

**A.I.S.A. S.P.A.**

## **Arezzo Impianti e Servizi Ambientali Società per Azioni**

Sede Legale: Via Trento e Trieste, 163 - 52100 Arezzo  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI AREZZO - SIENA  
C.F. e numero iscrizione: 01530150513  
Iscritta al R.E.A. n. AR 117734  
Capitale Sociale sottoscritto €: 6.650.000,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01530150513

### **Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli Azionisti sull'attività svolta nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 redatta ai sensi dell'art 2429, comma 2, del codice civile.**

All'assemblea degli azionisti di A.I.S.A. S.P.A.

#### **Premessa**

La presente Relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della Società, nei quindici giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio 2018 oggetto di commento.

L'Organo amministrativo ha infatti reso disponibile il fascicolo di Bilancio al 31 dicembre 2018 costituito da Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, elaborato secondo la cosiddetta "tassonomia xbrl", unitariamente alla Relazione sulla Gestione.

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto l'attività di vigilanza in ossequio alle disposizioni del Codice Civile, della Legge, tenendo conto dei principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

L'attività di revisione legale è affidata al Dott. Carlo Polci, il cui incarico, si rammenta, è stato conferito per gli esercizi 2018-2019-2020 dall'Assemblea degli Azionisti.

#### **Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss c.c.**

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

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla Società e per quanto concerne:

- i) La tipologia dell'attività svolta;
- ii) La sua struttura organizzativa e contabile;
- iii) Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di pianificazione dell'attività di vigilanza- nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai

due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato quindi possibile confermare che:

- L'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- L'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariati,
- La società ha operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429 co.2 c.c. e precisamente:

- attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma
- risultati dell'esercizio sociale
- osservazioni e proposte relative al bilancio
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 2.851.416, che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	2.400.356	2.400.356	0
ATTIVO CIRCOLANTE	6.498.420	9.639.865	-3.141.445
RATEI E RISCONTI	2.457	3.132	-675
Totale attivo	8.901.233	12.043.353	-3.142.120

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.882.551	6.762.948	-2.880.397
FONDI PER RISCHI E ONERI	63.098	65.598	-2.500
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	4.891.034	5.170.019	-278.985
RATEI E RISCONTI	64.550	44.788	19.762
Totale passivo	8.901.233	12.043.353	-3.142.120

#### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	83.336	318.509	-235.173

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0	0
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.082.289</b>	<b>176.216</b>	<b>1.906.073</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-1.998.953	142.293	-2.141.246
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-2.017.686	41.699	-2.059.385
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-833.730	9.157	824.573
Utile (perdita) dell'esercizio	-2.851.416	32.542	2.883.958

Il Collegio evidenzia l'ingente perdita d'esercizio da attribuire essenzialmente alle operazioni contabili inerenti i crediti TIA e le imposte differite/anticipate ritenute indispensabili per quanto di seguito esposto.

Rispetto all'esercizio precedente, il totale dei crediti T.I.A. è stato ridotto di Euro 4.146.178 in seguito al dettato di cui all'Art.4 c.1 del D.L. n.119/2018 convertito con Legge n.136/2018; la consistenza del fondo rischi su crediti è stata ridotta per Euro 2.000.000,00 quale utilizzo del fondo per la registrazione dello stralcio delle cartelle di importo inferiore a 1.000,00 Euro come sopra descritta.

La voce "imposte anticipate" è stata prudenzialmente azzerata dall'organo amministrativo ritenendone, lo stesso, il difficile recupero in considerazione della ormai ridotta attività della Società.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, è possibile rilevare come la società abbia operato nel corso del 2018 in termini confrontabili con il 2017.
- 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, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- 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, 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.
- Le risorse umane (forza lavoro) non hanno subito variazioni

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.

Il collegio Sindacale rimane in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio durante il quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c. c.

Di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

### Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, si riferisce quanto segue:

- 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.
- 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.

Abbiamo inoltre verificato, anche tramite lo scambio costante di dati e informazioni con il Dott. Carlo Polci, incaricato della Revisione Legale dei Conti, che dette operazioni sono state conformi alle delibere assunte dall'assemblea e che, senza peraltro esprimere giudizi di merito sull'opportunità e sulla convenienza delle scelte operate dall'Organo Amministrativo, risultano improntate ai principi di corretta amministrazione e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, o in potenziale conflitto di interessi.

Nelle note esplicative l'Amministratore Unico ha fornito un'adequata informativa delle operazioni poste in essere con parti correlate.

### Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dall'Organo amministrativo.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Organo amministrativo in nota integrativa segnalando che la Società si trova nella fattispecie di cui all'art. 2446 c.c. in quanto la perdita supera di 1/3 il capitale sociale. Il Collegio invita pertanto l'Organo amministrativo a prendere gli opportuni provvedimenti convocando senza indugio l'Assemblea, ai sensi e per gli effetti dell'articolo sopra citato.

Arezzo, 13 Giugno 2019

Fabio Salvadori, Presidente

Luana Baracchi, Sindaco

Silvia Razzolini, Sindaco

