

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 €: 10.530.672,00 Interamente versato
Partita IVA: 01937820833
Società unipersonale
Soggetta a: Direzione e coordinamento da parte del Comune di Messina ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

Relazione del Collegio sindacale

sul Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

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 31/12/2020 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 31/12/2020, 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 € 4.628.092, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	6.329.486	6.606.832	277.146-
ATTIVO CIRCOLANTE	108.344.825	99.945.224	8.399.601
RATEI E RISCONTI	45.428	50.351	4.923-
TOTALE ATTIVO	114.719.739	106.602.207	8.117.532

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	20.620.465	15.992.377	4.628.088
FONDI PER RISCHI E ONERI	9.843.117	7.226.295	2.616.822
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	191.561	185.573	5.988
DEBITI	81.771.870	82.595.875	824.005-
RATEI E RISCONTI	2.292.726	602.087	1.690.639
TOTALE PASSIVO	114.719.739	106.602.207	8.117.532

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.760.813	28.294.479	18.466.334
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	27.332.616	23.392.459	3.940.157
COSTI DELLA PRODUZIONE	40.285.714	21.720.558	18.565.156
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.475.099	6.573.921	98.822-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	5.272.748	5.167.667	105.081
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	644.656	1.240.091	595.435-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	4.628.092	3.927.576	700.516

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 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

- 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 è in grado di riferire 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; con riferimento a dette azioni appare rilevante segnalare che la società ha nominato, a seguito di apposito bando di gara, un nuovo direttore generale (con decorrenza dell'incarico dall'1/5/2021) che, certamente, potrà consentire una accelerazione del processo di adeguamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società;
 - ha rilevato che:

nonostante l'entrata in funzione di un nuovo sistema informatico per la gestione del ciclo attivo di fatturazione/riscossione e l'avvenuta migrazione dei dati dal vecchio al nuovo sistema, la società non è ancora riuscita a completare la mappatura di tutte le posizioni di debito/credito di ogni singolo cliente (utente), anche perchè l'attività, durante l'esercizio 2020 e per quanto sin qui trascorso dell'esercizio 2021, è stata certamente rallentata dalla pandemia da COVID-19, che ha sensibilmente ridotto l'operatività degli uffici, ancorchè il personale abbia operato anche in smart working; tale situazione non ha permesso, pertanto, alla società di definire con precisione il proprio monte crediti;

con riferimento ai dati esposti in bilancio, i crediti verso la clientela, ammontano a complessivi euro 110.570.265, a fronte dei quali si trova appostato un fondo di svalutazione di euro 20.522.144, pari al 18,56% degli stessi crediti; rispetto all'esercizio precedente, detto fondo si è decrementato di euro 16.441.929 in quanto utilizzato per abbattere minicrediti, ciascuno dei quali minore di euro 2.500 per singolo cliente (utente), esistenti in bilancio già alla fine dell'anno 2018 e, quindi, maggiormente esposti al rischio di inesigibilità;
 - dà atto che il Socio unico Comune di Messina ha deliberato un aumento di capitale sociale di euro 5 mln, con delibera dell'Assemblea straordinaria del 15/01/2021, che ha consentito una migliore patrimonializzazione della società, e, durante l'esercizio 2020, si è anche fatto carico di una serie di debiti dei clienti danneggiati dalla pandemia da COVID-19;
 - ha rilevato che non si è ancora compiutamente interfacciato, in maniera automatica, il sistema di gestione della fatturazione attiva e della riscossione, con il sistema contabile gestionale, per cui permane difficoltoso il monitoraggio ed il controllo costante dell'andamento dei conti aziendali, con riferimento al ciclo attivo delle operazioni;
 - ha rilevato che è stata definita la transazione con il fornitore di energia elettrica HERA COMM, sia per quanto attiene l'entità del debito che per le modalità di pagamento;
 - ha rilevato 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 prosegue 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 entrata in funzione, ed è in crescita l'utilizzo da parte della clientela (utenza), l'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 pagamento delle fatture emesse ai clienti (utenti), per agevolare e semplificare gli adempimenti a cui i clienti sono stati sempre sottoposti in passato (esclusivo pagamento mediante bollettino postale);
 - 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 2020, 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 l'attuale assetto di corporate governance ed il presidio dei rischi aziendali;
 - ha preso atto della conformità degli attuali indicatori che rappresentano validi strumenti di valutazione del rischio di crisi di impresa e/o di continuità aziendale (attività dettagliatamente esplicitata al paragrafo 2 della relazione sulla gestione), ma, come ha sempre fatto sin dal suo insediamento, invita l'organo amministrativo affinché completi la migrazione dei dati contabili al nuovo sistema informatico destinato alla fatturazione dei servizi e alla gestione/riscossione dei relativi crediti; rammenta che tale criticità, oltre a rappresentare una cronica difficoltà per la determinazione del presunto valore di realizzo dei crediti aziendali, può inficiare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile previsto dall'art. 2086, comma 2, del codice civile con inevitabili ricadute in capo agli amministratori in termini di responsabilità.
-
- 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 richiederne 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 31/12/2020, 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.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

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 31/12/2020, 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, 20/07/2021

Il Collegio Sindacale

Lorenzo Donato, Presidente

Rita Bijello, Sindaco effettivo

Pasquale Cucè, Sindaco effettivo