

DOTT. FEDELE VALENTINO

Dottore commercialista – Revisore contabile
Via Togliatti 8- 83022 Baiano (AV)
p.iva 02128980642 – cod.fisc VLNFDL68M18A580R

IRPINIAMBIENTE SPA

Capitale Sociale 2500000,00 iv
Sede legale:83100, AVELLINO- PIAZZA LIBERTA' 1
Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro imprese di Avellino 02626510644
REA: AV171502

RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI ai sensi dell'art.2409-ter del Codice Civile

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio della IRPINIAMBIENTE SPA al 31/12/2019.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della IRPINIAMBIENTE SPA.

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e 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 revisione 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.

In particolare si è proceduto attraverso una fase periodica preliminare utile:

- 1) alla definizione della strategia di revisione;
- 2) all'analisi e valutazione dell'ambiente di controllo interno al fine di determinare la natura e l'estensione delle procedure di revisione da applicare alle singole voci di bilancio;

DOTT. FEDELE VALENTINO

*Dottore commercialista – Revisore contabile
Via Togliatti 8- 83022 Baiano (AV)
p.iva 02128980642 – cod.fisc VLNFDL68M18A580R*

3) ad interventi periodici volti alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e fiscale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

Procedure generali di revisione:

- a) Controllo della corrispondenza dei saldi iniziali dei conti di mastro con i dati di bilancio precedente;
- b) Accertamento della conformità della forma e del contenuto del bilancio d'esercizio alla normativa di riferimento;
- c) Verifica che i dati e le informazioni riportati nella nota integrativa al bilancio d'esercizio siano corretti ed esaurienti per un'adeguata informativa;
- d) Verifica che la determinazione delle poste dello stato patrimoniale e conto economico sia stata effettuata in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento;
- e) Controllo della corrispondenza dei saldi di chiusura riportati nelle scritture contabili con i dati di bilancio;
- f) Indagine sulle operazioni avvenute successivamente alla data del bilancio oggetto del nostro esame;

Inoltre si ritiene che il lavoro così svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione dei seguenti giudizi.

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;

Relativamente alla attività di vigilanza ritengo di aver svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge eseguendo le verifiche periodiche di rito oltre a quella specificamente convocata per l'esame della bozza di bilancio. Si è proceduto alla conoscenza ed al grado di adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, e si è opportunamente vigilato sull'adeguatezza del sistema

DOTT. FEDELE VALENTINO

*Dottore commercialista – Revisore contabile
Via Togliatti 8- 83022 Baiano (AV)
p.iva 02128980642 – cod.fisc VLNFDL68M18A580R*

amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

L'amministratore unico mi ha periodicamente informato sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore dei Conti pareri previsti dalla legge, dato che non sono state poste in essere operazioni o delibere che li richiedessero e non risultano pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Durante l'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente revisore.

3. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della IRPINIAMBIENTE SPA per l'esercizio chiuso al 31/12/2019, in rispondenza alle norme sul giudizio di conformità (Art. 14 comma 2 – lettera c) del D. Lgs. 39/2010) e sul giudizio di coerenza (Art. 14 comma 2 - lettera e) 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.

4. Non mancano certo alcune valutazioni che di fatto debbano essere sottoposti all'attenzione degli amministratori.

DOTT. FEDELE VALENTINO

*Dottore commercialista – Revisore contabile
Via Togliatti 8- 83022 Baiano (AV)
p.iva 02128980642 – cod.fisc VLNFDL68M18A580R*

In particolare la rilevazione degli indici ROI e ROS, seppure in netto miglioramento rispetto al bilancio 2018, restano per il secondo anno consecutivo con segno negativo.

Così come il risultato operativo (EBIT) che per il secondo anno consecutivo resta con segno negativo.

Si tratta in sostanza di una difficoltà della azienda di poter massimizzare i profitti a fronte di costi elevati.

Dalla lettura dei dati di bilancio possiamo certamente affermare che ci sono stati evidenti miglioramenti nella gestione caratteristica, ma che essi devono essere implementati al fine di migliorare le condizioni economiche della stessa.

Altro aspetto di sicuro interesse per gli amministratori è il risultato della gestione finanziaria.

I dati di bilancio rilevano un incremento delle posizioni debitorie.

L'indice di indebitamento complessivo in lieve crescita rispetto allo scorso anno, rimane un elemento negativo per la solidità finanziaria della società. Così come il permanere di un elevatissimo valore dei crediti circolanti dovuta al perpetrarsi di condizioni negative negli incassi dei crediti vantati nei confronti dei singoli comuni. Tale fenomeno, senz'altro riconducibile alla natura pubblica rivestita dagli Enti destinatari dei servizi resi (*Comuni*), rimane un elemento di forte criticità strutturale del sistema in ordine alla riscossione del tributo atto a coprire il servizio.

Alla luce delle osservazioni innanzi poste, invito gli amministratori a considerare ulteriori azioni di recupero dei crediti vantati, al fine di liberare risorse aggiuntive che potrebbero essere più efficacemente utilizzate in riduzione della dipendenza finanziaria esterna ed una più efficiente gestione dei pagamenti.

AVELLINO, Lì 02/06/2020

Il Revisore Contabile