

IRPINIAMBIENTE S.P.A.

società soggetta a direzione e coordinamento da parte della Provincia di Avellino

Società a socio unico

Con sede legale in Avellino – 83100 – Piazza Libertà n.1

Capitale sociale € 2.500.000 (*interamente versato*)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI PREPOSTO AL CONTROLLO CONTABILE

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

Parte prima – Attività di controllo legale dei conti

Relazione del Revisore dei conti al bilancio ai sensi dell' art. 2409/bis del Codice Civile e D.Lgs. 39/2010

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della IRPINIAMBIENTE S.P.A. chiuso al 31.12.2018 e riferito al periodo 1° gennaio 2018 – 31 dicembre 2018.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della IRPINIAMBIENTE S.P.A. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. 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 ha riguardato l'esame, anche 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:

- alla definizione della strategia di revisione;
- 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;
- ad interventi periodici volti alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

- alla verifica delle voci ritenute più significative e loro conformità alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Ed attraverso la presente fase finale (*successiva alla chiusura dell'esercizio*), per il completamento della revisione contabile del bilancio d'esercizio come di seguito indicato.

Procedure generali di revisione:

- Controllo della corrispondenza dei saldi iniziali dei conti di mastro con i dati di bilancio precedente;
- Accertamento della conformità della forma e del contenuto del bilancio d'esercizio (*stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa*) alla normativa di riferimento;
- Verifica che i dati e le informazioni riportati nella nota integrativa al bilancio d'esercizio siano corretti ed esaurienti per un'adeguata informativa;
- 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;
- Controllo della corrispondenza dei saldi di chiusura riportati nelle scritture contabili con i dati di bilancio;
- Indagine sulle operazioni avvenute successivamente alla data del bilancio oggetto del nostro esame;

Ritengo che il lavoro così svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione dei seguenti giudizi:

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;

Parte seconda – Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ho 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.

Ho acquisito conoscenza e valutato il grado di adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema 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.

Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

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.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 e posso certificare la rispondenza dello stesso ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri.

Considerando anche quanto contenuto nella prima parte della relazione relativa all'esercizio della funzione di controllo legale dei conti, esprimo un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori non senza rilevare:

1. Un elevatissimo valore dei crediti circolanti, sostanzialmente pari al valore della produzione dell'intero anno.

Tale fenomeno è senz'altro riconducibile alla natura pubblica rivestita dagli Enti destinatari dei servizi resi (*Comuni*) ed alla criticità strutturale del sistema in ordine alla riscossione del tributo atto a coprire il servizio;

2. Contestualmente, un significativo valore dei debiti esigibili entro l'esercizio successivo;

Avellino, lì 13 maggio 2019

Il Revisore dei conti

- dr. Vincenzo Carullo