

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della società ATA spa

Signori soci,

Il Collegio sindacale è stato nominato dall'assemblea dei soci in data 31/07/2019 e dalla sua nomina ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg.,c.c.

Stante l'attuale situazione di emergenza epidemiologica COVID-19 ci si è avvalsi della possibilità di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 con il maggior termine a 180 giorni.

Oltre all'emergenza epidemiologica ancora in corso alla data di redazione della presente relazione, l'ulteriore ritardo nell'approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2020 è dovuto, come precisato dall'amministratore unico, all'improvvisa indisponibilità del responsabile amministrativo per cause indipendenti dalla sua volontà che ha generato difficoltà al reparto contabilità.

Abbiamo preso visione del progetto del bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2020, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corredato dalla relazione sulla gestione redatta dall'amministratore unico. Al collegio è stata inviata anche la bozza della relazione sul governo societario ex art. 6, co. 4, D.LGS. 175/2016.

In ottemperanza a quanto prescritto dalla normativa vigente, sottoponiamo alla vostra attenzione il presente documento che comprende:

- La relazione prevista dall'art. 2429 comma 2 del C.C. sul bilancio.

Premessa

Il Collegio sindacale nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto esclusivamente le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg.,c.c. essendo attribuite quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c. al Dottor Mauro De Michelis e, pertanto, presenta la seguente "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c..

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed 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, in relazione alle quali, 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 dall'organo amministrativo 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.

Fatti di rilievo

- Nel corso del 2020 sono proseguiti tutti gli affidamenti inerenti l'igiene urbana (il servizio nel comune di Pietra Ligure è cessato nel mese di gennaio 2020, il servizio in tutti i comuni del Dianese è cessato a febbraio 2020);
- In data 31/12/2020 la società ha cessato l'attività di IU in tutti i comuni soci escluso Savona. Il servizio di IU proseguirà solo per quanto concerne il comune di Savona e sino a quando verrà trasferito unitamente alla costituenda New-Co mediante gara predisposta dal commissario liquidatore dott. Gotta.
La costituzione della New.Co, denominata SEA-S SRL, è stata effettuata il 9 giugno presso lo studio del Notaio Dott. Fusaro di Savona.
La gara a doppio oggetto per la cessione del 49% delle quote della NEW CO è stata pubblicata il 09 di luglio 2021.
- Nel corso del 2020 è proseguita l'attività di cremazione e la stessa, salvo una breve interruzione legato a problemi di manutenzione dei forni, sta proseguendo anche nel corso del 2021;
- Nel corso del 2020 le attività inerenti i parcheggi a pagamento sono state sospese dal 25/3/2020 al 03/05/2020 ed anche successivamente gli incassi si sono fortemente ridotti rispetto all'anno precedente a causa del periodo emergenziale, peraltro ancora in corso;
- in data 11/06/2019 è stato emesso, dal Tribunale di Savona, il Decreto di omologa del piano concordatario confermando l'incarico di Commissario Giudiziale al Dott. Giampaolo Provaggi;

- sempre in data 11/06/2019 è stato inoltre nominato, quale liquidatore, il dott. Stefano Gotta;
- per quanto riguarda la cessione del Parcheggio Sacro Cuore è ancora in corso la definizione della procedura da utilizzare in accordo con il Comune di Savona. La società prevede di dismettere il compendio immobiliare entro il 2021. Stante la particolarità dell'operazione il collegio, in ogni caso, manifesta concrete perplessità nel buon esito dell'operazione;
- in merito alla cessione dei parcheggi di Via Saredo alla data del 15/06/2020 era prevenuta un'unica offerta e pertanto è stato aggiudicato solo un posto auto "standard" per l'importo di € 20.501,00. Successivamente, nel corso del 2021, è stata pubblicata un'ulteriore asta con vendita di un posto auto, la Società si è attivata per la vendita diretta dei parcheggi agli stessi prezzi dell'asta. Anche in merito a questa cessione il collegio manifesta perplessità sul buon esito della vendita ai prezzi attualmente richiesti.
- nell'Assemblea dei Soci del 10/12/2019 è stata deliberata la messa in liquidazione di Ecologic@ e si prevede che la stessa termini entro il 31/12/2021;
- risulta ancora in corso di definizione con il comune di Savona la convenzione per la discarica di Cima Montà con cui il comune assumerà tutti i costi diretti ed indiretti, ordinari e straordinari, inerenti la discarica di Cima Montà oltre quelli di capping e post mortem.

In riferimento allo stato di avanzamento e programmazione del Piano Concordatario il collegio ha preso atto che la società non è stata in grado di rispettare la scadenza del 31.12.2020 con il pagamento integrale dei privilegiati (pari ad € 3,6M), infatti, la società al 31.12.2020 deteneva disponibilità liquide da destinare al pagamento dei privilegiati pari a €. 1M.

La Società ha informato il collegio di aver predisposto un piano di riparto parziale al fine di procedere, almeno inizialmente, al pagamento del personale dipendenti con privilegio, previa verifica ed autorizzazione da parte degli Organi della Procedura. Per quanto concerne i restanti creditori privilegiati prevederà il pagamento al momento del conferimento del ramo di azienda nella new Co. in quanto, ad oggi, deve trattenere le disponibilità liquide anche a garanzia del TFR dei dipendenti che verranno successivamente trasferiti. Tali risorse si libereranno non appena avverrà il trasferimento del ramo di azienda Savona IU.

Il collegio, così come già evidenziato in fase di approvazione del bilancio 2019, rileva che la

continuità aziendale e la possibilità di realizzare risultati fiscali positivi in futuro sia strettamente correlata alla piena realizzabilità del piano concordatario e pertanto pone la dovuta attenzione ai signori soci in quanto, attualmente, la società potrebbe avere difficoltà ad eseguire le prescrizioni del piano per tutte motivazioni sopra meglio esplicitate.

Proseguendo la propria attività, il Collegio constata che il bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui artt. 2423 e seguenti del codice civile e con l'osservanza delle norme di cui all'art.2426 per quanto attiene ai criteri di valutazione.

Stante l'attuale organigramma, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'amministratore unico in occasione delle riunioni programmate.

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

- 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;
- 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 c.c.;
- Non ha rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali svolte con parti correlate o comunque con terzi, tenuto conto della specificità di questa Società;
- non sono stati rilasciati pareri dal Collegio Sindacale. Non si è reso necessario rilasciare consenso come richiesto ex art. 2426 comma 1 n. 5 non ricorrendone la fattispecie.

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

Dai colloqui intervenuti con il Revisore non sono emersi dati ed informazioni che debbano essere evidenziati nella presente relazione e ci ha rappresentato che andrà ad emettere un'opinione senza particolari rilievi od eccezioni.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

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

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.

E' 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 ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Risultato dell'esercizio sociale

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, che espone una perdita di euro 1.621.331,00 ed un patrimonio netto di euro 635.659, in merito al quale riferiamo che, non essendo a noi demandata l'attività di verifica della corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e della corretta applicazione dei criteri di valutazione adottati con i relativi accertamenti eseguiti - attività svolta dal revisore - abbiamo esaminato l'impostazione generale data al bilancio e la generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e verificato la rispondenza dello stesso ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni da riferire. L'Organo Amministrativo ha confermato che per la compilazione del bilancio al 31 dicembre 2020 sono stati rispettati i principi di redazione previsti dalla legge, dai principi contabili nazionali e che i criteri delle poste sono quelli espressi nella Nota Integrativa.

In riferimento alla perdita d'esercizio l'amministratore unico nella propria nota integrativa propone di riportare la stessa a nuovo.

Il collegio rileva che la società ha predisposto la Relazione sul Governo Societario in ottemperanza dell'art. 6 comma 4 del D.Lgs. 175/2016.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'amministratore unico.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore in nota integrativa stante la specifica dell'organo amministrativo sopra meglio richiamata od, in alternativa, con la possibilità di ridurre la perdita mediante l'utilizzo di riserve disponibili.

Savona, 24 settembre 2020

Il collegio sindacale

Roberto Moreno (Presidente)

Sandro Marchisio (Sindaco effettivo)

Maria Perez (Sindaco effettivo)

