta agli aspetti chiave</u>
<p>Nelle note illustrative al bilancio d'esercizio al 31/12/2023:</p> <p>Valore della produzione (pag. 26 di 33).</p> <p>Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (pag. 31 di 33).</p> <p>Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c1 n. 1 n. 22-bis c.c.) (pag. 31 di 33). Rapporti intrattenuti con l'Unione dei Comuni Misa e Nevola relativi alla commessa pluriennale (Copertura definitiva vecchia discarica) della Committente Unione dei Comuni Misa- Nevola (Contratto specifico Rep. n. 55/2020 sottoscritto in data 25/09/2020).</p> <p>Nel Conto Economico alla voce A) 5) altri vengono esposti i proventi di Euro 1.406.801 relativi all'attività svolta in <i>housing providing</i> per l'attività di costruzione di cui Euro 1.336.488 per i lavori riferiti al " <i>progetto esecutivo del Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della vecchia discarica di Corinaldo</i>".</p> <p>Gli amministratori hanno esposto nel sistema dei conti d'ordine l'impegno, al 31/12/2023, in essere nei confronti della Committente Unione dei Comuni Misa- Nevola quantificandolo in Euro 623.418 Euro; in ossequio all'art. 2427 c 1 9) della Nota Integrativa ed al Principio Contabile OIC 23.</p>	<p>Ho preso visione della Convenzione per l'affidamento del servizio di <u>gestione operativa e post- operativa della discarica di San Vincenzo</u> (Rep n. 22 data stipula: <u>29/04/2017 e successivo up-grade</u> (_Rep 29 Addendum alla Convenzione rep.n.22/2017). Ho verificato la contrattualistica (Rep. n. 55/2020) sottoscritta in data 25/09/2020.</p> <p>In assenza di un sistema dei <i>costi standard</i> per l'attività di gestione "<i>core business</i>" (smaltimento rifiuti non pericolosi), ho fatto affidamento sul documento "<u>Quadro di raffronto finale dei lavori</u>" sottoscritto dalla <u>Direzione Lavori, dal RUP e dal e dal Direttore Operativo; anche ai fini ex art. 2427 c.1 n. 10 c.c.</u></p> <p>Ho verificato l'accurata rilevazione nel sistema di contabilità generale di ASA con imputazione al Centro di Ricavo intitolato: "C.d.C Vecchia Discarica".</p> <p>Mi sono accertato nell'adunanza dell'Assemblea dei soci del 15 marzo 2024 sia stato approvato il conto consuntivo di commessa (C.d.C Vecchia Discarica), al 31/12/2023; senza eccezioni.</p> <p>Ho verificato il certificato di collaudo tecnico – funzionale e amministrativo del 2° e 3° lotto –copertura finale (datato 05/04/2024) in conformità al contratto specifico di commessa REP 44 del 25/09/2020.</p> <p>Ho preso atto che l'Impresa "ASA " ha adempiuto agli obblighi di contratto firmando il collaudo ed i documenti contabili allegati senza riserve .</p> <p>Non mi risulta che, alla data della presente Relazione, sia stata effettuata la successiva verifica della conformità morfologica della discarica da parte degli enti preposti. All'esito della quale avrà inizio il periodo definitivo di chiusura della discarica della durata di 30 anni, così come stabilito dalla normativa vigente (Decreto legislativo 13/01/2003, n 36 e s.m.i.).</p> <p>Ho attenuto attestazione scritta dal consulente tributario.</p>

<u>Aspetti chiave</u>	<u>Procedure di revisione in risposta agli aspetti chiave</u>
<p>La Società opera nella Gestione dei Rifiuti applicando la tariffa regolamentata (con Delibera n. 363/2021/R/rif, del 3 agosto 2021, Arera ha definitivamente approvato il metodo tariffario rifiuti MTR-2).</p> <p>La tariffa applicata per l'anno 2023 relativa allo smaltimento dei rifiuti non pericolosi provenienti dal comparto urbano è applicata dalla Società è quella approvata dall'Assemblea Territoriale d'Ambito con delibera n. 20/2022 pari a 79,12 Euro/ton.</p> <p>Con la delibera 24 gennaio, n.7/2024//Rif Arera ha aggiornato il proprio metodo tariffario 2022-2025 alle ultime pronunce del Consiglio di Stato sulla determinazione delle tariffe per gli impianti "minimi" di trattamento rifiuti.</p>	<p>Ho preso visione della delibera n. 20/2022 dall'ATA.</p> <p>Ho effettuato verifiche a campione sulle fatture attive emesse per il riscontro della tariffa applicata e un controllo <i>over-all</i> dei ricavi tenuto conto dei rifiuti interrati.</p> <p>Non rilascio un giudizio separato con riguardo ai dati di natura patrimoniale, economica e finanziaria e le alle informazioni che il gestore integrato dei rifiuti fosse tenuto a fornire ad Arera (Delibera n 363/2021/R/rif. del 3 agosto 2021).</p>

Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili 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 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società 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. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il *Sindaco unico* 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 miei 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 mio 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori 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, sono 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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;
- ho 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Azienda Servizi Ambientali S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Azienda Servizi Ambientali S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla 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 bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alla norma di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle *Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ancorché declinate in funzione della natura monocratica dell'organo di vigilanza.

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

Il Sindaco unico di **AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.** I. (in seguito anche "ASA" o "Società") in carica, è stato nominato dall'Assemblea del 29 aprile 2021 in conformità agli artt. 8 e 21 dello Statuto ed all'art. 2477 del Codice Civile.

L'organo amministrativo ha approvato il progetto di bilancio dell'esercizio amministrativo 2023 nell'adunanza del 29 marzo 2024.

Il bilancio al 31/12/2023 si chiude con un utile d'esercizio di 987.123 Euro.

L'articolo 2423-ter, comma 1, del Codice Civile prevede che "salve le disposizioni di leggi speciali per le società che esercitano particolari attività, nello stato patrimoniale e nel conto economico devono essere iscritte separatamente e nell'ordine indicato le voci previste negli artt. 2424 e 2425". Il Sindaco segnala che la Società ha provveduto ad una diversa classificazione della posta contabile relativa ai "Lavori in corso su ordinazione con durata ultrannuale" e si rinvia alla sezione **A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39** della presente Relazione unitaria.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2403 del Codice Civile ho 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.

L'art. 1 dello Stato Sociale recita: *“ E’ costituita tra Enti Pubblici Territoriali una società a Responsabilità Limitata, in sigla “ A.S.A. s.r.l.” . La società è costituita pertanto nell’interesse dei soci ed opera prevalentemente nei servizi che i soci stessi intenderanno affidare direttamente, secondo la logica dell’In house providing, previa stipulazione di apposita convenzione tra la società medesima e l’Ente Pubblico ovvero gli Enti Pubblici partecipati, che esercitano su di essa il controllo analogo congiunto.”*

La Società opera nel ciclo integrato dei rifiuti.

E’ utile rimarcare che in tale contesto, l’attività di vigilanza nonché l’espletamento dei doveri e poteri previsti dalle normative vigenti non ha che potuto basarsi su un’analisi attenta e puntuale della documentazione disponibile, nonché della richiesta di informazioni continua al Consiglio di Amministrazione ed alle funzioni aziendali presenti in organigramma interloquendo anche con consulenti aziendali che ricoprono le posizioni apicali.

Ho acquisito dall’organo amministrativo 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.

Ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione e dei soci.

Ho partecipato in data 18 ottobre 2023, in modalità telematica, alla “Convocazione audizione di ASA (Ente controllato) indetta dal Comune di Senigallia (socio di minoranza al 23,34%).

Ho preso visione della Relazione annuale (anno 2022) redatta ai sensi dell’art. 10 comma 2, lettera l) del D.Lgs 36/2003 relativa alla discarica di San Vincenzo di Corinaldo – 1° lotto dell’ampliamento (AIA n. 106 del 03/06/2015 e s.m.s.) trasmessa alla Provincia di Ancona, dal Direttore Tecnico, nel mese di maggio 2023.

Nelle conclusioni della Relazione non vengono riportate criticità quanto al rischio ambientale.

Ho ottenuto attestazione scritta (pec del 27/03/2024) dal Responsabile del Servizio dell’Unione dei Comuni Misa- Nevola che dichiara che non risultano presenti pratiche a rischio ambientale aperte nel 2023 e che non esistono passività che possono influire in maniera determinante e negativa sulla situazione patrimoniale della Società.

Ho acquisito dall’organo amministrativo, anche tramite incontri con la Direzione Tecnica di ASA, le informazioni sull’impegno assunto dalla Società con l’Unione dei Comuni Misa-Nevola (Rep 29 Addendum alla Convenzione rep.n.22/2017) di realizzare l’opera pluriennale di “Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto.

Ho partecipato all’Assemblea dei soci del 15 marzo 2024 dove i soci hanno approvato il conto consuntivo di commessa al 31/12/2023 (denominato C.d.C Vecchia Discarica) senza eccezioni. In tale assemblea i soci hanno approvato l’offerta commerciale di ASA per il progetto di ampliamento della discarica (lavori di costruzione del 2° lotto- 1° stralcio Corpo discarica e pozzo percolato) da proporre all’Unione dei Comuni Misa-Nevola.

Ho preso visione della Determinazione del Dirigente della Provincia di Ancona del 30/01/2024 n 108 (Settore IV – Area Tutela e valorizzazione dell’ambiente, rifiuti, suolo- Uo Gestione rifiuti) che accoglie, ai sensi dell’art. 29 – nonies del D.Lgs. 152/2006, la domanda di modifica sostanziale dell’autorizzazione integrata ambientale n. 106 , emessa con D.D. n. 255 del 03/07/2015, e successive modifiche per la realizzazione del secondo lotto dell’ampliamento della discarica.

Nonché della Determinazione del Dirigente della Provincia di Ancona del 06/02/2024 n. 14 che autorizza il gestore della discarica ASA ad abbancare rifiuti, in fase di gestione operativa, fino a 1,4 m. rispetto al progetto approvato del primo lotto della porzione di discarica in ampliamento a cui corrisponde una ulteriore capacità di accogliere rifiuti per circa 20.000 ton.

Alla data del rilascio della presente Relazione non rileva alcun atto amministrativo (interrogazione sito istituzionale dell'Unione dei Comuni Misa-Nevola) di accettazione dell'offerta commerciale presentata da ASA per i progetti di ampliamento.

Ho discusso con la Direzione Tecnica e l'Organo di Gestione in merito alla capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

L'Organo di Gestione ha effettuato l'analisi della continuità aziendale di ASA con la redazione della Relazione Previsionale Annuale (2024) ai sensi dell'art. 11 dello Statuto.

Ho verificato la ragionevolezza dei presupposti alla base della suindicata Relazione anche con il riscontro di altro documento redatto da terzi.

Nella Perizia (rep. n. 15988 del 22/03/2024- verbale di asseverazione del Tribunale di Ancona) per la determinazione dei costi tecnici e operativi alla fase di pre chiusura del 1° lotto di ampliamento della Discarica di Corinaldo il perito ha ritenuto ragionevole stimare in 72.153 ton i rifiuti abbancabili nell'esercizio 2024.

Con diligenza, ai sensi dell'art. 2403 e ss del Codice Civile ed ai sensi di cui all'art. 2407 c. 2 del Codice Civile ho fatto presente (Verbale n. 5/2023) della necessità di migliorare gli strumenti programmatici per l'attuazione dell'attività operativa e finanziaria e la comunicazione periodica dei dati preventivi ed a consuntivo per area d'affari; anche ai fini del controllo analogo congiunto di tutti i Soci.

Consigliando un aggiornamento trimestrale dei dati previsionali sull'andamento della Società che copra almeno un arco temporale di 12 mesi.

Sono stati effettuati i flussi informativi con l'Organismo Di Vigilanza.

Durante le verifiche periodiche ho monitorato il rischio di credito.

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 Sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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

Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da me 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 me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Senigallia, li 15/04/2024

Dr. Donatella Tarsi (Sindaco unico)

