

VERBALE N. 85

Il giorno 12 del mese di giugno dell'anno 2024, alle ore 15:00 in Bitritto, presso lo Studio Giulitto in Via Damiano Chiesa n. 53, si è riunito il Collegio Sindacale dell'AMIU PUGLIA S.p.A., in presenza:

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

e in video collegamento:

- dott. Marco Preverin, sindaco effettivo;

per procedere alle verifiche connesse alla redazione della Relazione al Bilancio al 31/12/2023 e, conseguentemente, per provvedere alla stesura della stessa.

I Sindaci passano ad esaminare il progetto di bilancio al 31/12/2023 approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 29 maggio 2024.

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 2023
REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Signori Soci,

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 di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

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 31.12.2023 approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 29 maggio 2024 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 negativo per € 573.492,00. 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 2024 la propria relazione datata 12 giugno 2024 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 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".

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 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.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

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

- 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 rilievi 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 dicembre 2031. Per il comune di Bari è vigente il contratto di servizio approvato dalla G.C. con provvedimento n. 794 del 28/06/2001 e successive integrazioni di cui l'ultima del 14/09/2023 che ha fissato il termine della scadenza contrattuale al 18/11/2028.
- 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 2023, unitamente alla Relazione sulla gestione, è stato messo a disposizione del Collegio Sindacale, da parte dell'Organo Amministrativo, il 29 maggio 2024. Nel verbale del Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 20 marzo 2024, 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 31.12.2023 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	46.113.631
- Attivo circolante	49.311.838
- Ratei e Risconti	693.173
TOTALE ATTIVO	96.118.642

PASSIVO PATRIMONIALE



- Patrimonio netto	22.499.363
- Fondi per rischi e Oneri	7.926.169
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.014.620
- Debiti	47.623.635
- ratei e Risconti	13.054.855
TOTALE PASSIVO	96.118.642

CONTO ECONOMICO

- Valore della Produzione	109.898.374
- Costi della produzione	110.167.837
Differenza tra valore e costi della produzione	-269.463
- Proventi e oneri finanziari	-217.175
Risultato prima delle imposte	-486.638
- Imposte dell'esercizio	86.854
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-573.492

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 2023, 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 amministrativo e contabile adottato dalla società risulta adeguato alla struttura operativa in relazione alla natura delle operazioni di gestione poste in essere nel corso dell'esercizio; relativamente all'assetto organizzativo il Collegio, al fine di effettuare la propria attività di controllo, ha chiesto ai responsabili di tutte le aree una relazione in merito alle principali attività svolte evidenziando la presenza di adeguate procedure ed eventuali anomalie, laddove si fossero manifestate, durante lo svolgimento delle stesse. Tutti i responsabili hanno inviato al Collegio le rispettive relazioni e, dall'analisi delle stesse, non vengono evidenziate anomalie degne di nota. E' presente una generalizzata esigenza di



migliorare il flusso informativo oltre ad una rappresentata necessità di aumentare la forza lavoro;

- 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 forniti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, sono quelli qui di seguito riportati:

RAPPORTO TRA FLUSSI DI CASSA E INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	18,60%
RAPPORTO TRA PATRIMONIO NETTO E INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	49,07%
RAPPORTO TRA ONERI FINANZIARI E MARGINE OPERATIVO LORDO	-165,34%
ONERI FINANZIARI / RICAVI	0,42%
PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI	47,24%
LIQUIDITA' A BREVE / PASSIVITA' A BREVE	0,96
FLUSSI DI CASSA / ATTIVO	6,77%
INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO / ATTIVO	3,59%

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 0,76 dato ottimale =>1
- Liquidità secondaria 0,82 dato ottimale =>2
- Indebitamento 2,06 l'equilibrio si raggiunge a 1
- Tasso di copertura delle immobilizzazioni 0,49 l'equilibrio si raggiunge a 1

Confrontando gli indici 2023 con i dati dell'anno precedente si evidenzia un generale peggioramento degli stessi.

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare che il rapporto fra crediti a breve e debiti a breve è < 1, la liquidità corrente non è sufficiente a coprire la debitoria corrente; tale situazione anche se non ancora grave è oggettivamente preoccupante.

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	€ 7.823.757
b) Flusso finanziario dell'attività operativa	€ 6.511.382
c) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	€ 6.088.092

E' negativo, invece:

d) Flusso finanziario dell'attività d'investimento	€ -12.269.666
--	---------------

Indici economici:

- VA € 45.637.606;
- MOL € - 639.369;
- MON € - 3.738.444.

Dall'analisi effettuata, il primo indice VA risulta positivo anche se inferiore all'esercizio precedente, in particolare c'è stata una variazione negativa del 3% rispetto all'esercizio precedente; gli indici MOL e MON sono entrambi negativi e notevolmente peggiorati rispetto all'esercizio precedente, infatti il MOL è variato del -139% e il MON del -60%.

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 € 89.668.459 ai contributi Raccolta Differenziata dai consorzi di filiera per € 4.767.482 si ottiene un valore complessivo di € 94.435.941 che rapportato al valore della produzione € 109.898.378 incide per l'85,93%; se invece al denominatore si indicassero i corrispettivi presenti nella voce A1 del conto economico pari ad € 106.429.397, l'incidenza sarebbe dell'88,73%.

Il Collegio informa, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2023 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 31.12.2023, 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"*.

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

Il Collegio sindacale rileva che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia una importante perdita. Gli amministratori hanno esposto nella nota integrativa che il risultato negativo è stato determinato da due criticità gestionali:

- 1) sospensione dell'impianto TMB di Bari da fine agosto 2023, a seguito di verifica di ARPA, che ha comportato mancato conferimento dei rifiuti del Comune di Bari e di soggetti terzi nell'ultimo quadrimestre e quindi mancati ricavi;
- 2) mancato collaudo dell'impianto FORSU (tutt'ora non ancora collaudabile) che ha comportato oneri per le prove di collaudo ma non i previsti ricavi.



Per quanto di propria 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 per circa l'8,50% passando da - € 200.188,00 del 2022 a - € 217.176,00 del 2023.
- Come già evidenziato nel verbale n. 84 del 22.05.2024 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.
- Vista la perdita conseguita nell'esercizio, il Collegio pur prendendo atto degli eventi straordinari che l'hanno determinata, invita gli amministratori a porre in atto tutte le azioni opportune al fine di riequilibrare la situazione economica.

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 2023, così come redatto dagli amministratori.

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

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

Bitritto, 12 giugno 2024

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Margherita Gramazio – Presidente

Dott. Marco Preverin – Componente

Dott. Francesco Giulitto - Componente