

**AMIU S.P.A.**

Società soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Trani

Codice fiscale 04939590727 - Partita IVA 04939590727

Via Barletta n. 161 - 76125 TRANI

Numero R.E.A. BA - 355874

Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

- *Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39.*
- *Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile.*

Egregio signor Socio Unico della società AMIU S.p.A.

PREMESSO

- che il progetto di bilancio, che viene sottoposto alla Sua attenzione nonché alla sua approvazione, è stato trasmesso al Collegio sindacale in data 14/04/2017 ed è costituito dallo

Stato patrimoniale, Conto economico e corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione redatta dall'Amministratore Unico. Il Collegio sindacale ha svolto, in ottemperanza al mandato conferito dall'Assemblea dei Soci, sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 2409 - bis del codice civile.

- Il Collegio prende atto e ne condivide la scelta che lo slittamento dei termini per l'approvazione del bilancio, richiesta dall'Amministratore Unico con propria determinazione del 30.03.2017: *"Il bilancio d'esercizio è stato redatto usufruendo del maggiore termine (180 giorni) previsto dall'art. 33 dello Statuto sociale e dal codice civile in relazione ai seguenti motivi: esigenza di definire e formalizzare, in relazione all'adempimento previsto dall'art. 6, comma 4, del D. L. 95/2012, dei rapporti di debito-credito con il Comune di Trani (socio unico titolare della direzione e coordinamento di AMIU S.p.A.) per l'esercizio 2016; esigenza di conformare la redazione del bilancio di esercizio, a far tempo dall'esercizio 2016, alle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015 che hanno richiesto un'attività di revisione della impostazione del bilancio in parola."*

- La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A. RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

- Il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della soc. A.M.I.U. S.p.a. con chiusura contabile al 31.12.2016. Si precisa che, la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, con una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme vigenti, che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Amministratore Unico della soc. A.M.I.U. S.p.a.. E' responsabilità del Collegio sindacale il giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale.
- La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.
- Nell'ambito dell'attività di controllo contabile è stato verificato :
 - ✓ nel corso dell'esercizio 2016, con periodicità di legge, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
 - ✓ la corrispondenza del progetto di bilancio d'esercizio, le risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, la conformità dello stesso alle disposizioni di Legge.

- A giudizio del Collegio, il bilancio d'esercizio ha fornito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della soc. A.M.I.U. S.p.A. al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.
- È del Collegio la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta, altresì, lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Collegio, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Collegio ha considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli

amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

- Il Collegio, ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.
- In merito all'esame relativo al bilancio di esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalle norme vigenti, si fa riferimento alla relazione redatta dal sottoscritto Collegio sindacale in data 29.06.2015, a corredo del bilancio chiuso al 31.12.2016.

I valori dello stato patrimoniale e del conto economico, comparati al bilancio chiuso al 31.12.2016, evidenziano un utile di esercizio pari **ad € 852.800**, così riassumibili :

STATO PATRIMONIALE

		anno 2016	anno 2015
Attività	Euro	44.088.940	39.528.044
Passività	Euro	41.785.071	40.131.339
Patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio)	Euro	1.451.069	-2.635.979
Utile/Perdita d'esercizio	Euro	852.800	-2.032.684

CONTO ECONOMICO

		anno 2016	anno 2015
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	12.793.976	10.120.979
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	12.636.621	12.173.389
Differenza tra valore e costi della produzione	Euro	157.355	-2.052.410
Proventi ed oneri finanziari	Euro	657.327	111.927
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0	0
Proventi ed oneri straordinari	Euro	0	-2.655
Risultato prima delle imposte	Euro	814.682	-1.943.138
Imposte sul reddito (correnti, differite, anticipate)	Euro	-38.118	89.546
Utile/Perdita dell'esercizio	Euro	852.800	-2.032.684

- In merito alla consistenza e composizione delle singole voci, dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'Amministratore Unico ha fornito, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, notizie ed informazioni sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e sul relativo risultato. Sono inoltre presenti le informazioni inerenti i dipendenti in

essere ed i relativi compensi ad Amministratore e Sindaci. Si ritiene che il contenuto della Relazione, sulla gestione, sia coerente con i dati del bilancio nel suo complesso, nonché in conformità con i dettati di Legge.

- ✓ Questo Collegio rileva che il risultato di gestione è stato determinato dal conseguimento di significativi componenti straordinari di ricavi per interessi di mora e rivalutazione, derivati dalla positiva conclusione di controversie pendenti. Infatti le azioni avviate hanno prodotto nell'esercizio 2016 e produrranno nel 2017 effetti positivi sul Bilancio, sia dal punto di vista economico che finanziario.

B) RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, il Collegio sindacale ha svolto l'attività di vigilanza previsto dalle normative vigenti e dai principi di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

- Il Collegio informa di aver :
 - ✓ vigilato in merito all'osservanza della Legge e dello Statuto sociale, rilevando, in particolare, che nel corso dell'esercizio, tutte le operazioni effettuate dalla società non sono state in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le deliberazioni assunte dall'Amministratore Unico;

✓ partecipato alle assemblee del Socio unico e di aver ottenuto dall'Amministratore Unico informazioni sulla attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società. Si può, ragionevolmente assicurare che le riunioni svolte e le azioni poste in essere sono conformi alla normativa vigente ed allo statuto sociale. Sicuramente non sono mai state, manifestatamente imprudenti, azzardate ed in potenziale conflitto di interesse od in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea.

➤ Nel corso dell'esercizio 2016 si sono verificati i seguenti eventi :

✓ sono state perfezionate le procedure di cui all'art. 2447 del codice civile, formalmente conclusesi con delibera dell'assemblea straordinaria del 28 luglio 2016, adottata sul presupposto dei provvedimenti consiliari :

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 28/12/2015;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 04/05/2016, con la quale lo stesso Consiglio Comunale ha autorizzato il Sindaco, che rappresenta il Socio Unico Comune di Trani, a deliberare, in sede di assemblea straordinaria, la riduzione del capitale sociale ex art. 2447 c.c. e contestualmente la ricapitalizzazione in forma mista, secondo le modalità indicate nella richiamata deliberazione di Consiglio Comunale. E' rilevante, peraltro, quanto stabilito al punto 11) della citata delibera n. 27 del 04/05/2016, in quanto il Comune di Trani, a far data dal

01/01/2016, si è fatto carico, integralmente, di tutti i costi di messa in sicurezza di emergenza della discarica.

- ✓ In data 15/01/2015 la discarica è stata oggetto di sequestro probatorio da parte della Procura della Repubblica di Trani, ma è stata dissequestrata il 27/10/2016.
- ✓ Durante il corso del 2016 si è data esecuzione alle ulteriori operazioni di messa in sicurezza della discarica.
- ✓ Con Determinazione Dirigenziale n. 044 del 04/04/2016 del Servizio Ciclo Rifiuti e Bonifica della Regione Puglia, è stato approvato il "Piano della Caratterizzazione della discarica in Loc. Puro Vecchio" sita nel Comune di Trani.
- ✓ In data 07/04/2016, l'AMIU ha trasmesso alla Regione Puglia - Servizio Rischio Industriale - Ufficio AIA, il progetto definitivo relativo agli "Interventi finalizzati alla chiusura definitiva dell'impianto di discarica.
- ✓ Nel corso dell'anno 2016 l'azienda ha fatto richiesta di subentro nell'autorizzazione unica avente ad oggetto la valorizzazione energetica del biogas da discarica AMIU.
- ✓ Il piano industriale 2015-2020, redatto dalla soc. AMIU e trasmesso al Comune di Trani nel dicembre 2015, non è stato ancora approvato.

- ✓ In data 23/9/2016, il Sindaco della Città di Trani ha adottato l'ordinanza contingibile ed urgente n. 25 per la messa in sicurezza della discarica.
- ✓ La Società ha:
 - confermato quale Responsabile della Prevenzione della Corruzione il dott. Ernesto Devito, già indicato altresì quale componente dell'ODV.;
 - riconfermato quale responsabile della trasparenza il dott. Antonio Peluso, coordinatore dell'area amministrativa di questa Società, per un triennio;
 - approvato il modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC) di cui al D. Lgs. 231/2001 e relativo Codice Etico;
 - approvato il Piano Triennale della Trasparenza e Corruzione (PTTC) di cui alla Legge 190/2012 ed al D. Lgs.33/2013.
- ✓ L'azienda in data 30.12.2015 ha proceduto alla stabilizzazione di n. 10 lavoratori (già somministrati) a seguito di transazione per numero dieci ricorsi giurisdizionali depositati presso il Tribunale di Trani Sez. Lavoro. Questo Collegio, dovendo esprimere il parere di competenza in merito alle assunzioni di cui sopra, ha sollecitato ripetutamente, con propria nota datata 02.02.2016 e con i verbali n. 67 e seguenti, il Socio unico a dare riscontro, atteso quanto disciplinato dal decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 - Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione

Tributaria - (GU n.147 del 25-6-2008 - Suppl. Ordinario n. 152) - Entrata in vigore del decreto: 25-6-2008, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133. A tutt'oggi, tale riscontro non è pervenuto al sottoscritto Collegio.

- ✓ Il contratto di servizio con il Comune di Trani, per l'anno 2016, pur ripetutamente sollecitato da questo Collegio, non è stato alla data odierna, ancora sottoscritto. Per detto esercizio, è stato applicato in forza di apposita clausola contrattuale di prosecuzione, il contratto di servizio relativo all'anno 2015, sottoscritto in data 11.11.2015. Si evidenzia, ancora una volta, che il Comune di Trani provvede sistematicamente ad effettuare i pagamenti delle fatture con notevoli mesi di ritardo, determinando pesanti tensioni finanziarie che, chiaramente, si ripercuotono negativamente sulla regolarità e puntualità delle liquidazioni in favore dei fornitori della società, nonché sul tempestivo pagamento dei contributi assicurativi, previdenziali e fiscali.
- ✓ In materia di sicurezza dei lavoratori (D. Lgs. 81/2008 e s.m.i.), è stata completata la formazione obbligatoria ai sensi dell'art. 37 del citato decreto e pur dando attuazione alle disposizioni in materia, l'azienda non ha ottenuto gli incentivi legati alla sicurezza, erogati dall'I.N.A.I.L.

- ✓ Si è concluso, con lodo arbitrale sfavorevole, il contenzioso con l'ex Presidente della soc. AMIU s.p.a., con condanna dell'azienda a corrispondere l'intero compenso triennale, nonché le spese legali e processuali determinando, di fatto, un notevole danno economico all'azienda. Si ritiene opportuno valutare la necessità di accertare eventuali responsabilità con conseguenziali comunicazioni agli Organi competenti.
- ✓ In data 13/04/2016 è stato notificato all'azienda ulteriore ricorso da parte dell'ex dirigente aziendale, quale Responsabile Tecnico dell'impianto della discarica per presunte indennità spettanti allo stesso. Nel merito, si suggerisce, laddove i legali dell'azienda dovessero ipotizzare una eventuale soccombenza di effettuare, a livello prudenziale, un accantonamento al fondo rischi.
- ✓ Il contenzioso relativo alla revoca del Presidente e del Componente del Collegio Sindacale dell'AMIU s.p.a. si è concluso con la notifica del decreto n. 73/2017 del 18/04/2017. La Corte di Appello di Bari - Sezione specializzata Imprese - ha definitivamente rigettato il reclamo, con il quale AMIU SpA, chiedeva approvarsi la delibera di revoca dei sindaci, già adottata dal Commissario Straordinario in data 07.05.2015, condannando l'azienda alla refusione delle spese di giudizio in loro favore. Si ritiene opportuno valutare la necessità di accertare eventuali responsabilità con conseguenziali comunicazioni agli Organi competenti.

- ✓ In merito alla soppressione del compenso variabile ai Sindaci, pendono ordinari giudizi di cognizione innanzi al Tribunale di Bari - Sezione specializzata Imprese per accertare la nullità o l'illegittimità del deliberato.
- ✓ Con riferimento all'informativa ricevuta a mezzo pec dall'A.U. in data 06.05.2017 sullo status degli accordi transattivi in essere, meritevole di approfondimento è la problematica relativa ad una società debitrice dell'azienda.
- ✓ Il Collegio osserva che, sin dal proprio insediamento, era stata approntata e sottoscritta una proposta transattiva tra l'Amiu e la società per la definizione del credito vantato dall'Amiu con quantificazione degli interessi di mora e di dilazione di pagamento.

Il Collegio ha sempre valutato favorevolmente tale definizione bonaria ritenendola vantaggiosa per l'azienda Amiu perché di fatto, trattavasi di una pur e semplice rateazione di tutti i crediti spettanti.

La transazione, di fatto, dopo ulteriori revisioni ed aggiornamenti succedutesi nel corso degli anni 2015 e 2016, è stata definitivamente approvata dal socio unico di Amiu nell'assemblea tenutasi il 07.02.2017.

Nelle more, a causa del provvedimento di chiusura della discarica, l'Amiu è, a sua volta, divenuta debitrice della società per conferimento dei rifiuti prodotti dal Comune di

Trani presso gli impianti della stessa come da flussi stabiliti dalla Regione Puglia.

Allo stato, la transazione riformulata ha previsto la compensazione delle reciproche partite di debito/credito tra le due aziende con un residuo credito a favore di Amiu.

In vista della redazione del proprio parere al bilancio 2016, il Collegio sindacale ha richiesto all'A.U. aggiornamenti in merito al rispetto dei termini di pagamento di cui all'accordo transattivo.

In data 24.04.2017, il legale dell'A.M.I.U. ha notificato il ricorso per fallimento della società suindicata.

Con nota pec del 06.05.2017, l'A.U. ha trasmesso al Collegio la comunicazione del legale incaricato dall'AMIU, in relazione alla transazione in essere, dalla quale si evinceva l'esistenza di una istruttoria prefallimentare ai danni della stessa, con un'ingente situazione debitoria evidenziata nel ricorso per dichiarazione di fallimento proposto da un istituto di credito.

In data 09.05.2017, a seguito di richiesta di chiarimenti in merito alla comunicazione del legale, da parte del Collegio, l'Amministratore ha dato riscontro a mezzo PEC dichiarando di aver proceduto alla compensazione di tale debito/credito ai fini contabili nell'annualità 2017 essendo, i fatti rilevati, intervenuti dopo il deposito del progetto di bilancio ed ascrivibili, in base alla O.I.C. 29, all'esercizio annualità 2017. Peraltro ha altresì

proceduto a destinare nel fondo specifico di accantonamento, le rate scadute e non ancora incassate.

- ✓ Nel mese di Dicembre 2016, su richiesta del Comune di Trani, l'AMIU ha dato avvio alle procedure finalizzate alla redazione di un piano di scissione societaria, così come deliberato dal Consiglio comunale di Trani.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dal Socio e dall' A.U. sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, mentre in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, l'Ufficio amministrativo benchè puntuale nei propri adempimenti, non sempre riesce a soddisfare con

celerità le richieste, soprattutto in prossimità di scadenze in quanto oberato di lavoro. In merito il Collegio suggerisce, ancora una volta, una revisione dei carichi di lavoro al fine di ottimizzare le risorse umane presenti e di aumentare le unità lavorative presso il suddetto ufficio.

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Il Collegio, ha provveduto con proprio verbale n. 104 datato 08.05.2017 ad esprimere il parere di competenza allo Statuto aggiornato ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016.

La Società AMIU S.p.A. ha inserito in nota integrativa, ai sensi del comma 4, articolo 2497 bis del C.C., i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del Comune di Trani, Ente che esercita su di essa attività di direzione e coordinamento nonché socio unico.

In relazione ai rapporti di credito/debito alla data del 31.12.2016, con il Comune di Trani (Ente controllante) la Società ha notificato a questo Collegio, a mezzo pec in data 25.03.2017, l'attestazione resa ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. n. 95/2012 che il Collegio ha asseverato in data 31.03.2017 con propria nota, trasmessa in pari data a mezzo pec all'A.U. ed al Socio.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'amministratore della "AMIU S.p.A.". E' di competenza del Collegio l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio. A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio e contiene le informazioni previste dall'art. 2428 c.c..

Il Collegio, tutto ciò premesso

CONCLUDE

Alla luce dell'attività svolta di vigilanza e di controllo legale dei conti svolta, ritiene per quanto di competenza, che non vi siano incertezze in merito alla continuità aziendale, tuttavia consiglia di adeguare opportunamente, nell'esercizio in corso, a livello prudenziale, il fondo rischi in merito ai contenziosi in essere.

Sulla base di tutto quanto sopra analiticamente evidenziato, nel corso della presente relazione e per quanto è stato portato a

conoscenza del Collegio che, tuttavia, trova riscontro nei controlli svolti, si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio, in quanto redatto secondo i principi della correttezza e nel rispetto delle norme vigenti, propone quindi all'assemblea, di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dall'Amministratore Unico, ivi compresa la destinazione dell'utile conseguito.

Trani, 12/05/2017

Il Collegio Sindacale

Il Presidente - dott. Antonino Battista

Il Componente effettivo - dott. Savino Musicco

Il Componente effettivo - dott.ssa Michelina Leone