

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEL SOCIO UNICO

Al Socio Unico della società S.G.L. MULTISERVIZI S.R.L.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società SGL MULTISERVIZI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiami d'informativa

Ai soli fini informativi si richiama quanto riportato in nota integrativa relativamente alla facoltà di cui si è avvalsa la società di non redigere la relazione sulla gestione, salvo fornire in nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c.

Pertanto, non possiamo esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della SGL MULTISERVIZI S.R.L. al 31/12/2023.

Inoltre, per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata l'articolo 2435-bis, comma 2 del codice civile è previsto l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario, facoltà di cui si è avvalsa la società.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sul governo societario redatta ai sensi dell'articolo 6, comma 4 del Testo unico sulle partecipate (Dlgs 175/2016) con il bilancio d'esercizio della SGL MULTISERVIZI S.R.L. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la Relazione sul governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio della SGL MULTISERVIZI S.R.L. al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

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 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, alle riunioni del consiglio di amministrazione e ci siamo incontrati con il Presidente del Consiglio d'Amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Presidente del Consiglio di amministrazione, dal responsabile della contabilità e dall'Organismo di Vigilanza nominato ai sensi del Dlgs 231/2001, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sui fattori di rischio e sulle eventuali incertezze relative alla continuità aziendale e sui relativi piani aziendali, 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.

Abbiamo incontrato l'OdV e OiV della società in composizione monocratica per il reciproco scambio di informazioni e abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza senza che siano emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento al sistema informatico e telematico, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante specifico test di affidabilità procedurale sulle letture e fatturazioni ai venditori clienti nonché l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali. A tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire, salvo rilevare quanto segue.

La società ha rinunciato da alcuni anni alla funzione del Direttore, mentre la funzione di responsabile di cui a bando inesitato con scadenza 11 aprile 2023 è a tutt'ora vacante, con conseguente maggiore esposizione a rischi di controllo nell'ambito dell'assetto amministrativo e contabile della società, anche ai fini di quanto previsto dall'art.2486 c.c..

Inoltre, come più volte rammentato, con la cessione del ramo rifiuti alla società Esacom, la finalità generale della Multiservizi, così come descritta all'4 dello statuto, è attualmente in esaurimento e per effetto di detta riduzione delle attività, la capacità di produrre flussi finanziari positivi nel futuro si è apprezzabilmente ridotta.

Il Collegio sindacale invita il Consiglio d'Amministrazione a farsi urgentemente parte attiva nei confronti del Socio unico, con nuove progettualità e offerte di servizi sulla base di piani di fattibilità tecnico-finanziari ancora in corso di redazione.

Il Collegio sindacale invita altresì il Consiglio d'Amministrazione ad individuare nuovi assetti organizzativi, anche in collaborazione con enti territoriali che svolgano attività affini e/o complementari.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge come segue.

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati conti annuali separati di SGL Multiservizi Srl per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, predisposti per le finalità della Delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (di seguito il "Testo Integrato") ed emesso la specifica relazione in data 28/08/2023.

Inoltre, in data 28/02/2024 abbiamo emesso la relazione del revisore legale indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di San Giovanni Lupatoto e la società partecipata in house SGL MULTISERVIZI SRL al 31/12/2023, per le finalità previste dal Dlgs 23/06/2011 n. 118.

In prossimità della redazione della presente relazione, al Collegio Sindacale è stata sottoposta una relazione tecnica avente ad oggetto lo stato dell'arte dell'infrastruttura di rete comunale del gas. Secondo tale documento, si ritengono necessari urgenti interventi manutentivi, al fine di assicurare il buono stato della rete e di scongiurare potenziali rischi connessi all'utilizzo domestico di gas metano. Si richiama, pertanto, il Consiglio di Amministrazione affinché verifichi prontamente le risultanze della suddetta relazione tecnica, anche mediante l'ausilio di professionisti del settore e, qualora riscontri effettivamente gli elementi di rischio emersi, effettui senza esitazione gli opportuni interventi di messa in sicurezza dell'infrastruttura di rete.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. non si informa che i costi per diritti di brevetto, concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono integralmente ammortizzati alla data di bilancio.

Nell'attivo dello stato patrimoniale non sono iscritti valori a titolo di avviamento.

La società non ha usufruito nel presente esercizio e in quelli precedenti di rivalutazioni civilistiche o fiscali ai sensi delle disposizioni di legge.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone alla assemblea di 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 fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Infine, si rammenta che con l'approvazione del presente bilancio il mandato, il Collegio sindacale in carica viene a scadere e pertanto compete al Socio unico di procedere alla sua ricomposizione previa delibera assembleare.

Il Collegio sindacale si congeda ringraziando il Socio Unico, l'Organo Amministrativo e l'OdV per la fattiva collaborazione.

San Giovanni Lupatoto, 12 Aprile 2024

Il Collegio sindacale con sede c/o la società

Dr. Andrea Gröbner (Presidente)

Dr.ssa Paola Corsini Costanza (Sindaco effettivo)

Dott. Gabriele Franchi (Sindaco effettivo)