

VERBALE N. 73

Il giorno 14 del mese di giugno dell'anno 2023, alle ore 17:00 in video collegamento dai rispettivi studi, si è riunito il Collegio Sindacale nelle persone di:

- dott.ssa Gramazio Margherita, presidente del collegio sindacale;
- dott. Giulitto Francesco, sindaco effettivo;
- dott. Marco Preverin, sindaco effettivo;

per procedere alle verifiche connesse alla redazione della Relazione al Bilancio al 31/12/2022 e, conseguentemente, per provvedere alla stesura della stessa.

I Sindaci passano ad esaminare il progetto di bilancio al 31/12/2022 approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 31 maggio 2023.

Il Collegio dopo aver esaminato il suindicato documento, redige la relazione che di seguito si trascrive:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022
REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Signori Soci,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra 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, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della AMIU PUGLIA S.p.A. al 31.12.2022 approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 31 maggio 2023 come da verbale del CdA tenutosi nella data anzidetta, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio positivo per € 394.081,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c..

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti RIA Grant Thornton ci ha trasmesso in data 12 giugno 2023 la propria relazione datata 9 giugno 2022 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e

1 A

finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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".

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Normà 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

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

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare.
- Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, 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 e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.
- Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità significative rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni; a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire e segnalare.
- Abbiamo verificato l'informativa di bilancio con particolare riferimento alla continuità aziendale, in relazione alla quale non vengono evidenziate situazioni di incertezza. In merito a ciò si precisa che la Società in data 14 marzo 2023 ha sottoscritto un nuovo contratto di servizio con il comune di Foggia per il periodo intercorrente dal 01 gennaio 2023 al 31

8

dicembre 2031 ed è in fase di definizione e sottoscrizione del contratto di servizio con il comune di Bari.

- 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, 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 dai soci ex art. 2408 c.c.
- Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, unitamente alla Relazione sulla gestione, è stato messo a disposizione del Collegio Sindacale, da parte dell'Organo Amministrativo, oltre il termine di 120 giorni previsti dal codice civile e precisamente nel corso del CdA del 31 maggio 2023. Nel verbale del Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 27 marzo 2023, l'organo amministrativo, sulla base della relazione del responsabile del servizio contabilità, aveva disposto, nel rispetto dei termini stabiliti dalla vigente normativa, il differimento dei termini di convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 con ricorso al maggior termine di 180 giorni.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al vostro esame, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

ATTIVO PATRIMONIALE

- Immobilizzazioni	36.616.449
- Attivo circolante	41.937.762
- Ratei e Riscouti	607.001
TOTALE ATTIVO	79.161.212

PASSIVO PATRIMONIALE

- Patrimonio netto	23.072.859
- Fondi per rischi e Oneri	7.775.682
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.672.697

3

- Debiti	40.950.280
- ratei e Risconti	1.689.694
TOTALE PASSIVO	79.161.212

CONTO ECONOMICO

- Valore della Produzione	104.158.317
- Costi della produzione	103.206.892
Differenza tra valore e costi della produzione	951.425
- Proventi e oneri finanziari	- 200.187
Risultato prima delle imposte	751.238
- Imposte dell'esercizio	357.157
UTILE DELL'ESERCIZIO	394.081

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato patrimoniale, del Conto economico e del Rendiconto Finanziario (metodo indiretto), l'Organo Amministrativo ha fornito, nella Nota integrativa, nella Relazione sulla gestione e nella Relazione sulla Governance, notizie ed informazioni sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e sul relativo risultato.

Il Collegio dà atto che:

- Ha vigilato sull'impostazione generale data al Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda alla sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riportare;
- In generale, l'Organo Amministrativo ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- In particolare, l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società risulta adeguato alle dimensioni ed alla struttura operativa della stessa in relazione alla natura delle operazioni di gestione poste in essere nel corso dell'esercizio, con la specificazione indicata in precedenza;
- Nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423-bis del Codice Civile nonché i principi contabili richiamati nella Nota integrativa ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile;
- Ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza in conseguenza dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni in merito;
- Ha verificato l'osservanza delle norme relative alla predisposizione della Relazione sulla gestione.

In ordine alla sostenibilità finanziaria dell'attività il Collegio osserva:

- I principali indicatori dell'eventuale crisi aziendale appaiono ad una prima rilevazione positivi poiché non esistono debiti verso il personale dipendente da almeno 60 giorni per una somma pari ad oltre la metà dell'importo complessivo delle retribuzioni, e i pagamenti verso i fornitori appaiono sufficientemente regolari;
- Gli indici previsti dall'art. 13 del D.Lgs. 14/2019, così come integrati dalle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, sono quelli qui di seguito riportati:

RAPPORTO TRA FLUSSI DI CASSA E INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	11,77%
RAPPORTO TRA PATRIMONIO NETTO E INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	58,40%
RAPPORTO TRA ONERI FINANZIARI E MARGINE OPERATIVO LORDO	37,88%
ONERI FINANZIARI / RICAVI	0,35%
PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI	41,14%
LIQUIDITA' A BREVE / PASSIVITA' A BREVE	1,02%
FLUSSI DI CASSA / ATTIVO	9,15%
INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO / ATTIVO	4,73%

Dall'analisi degli indici riportati nella relazione sul governo societario l'attività aziendale appare sostenibile nei termini previsti dalle leggi vigenti. Si raccomanda di prestare attenzione agli oneri finanziari della gestione dei flussi di cassa della gestione corrente.

Passando all'esamina degli indici da un punto di vista di equilibrio patrimoniale, così come indicati nella relazione sulla gestione, si precisa quanto segue:

- Liquidità primaria 1,04 dato ottimale =>1
- Liquidità secondaria 1,31 dato ottimale =>2
- Indebitamento 1,20 l'equilibrio si raggiunge a 1
- Tasso di copertura delle immobilizzazioni 0,84 l'equilibrio si raggiunge a 1

Confrontando gli indici 2022 con i dati dell'anno precedente si evidenzia un generale equilibrio

degli stessi.

Il Collegio, comunque raccomanda agli organi preposti di monitorare costantemente gli indici riportati, in modo particolare l'Indice di liquidità secondaria, l'indebitamento e l'indice di copertura delle immobilizzazioni che sono al disotto del dato ottimale che è pari a 2 nel caso dell'indice di liquidità secondarie e 1 per l'indice di copertura delle immobilizzazioni.

Dal punto di vista finanziario è doveroso segnalare, inoltre, che il Rendiconto Finanziario evidenzia la presenza dei seguenti flussi finanziari positivi in particolare:

a) Flusso finanziario dopo le variazioni di capitale circolante netto	€ 8.859.284
b) Flusso finanziario dell'attività operativa	€ 7.244.385

Sono negativi, invece:

c) Flusso finanziario dell'attività d'investimento	€ -2.241.906
d) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	€ -4.901.574

Indici economici:

- VA € 46.855.977;
- MOL € 1.633.374;
- MON € - 1.512.287.

Dall'analisi effettuata, i primi due indici economici risultano positivi anche se inferiori all'esercizio precedente, in particolare per il VA c'è stata una variazione negativa del 1% rispetto all'esercizio precedente e per il MOL c'è stata una variazione negativa del 29% sempre rispetto all'esercizio precedente; l'indice MON è negativo.

Il Collegio, invita gli organi preposti a monitorare costantemente tali indici, con particolare riferimento a quelli finanziari.

Per quanto a conoscenza del Collegio, l'Organo Amministrativo, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.

Con riguardo alla composizione del valore della produzione, il Collegio ha verificato il rispetto del vincolo introdotto dall'art. 12 della Direttiva europea n. 24/2014. Sommando i corrispettivi derivanti da contratti di servizio per € 85.904.991 ai contributi Raccolta Differenziata dai consorzi di filiera per € 3.958.148 si ottiene un valore complessivo di € 89.863.139 che rapportato al valore della produzione € 104.158.320 incide per l'86,28%; se invece al denominatore si indicassero i corrispettivi presenti nella voce A1 del conto economico pari ad € 101.694.606, l'incidenza sarebbe dell'88,36%.

6

Il Collegio informa, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2022 ha avuto contatti telefonici e da remoto con l'Organismo di Vigilanza, ex legge 231/2001, effettuando lo scambio di informazioni previste dalla legge.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2022, 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"*.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Per quanto di nostra competenza il Collegio segnala quanto segue.

- In ordine alle poste di debito e credito verso i Comuni Soci / Committenti il Collegio rappresenta che, a suo parere, le procedure di controllo reciproco dovrebbero essere implementate ed effettuate, se possibile, con maggiore frequenza rispetto all'attuale.
- Il Collegio, pur prendendo atto delle iniziative intraprese dal CDA in merito all'attività di recupero crediti, continua a rilevare che l'esazione dei crediti commerciali dovrebbe essere più celere per evidenti ragioni di carattere generale e per alleggerire il costo del denaro utilizzato dalla Società, infatti come si evince dai dati di bilancio la differenza tra proventi e oneri finanziari è peggiorata di circa il 35% passando da - € 148.753,00 del 2021 a - € 200.188,00 del 2022.
- Come già evidenziato nel verbale n. 71 dell'08.06.2023 sul contenimento del costo del personale, il Collegio invita l'organo amministrativo ad un continuo ed attento monitoraggio di tali valori e all'attuazione di una serie di politiche atte al contenimento degli stessi.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

7

Del che è verbale, letto, confermato e sottoscritto alle ore 18:00.

Bari, 14 giugno 2023

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Margherita Gramazio – Presidente

Dott. Marco Preverin – Componente

Dott. Francesco Giulitto - Componente

IL SOTTOSCRITTO PAOLO PATE IN QUALITA' DI LEGALE RAPPRESENTANTE, FIRMATARIO DIGITALE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DEGLI ARTT. 22 COMMA 3 D.LGS 82/2005 E 76 DEL D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETA'.