

Redatta ai sensi dell'art. 2429 c. 2 C.C.

Esercizio dal 01/01/2023
al 31/12/2023

Relazione del Collegio
Sindacale al bilancio d'esercizio
chiuso il

31/12/2023

Sede in via Fiume, 56 80038 Pomigliano d'Arco
Capitale sociale euro 1.678.691
interamente versato si
Cod. Fiscale 03091371215
Iscritta al Registro delle Imprese di NAPOLI
Nr. R.E.A. 543658

All'assemblea degli azionisti della società A.S.M. MULTISERVIZI SPA, con sede in 80038 Pomigliano d'Arco alla via Fiume, 56, assegnataria del numero di iscrizione al registro imprese di 03091371215 e codice fiscale 03091371215.

La presente relazione è stata approvata collegialmente, non in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società nei 15 giorni che precedono la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, essendo stata consegnata in data 8/4/2024.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, il Collegio Sindacale ha svolto le funzioni di vigilanza previste dagli artt. 2403 e seguenti del codice civile.

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

Non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio sindacale e avendo la società conferito l'incarico della revisione legale dei conti ad un Revisore legale iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dal Revisore legale Dott. Mataluna.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi

In virtù della conoscenza che il Collegio sindacale ha maturato in merito alla società e per quanto concerne:

- la tipologia di attività svolta
- la sua struttura organizzativa e contabile

e tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, si evidenzia che la fase di pianificazione dell'attività di vigilanza - nella quale sono valutati 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:

- 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 hanno registrato un aumento dovuto all'acquisto di licenza d'uso per software del gas/energia per € circa 23.000;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro hanno registrato la fuoriuscita di due dipendenti e contemporaneamente l'utilizzo di lavoro interinale da impiegare nel settore farmacie per un valore di € 101.353.

Quanto sopra risulta indirettamente confermato dal confronto dei valori espressi nel Conto economico negli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame e quello precedente.

È inoltre possibile rilevare come, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, la società abbia operato in termini confrontabili con l'esercizio precedente. 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, tenuto conto degli adattamenti dei dati contabili dell'esercizio precedente al fine di renderli comparabili con quelli dell'esercizio corrente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa di cui all'art. 2429 c. 2 C.C. e precisamente:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta dal Collegio sindacale nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le 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 c. 5 C.C.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C.;

Si resta, in ogni caso, a disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato l'intero esercizio, nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. delle quali sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. C.C.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio Sindacale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, focalizzando l'attenzione sulle problematiche di natura contingente e/o eccezionale al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi, monitorati con periodicità costante.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato a n. 10 riunioni del Consiglio di amministrazione e a n. 6 assemblee dei soci.

Abbiamo constatato che non sono state attribuite deleghe atte a realizzare suddivisione di compiti all'interno dell'Organo amministrativo; ciò suggerisce che tutte le decisioni riguardanti le operazioni gestionali debbano essere prese (o ratificate) dal Consiglio di Amministrazione, dopo un adeguato processo di ponderazione e valutazione. Riteniamo necessario evidenziare che, durante l'analisi di un campione di operazioni, abbiamo rilevato che non tutte le decisioni relative alle operazioni gestionali sono adottate in modo collegiale dal consiglio di amministrazione; riteniamo che anche se tutti i membri del consiglio potrebbero essere informali conoscitori di tali operazioni, esse dovrebbero essere discusse e decise in modo formale all'interno del consesso. Pertanto, invitiamo il CDA a garantire che tutte le decisioni gestionali siano prese e ratificate in modo appropriato, garantendo così una governance adeguata e trasparente.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche 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.

Abbiamo acquisito i verbali redatti dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento; la società e per essa il CDA nell'anno 2023 ha nominato un Organismo di Vigilanza monocratico che ha approvato il modello 231 volto a descrivere le procedure aziendali volte a garantire la prevenzione della commissione di reati e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 C.C.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art.2409 C.C.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'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 di cui all'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 ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio di esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione, che lo ha trasmesso al Collegio sindacale in data 8 aprile 2024

Esso è composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa. L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.

Il Collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha predisposto il bilancio in formato digitale e nel rispetto della tassonomia integrata XBRL, naturalmente procedendo anche alla conversione in formato immediatamente leggibile.

Tali documenti non sono stati consegnati al Collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

Il revisore cui è stata affidata la revisione legale ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27/1/2010 n. 39, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, le cui risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Crediti verso soci per versamenti | 0 |
| Immobilizzazioni | 5.757.910 |
| Attivo circolante | 5.625.714 |
| Ratei e risconti | 445.472 |
| <u>Totale attivo</u> | <u>11.829.096</u> |
| Patrimonio netto | 5.855.662 |
| Fondi per rischi e oneri | 348.468 |
| Trattamento fine rapporto | 625.615 |
| Debiti | 4.978.331 |
| Ratei e risconti | 19.697 |
| <u>Totale passivo</u> | <u>11.829.096</u> |

Conto economico

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Valore della produzione | 10.911.948 |
| Costi della produzione | (11.095.048) |
| Diff. valore costi produzione | (183.100) |
| Proventi e oneri finanziari | (21.452) |
| Rettifiche di attività finanziarie | (0) |
| Risultato prima delle imposte | (204.552) |
| Imposte | (4.23) |
| Perdita dell'esercizio | (204.975) |

Rendiconto finanziario

| | |
|--|-----------|
| A. Flusso finanziario dell'attività operativa | (131.321) |
| B. Flusso finanziario dell'attività d'investimento | (39.340) |
| C. Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | 0 |

| | |
|---|-----------|
| Incremento/decremento delle disponibilità liquide | (170.661) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | 431.492 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | 294.932 |

In merito al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 riferiamo quanto segue, non prima di aver ribadito che non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

In merito all'impostazione data al progetto di bilancio e alla sua generale conformità alla legge, per quello che riguarda la sua formazione e struttura non abbiamo osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e sono risultati conformi al disposto dell'art.2426 C.C., come modificato dal D.Lgs 139/2015, tenuto anche conto delle deroghe disposte dall'art.12 del citato decreto.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno fatto ricorso alla deroga alle norme di legge prevista dall'art. 2423, c. 5 C.C.

La società non ha sottoscritto impegni né garanzie, e le passività potenziali risultano esaurientemente illustrati in Nota integrativa assolvendo la funzione integrativa di esporre informazioni complementari qualora ciò si renda necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, nel rispetto del principio generale di rilevanza.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo ulteriori osservazioni al riguardo.

Risultato dell'esercizio

Come evidenziato dalla lettura del bilancio e dai dati di sintesi su esposti, il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 risulta essere negativo per € 204.975.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio di esercizio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli Amministratori.

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

Pomigliano d'Arco, 19 aprile 2024

Il Collegio sindacale
Dott. Domenico Cavaliere Presidente
Dott. Vincenzo Caiazza
Dott.ssa Giovanna Menichini

