

# CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA

Codice fiscale 01270510660 – Partita iva 01270510660

VIA CARUSCINO SNC - 67051 AVEZZANO AQ

Numero R.E.A 84032

Registro Imprese di n. 000000084032

Capitale Sociale € 26.419.100,00 i.v.

## Relazione del Sindaco Unico al Consiglio di Sorveglianza al Bilancio d'esercizio al 31.12.2022

Al Consiglio di Sorveglianza del Consorzio Stradale Acquedottistico Marsicano S.p.A

La presente relazione viene rilasciata dal Sindaco del Consiglio di Sorveglianza dott.ssa Sabrina Lucci presso la sede della società Consorzio Acquedottistico Marsicano S.p.a. in Avezzano (AQ)

Il Sindaco preliminarmente ricorda che Consiglio di Gestione è stato nominato in data 27/05/2022 con verbale n. 4 del Consiglio di Sorveglianza, è composto da due membri il Presidente Dott. Ernani Ornello e dall' Avv. Walter Bonaldi, per la durata di tre esercizi, fino all'approvazione del bilancio al 31//12/2022

Il Consiglio di Sorveglianza nominato dall'assemblea dei soci in data 17/03/2021 e reintegrato in data 20/06/2022 è composto dal Presidente Dott. Chiantini Alfredo, Dott.ssa Sabrina Lucci

componente Revisore, Dott.ssa Perozzi Giuseppina , per la durata di tre esercizi, fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione

È stato sottoposto al esame il bilancio d'esercizio della società Cam S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia una perdita d'esercizio di euro 3.417.557.

Il Consiglio di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 14/06/2023:

- Il bilancio completo di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa ;
- relazione di gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 c.c.

Come membro del Consiglio di Sorveglianza non essendo incaricato della revisione legale, ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ACG – Auditing & Consulting Srl con sede in Terni codice fiscale 00758240550 nominata con delibera assembleare in data 10/06/2021 la durata dell'incarico scade con l'approvazione del bilancio 31/12/2022 ha consegnato la propria relazione in data 27/06/2022 contenente un giudizio senza rilievi

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

## 1) Attività svolta

Il Consorzio Acquedottistico Marsicano Spa è stato ammesso alla procedura di concordato preventivo in continuità stabilito con provvedimento omologato in data 13/02/2020 n. 697/2020 presso il Tribunale di Avezzano. La società CAM SpA gestisce il Servizio Idrico Integrato di 33 Comuni ricadenti nell'Ambito Territoriale 2 Marsicano

La Società è incaricata alla gestione del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) in forza della convenzione e del relativo disciplinare di affidamento "in House providing" deliberata dalla Regione Abruzzo con atto n. 979/2006.

In forza di tale affidamento, quindi l'attività della società è soggetta, oltre al controllo previsto dal Codice civile per le società per azioni, anche la cosiddetto "controllo analogo" di cui all'art. 113 del decreto legislativo n. 267/2000 (Testo Unico Enti Locali) e all'art. 13 della Legge 133/2008 di conversione del decreto legge n. 112/2008. Il controllo analogo è svolto da parte della Regione Abruzzo, concessionaria del servizio idrico, per il tramite dell'Ente Regionale del Servizio Idrico (ERSI) che è preposto all'esercizio delle funzioni e dei compiti che la normativa regionale in materia di Servizio Idrico Integrato gli attribuisce.

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

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, 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.

Il Consiglio di Sorveglianza ha partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di gestione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato particolari da segnalare.

Il Consiglio di Sorveglianza ha acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale il consiglio di sorveglianza ha scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della mia attività di vigilanza.

Il Consiglio di sorveglianza ha incontrato l'organismo di vigilanza e preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza riferita all'esercizio 2022 pervenuta in data 19/01/2022; e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Così come riportato nella propria relazione dall'Organismo di Vigilanza, il modello 231 ed il Codice Etico sono stati aggiornati, approvati dalla governance aziendale.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dal Consiglio di Gestione per affrontare eventuali conseguenze connesse alla ripresa post pandemica; difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dell'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.* o *ex art. 2409 c.c.*

Il Consiglio di sorveglianza non ha presentato denuncia al tribunale *ex art. 2409 c.c.*

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

### **3) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Cam Spa al 31.12.2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Sono stati confermati i cambiamenti già operati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 nella determinazione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti secondo il principio dell' "aging" dei crediti ( analisi anzianità del credito). Per i beni ex Cassa del Mezzogiorno (Casmex) già a partire dal bilancio chiuso al 31.12.2017 si è optato per l'applicazione dell'ammortamento finanziario, in linea con quanto fatto dagli altri gestori, occorre segnalare che tale costo non viene riconosciuto in tariffa ai sensi delle deliberazioni dell'Autorità dell'Energia Elettrica il Gas.

Inoltre si è ritenuto prudenzialmente di non contabilizzare anticipatamente il valore dei ricavi stimati, derivanti dalla revisione della tariffa relativa all'anno 2022, che tiene conto dell'incidenza del maggior costo dell'energia elettrica. Tale scelta fatta dal Consiglio di Gestione riportata anche nella nota integrativa, si giustifica per l'incertezza nel valore degli stessi e per l'ammontare decisamente rilevante. Pertanto il maggior ricavo sarà contabilizzato solo quando sarà effettivamente riconosciuto dalle autorità competenti alla revisione.

Per quanto di mia conoscenza, il Consiglio di Gestione nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2022 è avvenuta oltre i 120 gg prescritto per i ritardi accumulati per l'approvazione del bilancio di esercizio dello scorso anno; è stato comunque rispettato il termine dei 180 giorni successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale.

#### **4) Continuità aziendale**

Allo stato attuale si evidenzia nella società un ritardo nell'adempimento del concordato, e una perdita al 31.12.2022, situazioni aggravate dal fabbisogno finanziario generato dai maggiori costi dell'energia, per effetto della pandemia e del conflitto in Ucraina. Ma come riportato dal Consiglio di Gestione nella propria relazione non sussistono, alla data di redazione del bilancio, eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro, e tali da far venir meno il presupposto della continuità aziendale (going concern), seppure gli eventi e le circostanze sopra descritte rappresentino delle molteplici significative incertezze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come entità in funzionamento, gli amministratori sono confidenti nel buon esito delle azioni previste dall'approvato Piano concordatario in continuità.

Il Sindaco pertanto raccomanda di verificare costantemente i flussi finanziari prospettici, per meglio monitorare la continuità aziendale, in considerazione del fatto che il concordato preventivo in continuità, come sopra precisato necessita di risorse finanziarie.

#### **5) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dal Consiglio di Gestione

Il sindaco del Consiglio di Gestione rileva che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia perdite rilevanti, il Consiglio di Gestione ha fornito informazioni circa provvedimenti già attuati e ha illustrato la pianificazione economico-finanziaria che intende intraprendere per il riassorbimento della perdita

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Attivo</b>		
<i>I – Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	35.540.600	32.778.613
<i>II – Totale Immobilizzazioni materiali</i>	18.525.145	18.965.995
<i>Totale Immobilizzazioni (B)</i>	54.065.745	51.744.608
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I – Totale Rimanenze</i>	139.823	134.369
<i>II – Crediti</i>		
<i>Totale crediti</i>	57.717.618	55.745.605
<i>IV – Totale Disponibilità liquide</i>	1.767.597	2.122.116
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	59.625.038	58.002.090
<b>D) Ratei e risconti</b>	287.184	342.273

<b>Totale attivo</b>	<b>113.977.967</b>	<b>110.088.971</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<i>I – Capitale</i>	26.419.100	26.419.100
<i>IV - Riserva legale</i>	3.565.946	3.551.959
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
<i>Patrimonio netto, varie altre riserve, valore di fine esercizio</i>	288.595	288.595
<i>- Altre riserve</i>	288.595	288.595
<i>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	-	-
<i>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>	7.135.293	6.869.553
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>	-3.417.557	279.726
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>33.991.377</b>	<b>37.408.933</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
<i>B) Totale Fondi per rischi e oneri</i>	3.038.725	2.997.633
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	507.751	446.474
<b>D) Debiti</b>		
<i>Totale debiti</i>	63.035.369	56.165.148
<b>E) Ratei e risconti</b>	13.404.746	13.070.783

<b>Totale passivo</b>	<b>113.977.967</b>	<b>110.088.971</b>
-----------------------	--------------------	--------------------

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
<i>Totale valore della produzione</i>	33.661.572	32.134.007
<b>B) Costi della produzione</b>	37.785.598	31.258.228
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-4.124.026</b>	<b>875.779</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	706.469	280.756
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>-3.417.557</b>	<b>1.156.535</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti		-876.809
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-3.417.557</b>	<b>279.726</b>

Il sindaco ha esaminato il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 che si chiude con un risultato negativo di € 3.417.557 in merito a quanto segue non essendo il sindaco incaricato alla revisione legale del bilancio ha comunque vigilato su l'impostazione generale data allo stesso sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua funzione e struttura e a tal riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

Il Sindaco concorda con la proposta di copertura della perdita d'esercizio di € 3.417.557 così come formulata dal Consiglio di Gestione di rinviare a nuovo la perdita utilizzando la riserva perdita portata a nuovo in attesa di verificare il risultato dell'esercizio 2023.



Considerando le risultanze dell'attività di controllo svolta e il giudizio espresso dalla società di Revisione ACG il Sindaco Revisore propone al Consiglio di Sorveglianza di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dal Consiglio di Gestione .

Avezzano 27/06/2023

Il Sindaco Collegio Sorveglianza

Dott.ssa Sabrina Lucci

