

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Al Socio unico della Società AMGAS S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della AMGAS S.p.A. al 31/12/2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia una perdita d'esercizio di euro 487.521,00 (euro quattrocentoottantasettemilacinquecentoventuno/00). Il bilancio non è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge. In data 13/06/2024, il socio unico Comune di Foggia, dichiarava di rinunciare al termine di 15 giorni di cui all'art. 2429 c.c..

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha 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, KPMG S.p.A., ci ha consegnato la propria relazione datata 26/06/2024, contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 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 di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo 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.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, anche attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e preso visione della relazione dello stesso e dallo scambio di informazioni non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali e a tale riguardo evidenziamo che:

1. Tra il personale interno della società non vi è una risorsa inquadrata come Direttore generale. A questa mancanza si è fatto fronte mediante il conferimento dell'incarico ad un consulente esterno;
2. Come si evince anche dal contenuto della nota integrativa a corredo del bilancio, la società presenta un esiguo numero di dipendenti, in particolare nell'area tecnica, rispetto agli standard delle altre società operanti nello stesso settore. Per far fronte a tale situazione si è proceduto ad assumere personale tecnico con contratto di somministrazione e/o a tempo determinato. Inoltre, sempre al fine di rendere più efficiente l'organizzazione aziendale, la direzione aziendale ha elaborato un piano di riorganizzazione delle risorse umane. Sul contenuto di quest'ultimo atto abbiamo espresso il nostro parere positivo in data 30/05/2023;
3. Si sono verificate in diversi periodi dell'anno e sono ancora attuali, prolungate assenze per congedo e malattia dei responsabili tecnici che hanno reso difficoltosa la programmazione degli interventi manutentivi e hanno generato, in alcuni momenti, rallentamenti e incompletezza dei flussi informativi tra gli uffici con conseguente rischio di commissione di errori che potrebbero impattare sulla gestione aziendale.
4. Allo stato attuale il socio unico ha imposto all'amministratore pro tempore in scadenza di mandato, nonché dimissionario, di astenersi dal compimento di tutte le attività gestionali di carattere straordinario limitandosi a quelle ordinarie. La persistenza di una simile condizione potrebbe comportare criticità sulla gestione societaria.

Alla luce di quanto evidenziato, riteniamo opportuno che il socio e la direzione aziendale pongano in essere tutte quelle iniziative che abbiano carattere duraturo volte a rendere maggiormente efficiente l'organizzazione interna. Per il resto non abbiamo ulteriori osservazioni da evidenziare.

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

In data 22/11/2023, abbiamo certificato il bilancio semestrale della società, così come disposto dall'art. 3, lett. b), della Delibera della Giunta Comunale n. 50/2015.

Abbiamo più volte incontrato i vertici aziendali e stiamo costantemente monitorando la situazione finanziaria ed economica della società a causa della presenza di situazioni di incertezza riportate in modo dettagliato nella relazione del 18/03/2024 dell'amministratore unico e da questo richiamate nella nota integrativa allegata al bilancio al 31/12/2023, che potrebbero comportare incertezze significative sulla continuità dell'attività aziendale. Le incertezze richiamate sono state riportate nei nostri verbali trascritti sul Libro delle riunioni del Collegio e discusse nel corso dell'ultima assemblea del 23/04/2024.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti rispetto a quelli già evidenziati tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **2) 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 AMGAS S.p.A. al 31/12/2023, 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".

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Il Socio, con lettera del 13/06/2024, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

### 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo il socio a porre particolare attenzione a quanto espressamente riportato dall'amministratore unico nella sezione "Continuità aziendale" della nota integrativa a corredo del bilancio per quanto concerne il "*futuro sviluppo della società...*" e alle incertezze significative descritte che possono far sorgere dubbi sulla capacità della società di continuare ad operare come "*entità in funzionamento*". Pertanto, come già fatto nel corso dell'ultima assemblea con il socio unico, tenutasi in data 23/04/2024, invitiamo il socio a far fronte alla situazione descritta attraverso interventi di finanza straordinaria che possano da un lato evitare l'eventuale interruzione dell'attività aziendale, paventata nella nota integrativa, e dall'altro consentire di porre in essere investimenti aziendali in tecnologia avanzata e continuare nella campagna di sostituzione dei contatori del gas il cui assolvimento è imposto dalla normativa di settore ed evitare l'applicazione di sanzioni che impattano sulla regolarità dei risultati d'esercizio, così come è accaduto nell'esercizio 2023.

Considerato che, nonostante le suddette incertezze, il bilancio d'esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale in un prevedibile futuro inteso come "*il periodo di almeno 12 mesi successivi alla data di approvazione del bilancio*", non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'amministratore unico e sottoposto all'attività di revisione obbligatoria da parte della società incaricata della revisione legale dei conti.

Il Collegio sindacale concorda infine con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore unico nella nota integrativa.

Foggia, 26 giugno 2024

Il Collegio sindacale

Dott. Danilo Alicino (Presidente)

Dott. Giorgio Cicerale (Sindaco effettivo)

Dott.ssa Elisabetta Palmi (Sindaco effettivo)

