

## **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AL SOCIO UNICO**

Al Socio unico della Società A.S.I.P.U. S.r.l.

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis 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

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società A.S.I.P.U. S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e 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.

#### **Elementi alla base del giudizio**

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 ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Il nostro giudizio è espresso con rilievi come meglio descritto nel successivo paragrafo "richiami di informativa"

#### **Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale 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 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 ed 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 ed 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 valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore unico 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, 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 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, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

L'amministratore unico della Società A.S.I.P.U., S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo 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 A.S.I.P.U. S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della

stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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 abbiamo nulla da riportare.

#### **Richiamo di informativa – Piano industriale 2022/2024 – proroga servizi affidati**

In data 24 settembre 2022 fu notificata a codesto collegio la seconda integrazione al piano industriale 2022/2024.

Il piano industriale così come integrato nei servizi concretamente affidabili, alla luce delle informazioni dettagliate fornite dai dirigenti responsabili di servizi del Comune di Corato, appariva sostenibile e congruo dal punto di vista economico/patrimoniale.

Il Consiglio Comunale con delibera n.117/2022 del 29 novembre 2022 non ha approvato il piano industriale bensì ha espresso l'indirizzo di prorogare l'affidamento dei servizi già in essere nonché il piano assunzionale corredato ad essi, rimandando all'esito di approfondimenti istruttori la decisione circa l'affidamento di ulteriori servizi.

Questo collegio, nell'auspicio che detti approfondimenti si concludano nel più breve tempo possibile, ribadisce la necessità di approvare al più presto il piano industriale, giacché solo l'effettiva approvazione ed esecuzione di un piano industriale che preveda affidamenti da parte del socio unico di importo significativo, potrà consentire il riassorbimento delle perdite registratesi negli anni 2020 e 2021 e assicurare la continuità aziendale.

#### **Richiamo di informativa – ANAC**

L'incognita relativa alla decisione di ANAC circa l'iscrizione del Comune di Corato all'albo delle stazioni appaltanti autorizzate all'affidamento in house, in particolare con riferimento alla società Asipu, è venuta meno in data 7 marzo 2023, con la comunicazione da parte di ANAC della positiva delibazione della domanda di iscrizione proposta dal Comune di Corato il 1° luglio 2021 (prot. uscita ANAC 0018188 del 6/3/2023).

#### **Richiamo di informativa – Operazione SANB S.p.a.**

In data 10 agosto 2020 il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani nei comuni di Corato, Terlizzi e Ruvo di Puglia è stato trasferito alla società SANB spa, società partecipata dai predetti comuni oltre che dalle città di Bitonto e Molfetta. Tale trasferimento di attività ha avuto un forte impatto economico, patrimoniale e finanziario

in capo alla società. Dall'esame della documentazione relativa all'iter procedurale è risultata del tutto evidente la condivisione da parte di tutti i comuni soci del contenuto dell'addendum al piano industriale dell'ARO BA1, e cioè l'impegno all'aumento del capitale della SANB spa a mezzo di conferimento in natura del ramo d'azienda del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti di proprietà della società Asipu S.r.l. Il tutto è anche confermato dall'approvato cronoprogramma dell'avvio del servizio. Il mancato perfezionamento del conferimento del ramo d'azienda, adeguatamente valorizzato, ha impattato negativamente sul patrimonio aziendale e sulla tenuta dell'equilibrio economico, patrimoniale finanziario della società, impatto solo parzialmente attenuato dalla stipula con SANB del contratto di noleggio dei mezzi ultimamente (4 luglio 2022) prorogato al 31 dicembre 2025 con ulteriore opzione biennale per il 2026/2027.

Resta auspicabile il perfezionamento del conferimento/cessione alla SANB del ramo d'azienda relativo al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

#### **Richiamo di informativa – Adeguamento fondo Rischi ed oneri**

L'organo amministrativo ha proceduto alla cancellazione del "Fondo Rischi ed Oneri" dell'importo di euro 55.120,00 iscritto nel 2021 a copertura del rischio di corresponsione di dividendi relativi all'esercizio 2014, ritenendo prescritto il suddetto credito dell'Ente. L'amministratore ha altresì provveduto ad adeguare il fondo rischi su cause e controversie legali in ragione della ponderazione e valutazione dei rischi in essere in tema di contenziosi legali.

#### **Richiamo di informativa – Assetto organizzativo della società**

Abbiamo rilevato e segnalato più volte la totale carenza dell'assetto amministrativo, organizzativo e contabile della società dovuto alla mancanza del personale con conseguente difficoltà nel puntuale aggiornamento delle scritture contabili.

Tale situazione è stata ampiamente evidenziata all'amministratore unico ed al socio sia dall'attuale Collegio che da quello precedente.

#### **Richiamo di informativa – Continuità aziendale**

La stipula con SANB S.p.a. del contratto di noleggio dei mezzi, prorogato al 31 dicembre 2025 con ulteriore opzione biennale per il 2026/2027, consente ad A.S.I.P.U. di spostare l'orizzonte della propria continuità aziendale oltre il mese di dicembre 2023.

Al contempo, la consistenza economica del contratto così come prorogato, pari a circa 1.200.000 per gli anni 2023, 2024 e 2025, consente di programmare piani di rientro e/o rinegoziazione di posizioni debitorie ancora pendenti.

Peraltro, nella prospettiva e nell'auspicio di una rimodulazione e di un corposo ampliamento dei servizi in house providing, così come contemplato nel piano industriale 2022-2024 presentato dall'amministratore unico, la Società potrà meglio razionalizzare la spesa per l'erogazione dei servizi e soprattutto quella per le spese generali, ad oggi percentualmente troppo elevate.

### **Richiamo di informativa – Avvio selezione del personale in ottemperanza deliberato dal Consiglio Comunale**

Si dà atto che a seguito dell'iscrizione del Comune di Corato all'albo delle stazioni appaltanti autorizzate all'affidamento in house, la società ha avviato la procedura di reclutamento del personale, superando l'anomalia, ai sensi dell'art. 20 co. 2 lett. B, di totale carenza di personale dipendente.

La procedura di selezione conclusasi il 7 giugno 2023 con pubblicazione della graduatoria finale ha ad oggetto 7 unità.

In data 20 giugno 2023 è pervenuta dall'Ente l'autorizzazione, richiesta dalla Società, ad attingere, dalle graduatorie già approvate, ulteriori unità per l'assunzione per ruoli e mansioni già oggetto di selezione. In sintesi, la Società avrà a brevissimo 1 coordinatore e 10 tra operai, necrofori, autisti.

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

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 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 con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'amministratore unico anche durante le riunioni svolte presso il Palazzo di Città, 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.

La società non ha istituito l'ufficio preposto al controllo interno.

La società non ha istituito l'organismo di vigilanza.

La società ha adottato il piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza nominando responsabile del servizio anticorruzione la dott.sa Marianna Aloisio.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e a tale riguardo si rinvia a quanto riportato nel paragrafo di richiamo di informativa sull' "*assetto organizzativo della società*".

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 dal responsabile delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire salvo quanto riportato nel paragrafo di richiamo di informativa sull' "*assetto organizzativo della società*".

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo 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**

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Il Socio unico, con pec del 23 giugno 2023, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

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

Le risultanze di bilancio sono, in sintesi, le seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b><u>ATTIVO</u></b>			
a) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
b) Immobilizzazioni	1.141.977	1.390.076	2.356.580
c) Attivo Circolante	1.991.233	4.085.331	6.227.220
d) Ratei e Risconti	0	38.418	45.091
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.133.210</b>	<b>5.513.825</b>	<b>8.628.891</b>
<b><u>PASSIVO</u></b>			
a) Patrimonio Netto:			
Capitale sociale	961.515	961.515	961.515
Riserve	26.623	26.625	26.623
Utili/(perdite) portati a nuovo	-1.215.847	- 410.228	55.209
Utili/perdite d'esercizio	298.986	-805.619	-465.437
b) Fondi per rischi ed oneri	210.806	324.380	358.414
c) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0	85.602
d) Debiti	2.851.127	5.417.152	7.537.644
e) Ratei e risconti	0	0	69.321
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.133.210</b>	<b>5.513.825</b>	<b>8.628.891</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A) Valore della produzione	2.558.322	2.815.926	10.049.553
B) Costi della produzione	-2.094.506	-3.535.862	-10.412.637
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>463.816</b>	<b>-719.936</b>	<b>-363.084</b>
C) Proventi e oneri finanziari	-44.346	-15.587	-6.473
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0



Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	419.470	-735.523	-369.557
Imposte sul reddito dell'esercizio	-120.484	-70.096	-95.880
<b>UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>298.986</b>	<b>-805.619</b>	<b>-465.437</b>

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone al socio unico di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'amministratore unico.

Il collegio, a seguito delle considerazioni innanzi svolte, concorda con la proposta dell'amministratore unico circa la destinazione dell'utile di esercizio.

Corato, 26 giugno 2023

- dott. Cataldo Mininno – Presidente \_\_\_\_\_

- rag. Filomena Patruno – Sindaco effettivo \_\_\_\_\_

- dott. Nicola Scarpa – Sindaco effettivo \_\_\_\_\_