

RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

Redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs n. 39/2010

IRPINIAMBIENTE S.p.A.
12 GIU. 2017
PROT. N. 7596

All'Assemblea degli Azionisti della IRPINIA AMBIENTE S.p.A.

Signori soci,

È propria di questo organismo l'attività di controllo al fine di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016 sulla base della revisione legale.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, rimane in capo all'organo di amministrazione di IRPINIA AMBIENTE S.p.A..

E' invece mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sul controllo contabile.

A tale scopo si è svolta l'attività di revisione in conformità ai principi di revisione internazionali (SA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato eseguito in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

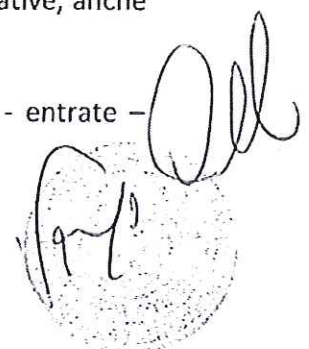
Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai soli fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del precedente revisore.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione e secondo metodiche poste in essere al fine di assicurare un soddisfacente grado di attendibilità dei dati contabili riassunti nel progetto di bilancio.

In particolare, le verifiche svolte a campione, hanno riguardato le poste più significative, anche attraverso il riscontro di elementi contabili in possesso di clienti e fornitori.

Tali attività si sono dimostrate efficaci al fine di valutare la coerenza tra "ricavi - entrate - crediti" nonché la coerenza tra "costi - pagamenti - debiti".

A handwritten signature in black ink is written over a circular, textured stamp. The signature is cursive and appears to be the name of the auditor. The stamp is partially obscured by the signature.

Sono risultate altresì utili a riscontrare prestazioni oggetto di contestazioni, alcuni oggetto di contenzioso legale. Tali partite risultano iscritte al valore storico e non si ritiene possano influenzare il periodo in esame in quanto eventuali rettifiche potranno essere contabilizzate solo al loro manifestarsi.

Si sono verificati gli adempimenti tributari quali il pagamento di tasse e contributi.

Giudizio di conformità:

Art. 14 comma 2 – lettera c) del D. Lgs. 39/2010.

Il bilancio d'esercizio risulta essere conforme alle scritture contabili ed alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;

Giudizio di coerenza:

Art. 14 comma 2 - lettera e) del D. Lgs. 39/2010.

A tale fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione SA Italia n. 720B e da quelle previste dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Sulla base di tali attività, a mio giudizio, la relazione sulla gestione risulta coerente con il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra approvazione;

In Avellino li, 12/06/2017

Il revisore
dott. Vincenzo Carullo

