



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea degli azionisti della società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALI RIETI SPA

sede legale in RIETI, via Donatori di Sangue n. 7

**Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 24.05.2022, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021:

- progetto di bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. n. 175/2016.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC.

### **Premessa generale**

#### **La nota integrativa in formato XBRL**

Il collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

#### **Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Il presente 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;

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.

È stato quindi possibile confermare che:

- le attività tipiche svolte dalla società non sono mutate nel corso dell'esercizio in esame e sono coerenti con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate, fatta eccezione per l'assenza, anche per questo esercizio, del direttore generale;
- quanto sopra constatato risulta confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2021 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 quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta 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 e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

#### **Attività di vigilanza svolta ai sensi degli 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 ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, dell'organismo di vigilanza e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, nè operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il revisore, con il responsabile del servizio amministrativo e con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

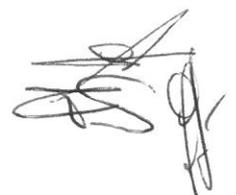
I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e abbiamo preso atto della richiesta con riguardo all'aggiornamento del M.O.G. Richiesta recepita dal consiglio di amministrazione.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione in particolare sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale.

In particolare, in merito alla incertezza sulla continuità aziendale, codesto collegio ritiene ribadire quanto già affermato nelle sedute dei consigli di amministrazione, nonché anche in sede di assemblea dei soci intervenute nel corso dell'esercizio 2021.

In merito alle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate nel 2021 dalla società e, in base alle informazioni acquisite, il collegio, preso atto in particolare, della operazione straordinaria concretizzata nell'anno 2021 relativa alla cessione delle tre farmacie, ha esortato il consiglio di amministrazione, di monitorare tale operazione al fine di garantire la continuità aziendale e liquidità aziendale per i fatti, motivi e le considerazioni di seguito esposti e riportati nella nota integrativa tra "i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio":



Con deliberazione n. 50 del 27/12/2021 il Consiglio Comunale di Rieti ha manifestato la volontà di ripubblicizzare A.S.M. Rieti SpA al fine di tornare ad un controllo gestionale integrale dei servizi strategici per l'Ente. Pertanto, nel corso della seduta di Assemblea Ordinaria dei Soci tenutasi in data 22/02/2022, su proposta del Comune di Rieti si è deliberato di :

- 1) procedere con il riacquisto delle azioni societarie in capo al socio privato secondo la stima evidenziata nella perizia giurata rimessa da un professionista incaricato dal Comune di Rieti;
- 2) a tal fine di dare mandato al Consiglio di Amministrazione, nella persona del Presidente, di dar corso a tutte le attività necessarie alla trasformazione dell'azienda in società a totale capitale pubblico (nel mandato in parola rientrava anche ogni attività eventualmente necessaria ai sensi e per gli effetti dell'articolo 9 dello Statuto di ASM Rieti SpA che prevede, tra le varie forme di trasferimento delle azioni, anche l'esclusione del socio privato dopo la scadenza dei contratti di servizi);
- 3) il Comune di Rieti ha dichiarato la piena disponibilità, in ragione delle evidenze contabili risultanti dai documenti di bilancio, a procedere laddove e per quanto necessario alla ricapitalizzazione della Società ASM Rieti SpA.

*AZI.M.UT. Azienda Multi Utility SpA, socio privato dell'azienda, non ha però accettato l'offerta di acquisto di azioni proprie formulata dagli amministratori sulla scorta della valutazione rimessa dal perito nominato dal Comune di Rieti e quindi, in conformità con quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci, si è attivata la procedura di esclusione del socio prevista dall'art. 9, comma 2, secondo periodo, dello Statuto.*

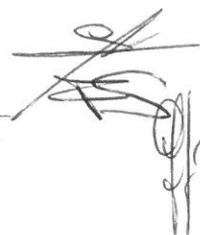
*Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto che, non essendo state disciplinate le condizioni di liquidazione del socio privato all'atto dell'acquisto del pacchetto di minoranza delle azioni, per procedere all'esclusione del socio dovesse essere attivata per analogia la procedura che il Codice Civile ha previsto per i casi di recesso degli azionisti. Pertanto, dopo aver effettuato una loro valutazione delle azioni detenute dal socio privato e dopo aver ricevuto i pareri del Revisore Legale e del Collegio Sindacale, gli amministratori hanno convocato nuovamente l'Assemblea dei Soci per il giorno 23/04/2022. Nel corso di tale seduta, l'Assemblea Ordinaria dei Soci ha deliberato di :*

- 1) procedere con l'esclusione del socio privato ai sensi dell'art. 9 dello Statuto;
- 2) contestare la valutazione delle azioni effettuata dagli amministratori, ritenendo necessario rivolgersi all'Autorità Giudiziaria Competente al fine di promuovere l'azione volta a dar corso alla procedura di nomina di un esperto per la determinazione del valore di liquidazione delle azioni detenute da AZI.M.UT. Azienda Multi Utility SpA ai sensi dell'art. 2437-ter del Codice Civile.

*Con la delibera di esclusione AZI.M.UT. Azienda Multi Utility SpA è stata quindi spogliata dei diritti sociali, in attesa che venga liquidata la propria quota del pacchetto azionario dopo la valutazione che verrà rimessa da un perito nominato dal Tribunale, mentre il Comune di Rieti sta operando come unico azionista della Società. Con l'ordinanza di proroga dei servizi pubblici locali emessa in data 30/04/2022, il Sindaco di Rieti ha quindi dato il via ad una nuova fase della ripubblicizzazione di A.S.M. Rieti SpA, evidenziando che l'azienda è già da considerare una Società a capitale interamente pubblico ma prendendo atto anche del fatto che, per il perfezionamento degli atti necessari agli affidamenti diretti degli appalti dei servizi pubblici, sono necessari ulteriori adempimenti tecnici, giuridici e amministrativi. Nel frattempo il Consiglio di Amministrazione recentemente insediato ha deliberato di garantire al Comune di Rieti che A.S.M. Rieti SpA manterrà disponibilità liquide, fino alla fine di settembre 2022, per un valore almeno pari a quello della valutazione del pacchetto minoritario delle azioni effettuata dal perito nominato nel 2021 dallo stesso Comune di Rieti.*

Il Collegio, in ragione, delle suddette operazioni, ritiene ribadire, che in seguito alla valutazioni delle azioni detenute dal Comune di Rieti, che verrà effettuata da un Perito nominato dal Tribunale delle imprese di Roma, le condizioni imprescindibili per procedere al riacquisto delle stesse sono:

a) la destinazione dell'intero utile conseguito nell'esercizio 2021 a riserva;



b) che il Comune di Rieti, contestualmente all'acquisto dell'azioni proprie, provveda quanto necessario alla ricapitalizzazione della società ASM, con denaro, crediti o beni con un valore uguale a quello dell'esborso di liquidità, che dovrà essere sostenuto dalla società, al fine di garantire il patrimonio, la liquidità e garantire la continuità aziendale della ASM SPA .

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

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

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed 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 ed 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, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- 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 ai sensi dell'art. 2406 codice civile;
- 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 il parere ai sensi dell'art.2437 ter c.2 .



### Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

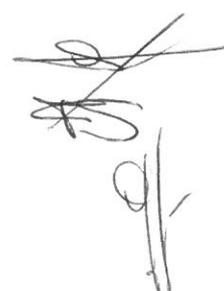
Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione nella seduta del 24.05.2022, non derogando alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 c.5 del c.c. e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e del governo societario.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. nonché la relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. 175/2016;
- la revisione legale è affidata al revisore Dott. Marco Giovannelli che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 in data 30.05.2022, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. n. 175/2016;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;



- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati nella nota integrativa;
- abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e, rispetto al modello organizzativo, non sono emerse criticità tali da essere evidenziate nella presente relazione, fatta eccezione di quanto precedente fatto pèresente.

#### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il collegio concorda con la proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2021 fatta dagli amministratori in nota integrativa.

#### **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione da parte Vostra, signori soci, del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

*Rieti, 31 maggio 2022*

Il Collegio Sindacale

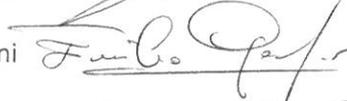
Presidente Collegio Sindacale

Marco Faraglia



Sindaco effettivo

Emilio Garofani



Sindaco effettivo

Federica Santarelli

