

A.M.A.M. S.P.A.

AZIENDA MERIDIONALE ACQUE MESSINA

Sede Legale: Viale Giostra Ritiro - Messina (ME)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA di Messina

C.F. e numero iscrizione: 01937820833

Iscritta al R.E.A. n. ME 157160

Capitale Sociale sottoscritto €: 5.530.672,00 Interamente versato

Partita IVA: 01937820833

Società unipersonale

Soggetta a: Direzione e coordinamento da parte del Comune di Messina ai dell'art. 2497-bis c.c.

Relazione del Collegio sindacale

sul Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita all'Organo di controllo esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita alla società di revisione RIA GRANT THORNTON S.p.A., nominata con lettera d'incarico sottoscritta dalle parti in data 14/11/2018, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda la funzione di controllo legale.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2019 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario



- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 3.927.576, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	6.606.632	7.586.317	979.685-
ATTIVO CIRCOLANTE	99.945.224	91.994.786	7.950.438
RATEI E RISCONTI	50.351	46.107	4.244
TOTALE ATTIVO	106.602.207	99.627.210	6.974.997

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	15.992.377	1.569.755-	17.562.132
FONDI PER RISCHI E ONERI	7.226.295	8.281.732	1.055.437-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	185.573	187.767	2.194-
DEBITI	82.595.875	92.658.947	10.063.072-
RATEI E RISCONTI	602.087	68.519	533.568
TOTALE PASSIVO	106.602.207	99.627.210	6.974.997

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	28.294.479	38.697.182	10.402.703-
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	23.392.459	27.301.239	3.908.780-
COSTI DELLA PRODUZIONE	21.720.558	46.946.161	25.225.603-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.573.921	8.248.979-	14.822.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	5.167.667	8.972.920-	14.140.587
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	1.240.091	2.470.006	1.229.915-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.927.576	11.442.926-	15.370.502

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, poiché non hanno subito modifiche a seguito della prima applicazione delle modifiche introdotte nell'art. 2426 c.c. ad opera del D.Lgs. n. 139/2015.

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- 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, il Collegio riferisce quanto segue:
 - dà atto che l'attuale governance aziendale sta proseguendo le azioni di adeguamento alle necessità aziendali dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sia in termini di organizzazione di mezzi che di personale;
 - dà atto che è entrato in funzione un nuovo sistema informatico per la gestione del ciclo attivo di fatturazione e di riscossione ed è stata effettuata la migrazione dei dati da un sistema all'altro e che è in corso una profonda attività di verifica dei dati contenuti nel sistema informatico precedente; a regime, assicurano i vertici aziendali, tale software sarà in grado di fornire informazioni puntuali con riferimento alla posizione di debito/credito di ogni singolo cliente (utente), colmando la lacuna informativa che, sul punto, è stata da sempre rilevata da questo Collegio;

con riferimento ai dati esposti in bilancio ed, in particolare, ai crediti verso la clientela, ammontanti a complessivi euro 116.217.701, si trova appostato un fondo di svalutazione per euro 36.964.073, pari al 31,80% degli stessi crediti; per le note problematiche legate alla gestione del precedente sistema informatico aziendale, che non consentiva alcuna analisi quali-quantitativa del monte crediti, si ritiene che lo stanziamento al fondo svalutazione possa ritenersi sufficiente a presidiare il rischio di inesigibilità, rinviando comunque la definitiva valutazione sul punto al completamento della menzionata attività che sta attualmente svolgendo la Governance aziendale sul sistema informatico;
 - dà atto del notevole impegno profuso dal Socio unico Comune di Messina per la copertura delle perdite dell'esercizio precedente e per la capitalizzazione della società, avvenute attraverso:
 1. l'erogazione di nuove risorse finanziarie, per euro 5 mln;
 2. la restituzione di dividendi percepiti in anni precedenti, per euro 1,2 mln;
 3. la rinuncia a dividendi deliberati negli esercizi 2013/2017, non ancora distribuiti, per circa euro 7,4 mln;
 - ha appreso che il suddetto sistema di gestione della fatturazione attiva e della riscossione, inoltre, si interfacerà, in maniera automatica, con il sistema contabile gestionale, come da sempre auspicato, consentendo un aggiornamento più puntuale della contabilità; ciò consentirà il monitoraggio ed il controllo costante dell'andamento dei conti aziendali, offrendo la possibilità alla Governance di effettuare con maggiore tempestività eventuali interventi correttivi sulla gestione ed al Collegio di migliorare il controllo sulla gestione;
 - ha, altresì, preso atto che prosegue l'attività di adeguamento della dotazione organica ai fabbisogni aziendali, mediante il ricorso a tutte le forme possibili di assunzione, compatibili con il proprio status di società per azioni in house providing a controllo pubblico;
 - ha rilevato che è in corso la riorganizzazione dell'attività di rilevamento dei consumi per singolo cliente (utente), fondamentale e propedeutica per la corretta e puntuale fatturazione;
 - ha rilevato che è stata creata ed è già entrata in funzione una applicazione informatica che consente la possibilità, su internet, attraverso l'uso di un computer o di un telefono cellulare, di accedere ai propri dati per verificare la propria posizione amministrativa (contratto, debiti, consumi etc.), nonché per eventuali

- segnalazioni di guasti con richiesta di intervento manutentivo;
- ha rilevato che sono entrate in funzione nuove e più semplici modalità di riscossione delle fatture emesse ai clienti (utenti), per agevolare e semplificare gli adempimenti a cui i clienti sono stati sempre sottoposti in passato (pagamento mediante bollettino postale);
 - ha rilevato che, nell'ultimo anno, si sono innalzati gli indici di rotazione dei crediti e dei debiti, che sono tra di loro interconnessi; si ritiene che tale innalzamento sia stato causato dalla interruzione forzata occorsa nella fatturazione dei servizi alla Utenza (ripercotendosi negativamente sulla riscossione dei relativi crediti), avvenuta nel periodo di migrazione tra il precedente sistema di fatturazione e quello di nuova installazione, che non ha consentito di accelerare le procedure di pagamento dei fornitori/creditori. Il Collegio auspica che tali indici si possano ridurre sensibilmente nell'anno in corso, pur nella consapevolezza delle difficoltà derivanti dagli effetti economico-finanziari della pandemia da COVID-19 che, è presumibile, li influenzeranno negativamente anche nell'esercizio 2020;
 - ha preso atto, con riferimento all'attuazione della normativa sulla responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, prevista e disciplinata dal D.Lgs. n. 231/2001, che l'Organismo di Vigilanza, nel corso dell'esercizio 2018, ha monitorato il rispetto del Modello Organizzativo da parte della struttura aziendale, rilevando che le attività svolte non hanno evidenziato particolari criticità ai fini della prevenzione dei reati previsti dal medesimo decreto; pertanto, l'O.d.V. ha rilevato che l'attuale Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo della Società, è risultato adeguato per lo svolgimento dell'azione di prevenzione dei reati di cui allo stesso D. Lgs. n. 231/2001;
 - dà atto che nella Relazione sul governo societario, redatta ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., contenuta anche nella Relazione sulla gestione, il Consiglio di Amministrazione ha illustrato adeguatamente l'attuale assetto di corporate governance ed il presidio dei rischi aziendali;
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
 - non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
 - nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.
 - si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiedere la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
 - Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo

dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

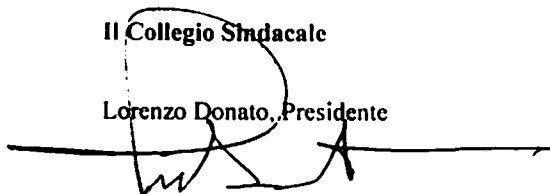
In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2019, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Messina, 14/07/2020

Il Collegio Sindacale

Lorenzo Donato, Presidente



Rita Bilello, Sindaco effettivo



Pasquale Cucè, Sindaco effettivo

