

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

*All'Azionista della Società Azienda Multi Servizi S.p.A.*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 il mese di dicembre 2023 e vigenti dal 1° gennaio 2024.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Azienda Multiservizi S.p.A. al 31/12/2023 approvato dal Cda in data 29/03/2024, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di € 1.176 (millecentosettantasei).

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti dr.ssa Claudia Bachetti ci ha consegnato la nuova relazione datata 8/4/2024 esprimendo un giudizio senza richieste di modificazioni.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società. Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", sopra richiamate, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 14 d.lgs 27 gennaio 2010, n. 39.

### **1) Attività 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 degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare eccetto quanto previsto nelle raccomandazioni esplicitate nell'apposito paragrafo. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo durante le riunioni svolte, 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. Il collegio sindacale prende atto del nuovo assetto

contabile implementato dal primo gennaio 2024 avente ad oggetto l'adozione di un sistema di contabilità facente capo ad un consulente esterno, che accompagnerà gli impiegati preposti allo svolgimento delle funzioni contabili e dei vari adempimenti di tipo amministrativo e fiscale, in considerazione al pensionamento della responsabile dell'ufficio amministrativo. La nuova organizzazione appare, *prima facie*, idonea allo svolgimento delle funzioni ma si raccomanda la presenza di un soggetto che coordini tutte le operazioni e sovrintenda allo svolgimento di tutte le attività.

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 funzioni fin quando in forza in azienda e, a tale riguardo, prendiamo atto che il precedente il **Consiglio di Amministrazione non si è dotato di un sistema organizzativo ex D.Lgs. 231/01 con la nomina di un organismo di vigilanza (monocratico o collegiale) come da noi esortato, e rinnoviamo al nuovo Consiglio di Amministrazione di dotarsi di un sistema organizzativo ex D.Lgs. 231/01 .**

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, salvo quanto espresso di sopra, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si attesta che, nel corso dell'anno 2023 non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.* e che il Collegio sindacale non è stato esortato nel rilasciare pareri di qualsivoglia genere.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti dell'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 dell'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.

## **2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il collegio, in merito al presente paragrafo, si conforma con quanto esplicitato nella relazione al bilancio del soggetto incaricato della revisione legale ovvero: *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Multiservizi spa al 31.12.2023 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"*.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In relazione alle imposte anticipate indicate in bilancio il Collegio prende atto della contabilizzazione delle stesse.

### 3) 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 dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo il socio ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Il Collegio Sindacale rinnova la raccomandazione di:

1. Operare un monitoraggio trimestrale dei flussi di cassa attesi, con relazione di appositi **budget di tesoreria** - indipendentemente dalla stagionalità dei flussi finanziari - da sottoporre all'attenzione degli organi di controllo e di revisione.
2. Analisi costante del DSCR, il cui valore prospettico emerso nella relazione del governo societario si attesta in prossimità dell'unità, quindi prescrivibile di attento monitoraggio;

Il Collegio Sindacale invita l'organo amministrativo in sede di approvazione della semestrale 2024:

1. Redazione modello organizzativo D.Lgs 231/2001 con apposita nomina di organismo di vigilanza monocratico/collegiale;
2. monitorare con maggiore frequenza i dati andamentali della partecipata Start Spa, raccomandando l'utilizzo di criteri di valutazione alternativi e comunque più rispondenti all'effettivo valore della partecipazione e dell'attendibilità del dato di bilancio;
3. relazionare in merito ai superiori punti 1 e 2 all'organo di controllo sulle attività svolte;

San Benedetto del Tronto, Li 12 aprile 2024

dr. Piero Ciabattoni

dr. Simone Corradini

dr.ssa. Stefania Silvestri