ISONTINA AMBIENTE S.R.L. – IS.A. S.R.L.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, DEL CODICE CIVILE

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 primo gennaio 2021.

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

E' stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della società Isontina Ambiente S.r.l. chiuso al 31 dicembre 2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 129.794,71.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c., quindi con un lasso di tempo inferiore ai 30 giorni previsti come termine minimo da quello fissato per l'Assemblea che deve discuterlo.

Il Collegio Sindacale esprime il proprio assenso alla rinuncia del termine previsto dal richiamato articolo.

Il Collegio Sindacale dà atto che l'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, così come concesso dall'art. 2364 del codice civile e come previsto dall'art. 10, Titolo 5°, punto (i) dello Statuto sociale.

La motivazione della convocazione nel maggior termine è riportata nella determina n. 04/2023 dell'Amministratore Unico di data 30/03/2023.

Nella fattispecie l'Amministratore Unico ha ritenuto essenziale, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della società e del risultato economico dell'esercizio, attendere l'aggiornamento della perizia relativa agli oneri per la chiusura e per la gestione post operativa della discarica di Pecol dei lupi, resosi necessario a seguito della nuova progettualità prevista dal progetto definitivo di chiusura contenuto nell'Autorizzazione Integrata Ambientale rilasciata il 19/12/2022 dalla Regione F.V.G, potendo potenzialmente incidere in modo determinante sui saldi patrimoniali ed economici dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle "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 dei dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/20210, Crowe Bompani S.p.a. ci ha consegnato la propria relazione datata 14/06/2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra 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.

ATTIVITA' 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 dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo corretto funzionamento.

L'attività di vigilanza si è concretizzata nel dettaglio con la partecipazione a sette adunanze dell'Assemblea dei soci, con incontri periodici con l'Amministratore Unico e gli esponenti apicali della società e con la verbalizzazione di cinque riunioni di specifica competenza del Collegio Sindacale.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'applicazione della complessa normativa di settore, con particolare riferimento all'evoluzione del metodo tariffario (MTR-2);
- abbiamo verificato l'adeguatezza della struttura organizzativa procedendo a titolo di esempio all'esame dell'organigramma predisposto dalla società e delle modifiche intercorse nel corso dell'anno;
- abbiamo analizzato il sistema delle deleghe funzionali;
- abbiamo analizzato il funzionamento del sistema amministrativo affrontando nuove tematiche come quelle relative ad esempio al rispetto degli standard di qualità tecnica e contrattuale del servizio erogato (TQrif) introdotte a seguito della delibera di ARERA (n. 15/2022);
- abbiamo monitorato il procedimento di formazione ed aggiornamento del *budget* economico per l'esercizio 2022;
- ci siamo soffermati sulle vertenze e cause in corso, con particolare attenzione a quelle in materia di tutela e sicurezza sul lavoro, ottenendo informazioni e valutando le possibili implicazioni anche tramite l'ausilio dei legali della società;

- abbiamo effettuato specifici controlli in tema fiscale sugli adempimenti periodici della società in ossequio ai regolamenti interni ed alla normativa di settore.

Abbiamo acquisito, con adeguato anticipo, dagli incontri con l'Amministratore Unico, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo acquisito tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2021, a cui è stata delegata anche la funzione di organismo interno di valutazione e non sono emerse criticità 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 diverse funzioni 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, 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 denunzie dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'Amministratore Unico ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n.118/2021.

Nel corso dell'esercizio abbiamo fornito all'Assemblea dei soci proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D. Lgs. 27/01/2010, n. 39.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, per quanto riguarda i fatti intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e la redazione del presente bilancio, si segnala quanto già in parte anticipato in riferimento alla motivazione che ha portato alla convocazione dell'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2022, entro il maggior termine dei 180 giorni.

In particolare a maggio 2023 l'ing. Stefano Avezzù ha rilasciato propria relazione di congruità sugli oneri di chiusura e di post gestione discarica coerente con il progetto esecutivo che ha recepito la progettazione definitiva a seguito del rilascio da parte della Regione F.V.G. dell'A.I.A. nel dicembre 2022. Sulla base di detta perizia si è reso necessario un ulteriore accantonamento di euro 1.337 k che, al netto dei decrementi per l'utilizzo del fondo, ha adeguato il valore stesso del fondo post mortem a quello di perizia pari ad euro 6.909 k.

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Sul progetto di bilancio predisposto dall'Amministratore Unico e costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, è stato rilasciato in data 14/06/2023, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, un giudizio senza rilevi dalla società incaricata della revisione legale dei conti Crowe Bompani S.p.a.

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 Isontina Ambiente S.r.l. e 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.

Inoltre detta relazione evidenzia che la relazione sulla gestione presentata dall'Amministratore Unico è coerente con il bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2022 ed è stata redatta in conformità alle norme di legge.

Per quanto di 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. e le voci sono valutate nella prospettiva della continuità aziendale.

Il Collegio sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato riclassificato il credito residuo vantato dalla società verso alcuni Comuni soci, pari ad euro 1.663 k, per i servizi erogati nel corso degli anni fino al 2019. Tale credito, che risultava iscritto nel bilancio d'esercizio 2021, alla voce "Ratei Attivi" (voce D dello stato patrimoniale Attivo), è stato riclassificato da suddetta voce contabile alla voce "Crediti verso clienti", per fatture da emettere (voce CII 1) dello Stato patrimoniale Attivo). Conseguentemente e per pari importo, anche il fondo rischi per MTR, appostato nel bilancio chiuso al 31/12/2021 nella voce "Fondi per rischi ed oneri" (voce B 4) dello Stato patrimoniale Passivo), è stato volturato a fondo svalutazione crediti, che risultano pertanto iscritti nel bilancio d'esercizio 2022 per euro 2.624.047 al netto dello stesso fondo svalutazione crediti. E' intenzione della società, in un prossimo futuro, richiedere ai Comuni soci, a seguito di un confronto con l'ETC (Ausir), il pagamento di tali crediti. Il Collegio Sindacale da altresì atto che di tale riclassificazione è stata data ampia informativa nella Nota Integrativa.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dalla società di revisione legale Crowe Bompani S.p.a., invitiamo i Soci di Isontina Ambiente S.r.l. ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'Amministratore Unico nella Nota Integrativa.

Ronchi dei Legionari, 14/06/2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Sergio GNOT (Presidente)

Dott.ssa Giulia NOGHEROTTO (Sindaco effettivo)

Dott. Massimo POLONI (Sindaco effettivo)