

**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 2021 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 2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 21.122,61.

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 soggetto incaricato della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/20210, B.D.O. Italia S.p.a., ci ha consegnato la propria relazione datata 14 giugno 2022 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra società al 31

dicembre 2021, 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 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.

#### **ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DEGLI ARTT. 2403 E SS. C.C.**

L'attività di vigilanza del Collegio Sindacale è stata compiuta sulla base di una pianificazione periodica basata sull'identificazione e la valutazione dei rischi cui la società è esposta e finalizzata alla mappatura dei principali processi aziendali. 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 e sul loro corretto funzionamento.

L'attività di vigilanza, come sopra descritta, si è concretizzata nel dettaglio con la partecipazione a cinque adunanze dell'Assemblea dei soci, a tre incontri con l'Amministratore Unico e gli esponenti apicali della società in tema di applicazione del nuovo metodo tariffario (MTR), dell'andamento economico - finanziario della società e della gestione della discarica di Pecol dei Lupi a Cormons, in fase di Amministrazione Giudiziaria dal marzo 2021, e con la verbalizzazione di quattro riunioni di specifica competenza del Collegio Sindacale.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'applicazione della complessa normativa di settore, con particolare riferimento all'introduzione del nuovo metodo tariffario (MTR);
- 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 incontrandoci con il responsabile dell'Area Impianti;
- abbiamo testato il funzionamento del sistema amministrativo attraverso alcune attività tra cui, a titolo di esempio, citiamo l'analisi del processo inerente alla procedura di ricerca selettiva del personale tramite pubblicazione di un bando di gara;
- abbiamo vigilato sul sistema di controllo interno e sulla regolamentazione della disciplina per il Controllo Analogo a cui sono sottoposte le società in *house providing* come Isontina Ambiente;
- abbiamo monitorato il procedimento di formazione del *budget* economico per l'esercizio 2021;
- ci siamo soffermati sulle vertenze e cause in corso 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.

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.

Abbiamo acquisito tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza. Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza, 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 denunce 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.

Essendo giunto a scadenza, con l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, l'incarico di revisione legale dei conti attualmente affidato alla società BDO Italia S.p.a., il Collegio Sindacale ha conseguentemente rilasciato la proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2022-2024 ai sensi dell'art. 13, co. 1, D.Lgs. n.39/2010.

Per quanto riguarda l'attività di vigilanza sui fatti intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e la redazione del presente bilancio si segnala la delibera n. 40/22

del 26 maggio 2022, presa nell'Assemblea regionale d'ambito, da parte dell'Autorità Unica per i servizi idrici e i rifiuti (AUSIR).

La società fino dalla sua costituzione, dicembre 2010 e fino al 31 dicembre 2019, aveva sempre chiuso in utile i propri bilanci, distribuendo in alcune annualità parte dello stesso ai propri Soci. Con l'applicazione dal 2020 del nuovo metodo tariffario (MTR-1) si è creato un evidente disequilibrio economico che ha visto chiudersi, per la prima volta, il bilancio al 31 dicembre 2020 con una perdita di euro 1.396.226 mila.

Inizialmente il corrispettivo relativo al 2021, determinato e validato dall'ETC (AUSIR) con delibera n. 31/21 del 24 giugno 2021, comportava, nel solo perimetro della gestione rifiuti, una ulteriore perdita per il gestore di circa euro 1.368 mila.

Con la richiamata delibera n. 40/22 del 26 maggio 2022, l'Autorità Unica per i servizi idrici e i rifiuti (AUSIR), così come riportato correttamente in nota integrativa al paragrafo eventi degni di nota ed eventi successivi e nel paragrafo 5 del bilancio integrato relativo alla relazione degli amministratori, ha deliberato un'integrazione del corrispettivo 2021 pari ad euro 1.368 mila, rappresentata a bilancio alla voce crediti per fatture da emettere ai Soci, che ha permesso alla società di recuperare il proprio equilibrio economico.

La stessa delibera n. 40/22 del 26 maggio 2022, ha previsto inoltre, sotto il profilo finanziario, il recupero di detto importo, di competenza dell'esercizio 2021, negli anni 2023-2024-2025 per una quota annua pari a euro 456.020.

Questo ha sicuramente agevolato l'Amministratore Unico nella valutazione del mantenimento del principio della continuità aziendale, richiamato dall'art. 2423 bis c.c. in tema di redazione del bilancio. Tale decisione è supportata inoltre dagli esiti della valutazione del rischio aziendale e dai vari indici prospettici e di analisi della crisi aziendale elaborati all'interno della relazione su Governo Societario ai

sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico società partecipate), parte integrante del bilancio.

L'utilizzo del principio della continuità aziendale è in fine condiviso dalla stessa società incaricata della revisione dei conti BDO Italia S.p.a. nella propria relazione ai sensi ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/20210 al paragrafo relativo alla responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale per il bilancio di esercizio.

### **OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Sul progetto di bilancio predisposto dall'Amministratore Unico e costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, è stato rilasciato in data 14 giugno 2022, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, un giudizio senza rilevazioni dalla società incaricata della revisione legale dei conti B.D.O. Italia 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 2021 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.

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, come previsto dall'art. 10, Titolo 5°, dello Statuto sociale.

La motivazione della convocazione nel maggior termine è riportata nella determina n. 3/2022 dell'Amministratore Unico di data 8 marzo 2022.

Nella fattispecie l'Amministratore Unico ha ritenuto determinante, per una rappresentazione veritiera e corretta dell'equilibrio economico della società, attendere la validazione del nuovo corrispettivo 2021 da parte dell'Ente Territoriale Competente (AUSIR), avvenuta con delibera n. 40/22 del 26 maggio 2022, come richiamato nella parte relativa all'attività di vigilanza sui fatti intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e la redazione del bilancio della presente relazione, prima della definitiva chiusura del bilancio, incidendo tale provvedimento in modo determinante sui saldi economici e patrimoniali dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

## **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 B.D.O. Italia S.p.a., invitiamo i Soci di Isontina Ambiente S.r.l. ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, 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 giugno 2022

Il Collegio Sindacale

Dott. Sergio GNOT (Presidente)



Dott.ssa Giulia NOGHEROTTO (Sindaco effettivo)



Dott. Massimo POLONI (Sindaco effettivo)

