

ASEC TRADE S.R.L.

Società unipersonale – Società soggetta a direzione e coordinamento di Catania Rete Gas SPA

Sede in Catania – 95121 – Via Cristoforo Colombo n. 150/B

Capitale Sociale Euro 3.737.400,00 i.v.

(Iscritta al Reg. Imprese di Catania al n. 03973800877)

“Relazione unitaria del Collegio Sindacale sul bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023”

All’assemblea dei Soci di Asec Trade S.r.l.

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli art. 2403 e ss c.c. sia quelle previste dall’ art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39" c nella sezione B) la "Relazione ai sensi del Part, 2429, comma 2 c.c."

La presente relazione è stata redatta, approvata collegialmente e depositata presso la sede sociale oltre i termini previsti dall’art. 2429 c.c. per il suo deposito, poiché il Consiglio di Amministrazione, non ha proceduto all'approvazione del progetto di bilancio entro il termine ultimo del 30/05/2024. Il CDA procedeva ad approvare il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 completo di nota integrativa, relazione sulla gestione e rendiconto finanziario solo nella seduta del 06/08/2024 in prosecuzione della seduta del 18/07/2024, oltre i termini indicati dal primo comma del citato articolo di legge.

Si precisa che il socio unico per le vie brevi ha comunicato di voler rinunciare ai termini previsti dall’art.2429 c.c. per il deposito della relazione del soggetto incaricato della revisione legale dei conti ed a sollevare qualsiasi contestazione del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, che viene conseguentemente manlevato da qualsiasi responsabilità o conseguenza derivante dalla mancata osservazione dei termini menzionati. Tale comunicazione sarà oggetto di verbalizzazione in sede di approvazione del bilancio.

**A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs, 27 gennaio 2010 n. 39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio**

*Giudizio con rilievi*

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio di Asec Trade S.r.l., costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario per l’esercizio chiuso al 31/12/2023.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della presente relazione, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta

della situazione patrimoniale e finanziaria della società Asec Trade S.r.l. al 31 dicembre 2023 e 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 relazione.

#### *Elementi alla base del giudizio con rilievi*

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, espone tra i debiti verso la controllante esigibili oltre l'esercizio successivo l'importo di euro 2.141.186, corrispondente alla quota scadente oltre l'anno 2023 del debito di complessivi euro 9.974.217 oggetto di un'intesa raggiunta tra le parti con un piano di rientro già avviato negli esercizi precedenti ed onorato fino alla data odierna.

L'esposizione del debito nei confronti della controllante oltre l'esercizio anche se diminuito rispetto l'anno precedente influisce in maniera significativa sulla determinazione degli indici patrimoniali e di liquidità, in quanto nell'ipotesi in cui si considerasse il debito esigibile entro l'esercizio gli stessi assumerebbero valori critici.

Ancora al 31 dicembre 2023 Asec Trade vanta un credito nei confronti del Comune di Catania pari ad euro € 103.519,25 ancora da ricevere da parte della Commissione Straordinaria di Liquidazione a seguito dell'accordo transattivo del 19/05/22. Alla data della presente relazione, il Comune di Catania non ha risposto alla lettera di richiesta conferma saldi fatta dalla società di revisione (circolarizzazione).

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Richiami di informativa*

Senza modificare ulteriormente il nostro giudizio con rilievi, riteniamo fondamentale, ai fini della comprensione del bilancio, segnalare quanta segue:

-la consistenza dei crediti verso clienti sia della quota a breve termine che di quelli esigibili oltre l'esercizio successivo, rappresentati da crediti in sofferenza ed in contenzioso, alla data del 31.12.2023 è ancora elevata. Tuttavia si rileva che per i crediti in sofferenza la società ha stanziato fondi rischi che, tenuto conto del parere fornito dai legali, appaiono congrui.

-tutti gli indici di redditività registrano un decremento rispetto all'anno 2022. Mentre si registra un aumento della tempistica per incassare i crediti e per il pagamento dei debiti verso fornitori. Infatti si registra un calo del fatturato da euro 39.914.924 nel 2022 ad euro 22.113.509 nel 2023, una diminuzione del margine operativo lordo da euro 1.434.579 Euro nel 2022 ad euro 799.998 Euro nel 2023 e una significativa contrazione dell'utile netto da euro 683.199 del 2022 ad euro 178.037 nel 2023.

A ragion del vero dobbiamo segnalare che il risultato d'esercizio è stato fortemente penalizzato dal contributo di solidarietà straordinaria inserito nella legge di bilancio 2023 che ha inciso per la somma di euro 995.956.

#### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio di esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di

redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### *Responsabilità del revisore contabile del bilancio d'esercizio*

I nostri obbiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo effettuato la revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze in assenza di un modello di controllo interno di gestione già sollecitato dal precedente collegio ma allo stato non ancora attuato;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa i cui richiami sono riportati nel paragrafo seguente;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, su l'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono

far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento ed in tal senso si fa espresso rinvio all'apposito punto indicato tra i richiami di informativa;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti**

*Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10*

Gli amministratori della Asec Trade S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Asec Trade S.r.l. al 31.12.2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure nel principio revisione ISA Italia n. 720 B, ivi compresa l'acquisizione della dichiarazione resa dai vertici della società, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Asec Trade S.r.l. al 31.12.2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Asec Trade S.r.l. al 31.12.2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

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 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

*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 ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, 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 dal Presidente del consiglio di amministrazione e dal dirigente, 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza ex legge 231/2001 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni 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.

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

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

#### *B2) Osservazioni in Ordine al bilancio d'esercizio.*

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.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

#### *B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.*

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il collegio invita l'assemblea a considerare i possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo *"Elementi alla base del giudizio con rilievi"* nella sezione A della presente relazione e a prendere gli eventuali provvedimenti conseguenti, prima di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Di seguito vengono riportate alcune raccomandazioni, parte delle quali risultano già riportate nella relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023:

- I. il collegio ha più volte sollecitato la società a dotarsi di un sistema di controllo di gestione. Il sistema invocato è ritenuto essenziale per la struttura e le dimensioni assunte dalla società, per il monitoraggio dei rischi di impresa finalizzati a garantire la continuità aziendale e per l'evoluzione del mercato di riferimento.

In particolare, l'attuazione del libero mercato, con l'imminente conclusione del regime di salvaguardia, è uno dei fattori che deve orientare la società a:

- 1) adottare un piano strategico,
- 2) elaborare una macro e micro struttura aderente alle esigenze della società;
- 3) impiegare un efficace controllo di gestione, basato sullo strumento budget economico-patrimoniale e finanziario, in grado di prevenire ed affrontare per tempo situazioni di alert;
- 4) predisporre un piano industriale quinquennale in grado di guidare gli scenari futuri e di monitorare eventuali squilibri finanziari.
- 5) varare un corposo piano commerciale che non potrà più essere incentrato su progetti interni extra-lavorativi, ma che andrà affidato a figure qualificate sotto il profilo competitivo. Anche se si riscontra un'accelerazione nell'ultimo periodo:
- 6) analizzare il mercato di riferimento finalizzato al posizionamento strategico della società ed in grado di soddisfare il futuro fabbisogno economico;
- 7) pianificare la formazione del personale in ordine al codice di condotta e piano anticorruzione e trasparenza.

Il Collegio, dopo aver preso atto del tavolo tecnico finalizzato all'efficiente allocazione delle partite economiche intercompany, ritiene che gli sforzi compiuti con la controllante vadano ancor più intensificati al fine di produrre i risultati auspicati in termini di riallineamento dei volumi allocati;

IV. con riferimento al piano anticorruzione e trasparenza, il Collegio sollecita le seguenti azioni:

- Ottimizzazione del suo contenuto in relazione all'inserimento di nuove classifiche;
- Monitoraggio dell'attuazione dei modelli di controllo;
- Formazione continua del personale dipendente in ordine al codice di condotta.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Catania, 13 settembre 2024

Il Collegio Sindacale

F.to digitalmente Dr. Massimiliano Lo Certo (Presidente)

F.to digitalmente Dr. Gaetano Calandra (Sindaco effettivo)

F.to digitalmente Dr. Sebastiano Paolo Saccuzzo (Sindaco effettivo)