

## **IRPINIAMBIENTE S.P.A.**

### **Libro dei verbali del collegio sindacale.**

#### **Verbale riunione del 14.09.2023**

In possesso del progetto di bilancio civilistico della società *Irpiniambiente Spa*, chiuso al 31.12.2022, i sottoscritti sindaci effettivi dr. Roberto Di Franza (Presidente), dr.ssa Antonella Turtoro e dr. Michele Andreone, nominati dall'Assemblea dei Soci in data 12 settembre 2022, si sono consultati e quindi riuniti per la stesura della relazione al bilancio annuale di competenza del Collegio Sindacale, in ossequio ai dettami del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2403 Codice Civile, il Collegio Sindacale svolge l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società; mentre, la revisione legale dei conti ex art. 2409 bis c.c., è oggi esercitata dal Revisore Unico, dott. Francesco Tedesco, nominato con la successiva assemblea dei soci del 19/10/2022.

Il Collegio prende atto che il Socio ha rinunciato ai termini di cui all'art.2429, co.3, c.c.; parimenti il Collegio ha collaborativamente rinunciato ai propri termini di cui all'art.2429 co.1, c.c.

Dopo attento esame della documentazione ricevuta i sottoscritti procedono alla predisposizione del seguente rapporto per l'assemblea dei soci.

La relazione sul Bilancio è approvata all'unanimità.

#### **Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea dei soci ai sensi art 2429 co 2 c.c. sul Bilancio IRPINIAMBIENTE SPA al 31/12/2022**

*“Signori Soci,*

*in virtù di nomina del 12 settembre 2022, i sottoscritti dottori Roberto Di Franza, Presidente, Antonella Turtoro e Michele Andreone, Sindaci effettivi, hanno eseguito le verifiche periodiche di legge (come da verbali periodici agli atti di lavoro) e, con la presente Relazione, riferiscono all'Assemblea – Socio Unico la Provincia di Avellino sull'attività svolta e sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.*

*Il Bilancio viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci oltre i termini di cui all'art. 2478 bis co. 1, c.c., come da adeguata informativa di cui al verbale di Assemblea del 30/06/2023.*

*I sottoscritti hanno esaminato il progetto di bilancio d'esercizio di Irpiniambiente Spa composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e Relazione sul governo societario (in quanto società a capitale pubblico, in-house, sottoposta al c.d. D.Lgs Madia n. 175/2016).*

*Di seguito si riassumono i principali dati di Stato Patrimoniale e Conto Economico i dati sono comparati con quelli relativi al bilancio chiuso al 31/12/2021 per consentire le opportune evidenze.*

*Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 della società si compendia nelle seguenti risultanze contabili:*

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
- Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	-	-
- Immobilizzazioni	4.152.785	6.666.276
- Attivo Circolante	80.584.504	70.330.097
- Ratei e risconti attivi	<u>579.174</u>	<u>296.808</u>
	<b><u>85.316.463</u></b>	<b><u>77.293.181</u></b>

<u>PASSIVO</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
- Patrimonio netto	4.582.733	261.816
- Fondi rischi ed oneri	7.845.411	9.626.211
- Trattamento di fine rapporto	5.644.168	6.257.126
- Debiti	58.079.204	56.603.627
- Ratei e risconti passivi	9.164.947	4.544.401
	<b><u>85.316.463</u></b>	<b><u>77.293.181</u></b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<u>CONTO ECONOMICO</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
- Valore della produzione	59.868.689	56.296.151
- Costo della produzione	-59.483.672	-61.794.473
- Differenza tra valore e costo di produzione	385.017	(5.498.322)
- Proventi ed oneri finanziari	(362.311)	(115.730)
- Risultato prima delle imposte	22.706	(5.614.052)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	83.860	1.293.135
- <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>106.566</b>	<b>(4.320.917)</b>

*In merito alla riclassificazione del bilancio, per quanto emerso ed in esso riportato, non risulta redatto in difformità ai nuovi principi contabili.*

### **Funzioni di Revisione Legale dei conti**

**(Relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n° 39)**

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c., mentre l'incarico della revisione legale dei conti è stato attribuito al dott. Francesco Tedesco; compete, pertanto, al predetto Revisore l'espressione del giudizio professionale sul bilancio d'esercizio.

Dalle notizie assunte da questo Collegio nel corso delle verifiche effettuate non sono state rilevate o segnalate omissioni, fatti censurabili o tali da richiederne specifico intervento, salvo quanto di seguito in merito al parere dello stesso Revisore al bilancio d'esercizio in esame.

### **Attività di vigilanza sull'amministrazione**

**(Relazione ex art. 2429, secondo comma, del Codice Civile)**

Il Collegio è stato nominato nel mese di settembre 2022 e, nel corso del residuo arco temporale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto l'incarico ricevuto in base a quanto prescritto dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile.

L'amministratore Unico è stato, invece, nominato il 1/10/2022 per cui, alla data di chiusura dell'esercizio, erano ancora in corso di implementazione le nuove attività organizzative e funzionali.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività di vigilanza, possiamo affermare quanto segue:

- a) l'Organo di Controllo è stato informato in merito alla modalità operativa dell'Organo di Amministrazione che agisce con "Deliberazioni dell'Amministratore Unico" (Determine) verificando a campione o con colloqui il rispetto delle norme disciplinanti il funzionamento ed accertando che le decisioni adottate risultassero conformi alla legge ed allo statuto sociale e non palesemente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o tali da poter compromettere l'integrità del patrimonio della Vostra Società;
- b) il Collegio, come emerge dai relativi verbali, ha avviato l'intesa per lo scambio di informazioni rilevanti ai fini dell'espletamento dei rispettivi compiti sia con il Revisore Contabile in carica che con l'ODV per le finalità di cui all'art. 2409 septies c.c.;
- c) è stato esaminato il sistema amministrativo contabile e la sua affidabilità a

- rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali e di ciò è oggetto di verifica del Revisore;*
- d) il Collegio, come riportato nei propri verbali, raccomanda anche una compiuta e specifica individuazione di ruoli e funzioni per un adeguato approccio gestionale, informativo e di controllo;*
- e) il Collegio si riserva la verifica sull'esistenza e l'attuazione di procedure tecniche/amministrative interne adeguate, efficaci ed efficienti;*
- f) l'aggiornamento integrato e tempestivo dei dati è un elemento gestionale imprescindibile per consentire, al di là della percezione o dell'evidenza, un monitoraggio dell'andamento e della rilevazione dei flussi per le opportune decisioni ed anche per consentire una adeguata rendicontazione finanziaria dell'esercizio;*
- g) in merito alla normativa sulla privacy (GDPR) risulta scaduta la funzione di DPO ed il Collegio ha sollecitato, nei propri verbali periodici, l'espletamento della procedura per la nomina del nuovo responsabile;*
- h) nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;*
- i) non si è dovuto intervenire, per omissioni dell'Amministratore o su segnalazioni ai sensi dell'art. 2406 del Codice Civile;*
- j) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile;*
- k) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2409, primo comma, del Codice Civile;*
- l) non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, settimo comma, del Codice Civile;*
- m) si è vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;*
- n) non vi sono costi di impianto e ampliamento, iscritti all'attivo patrimoniale secondo i predetti nuovi principi contabili (OIC n. 24 e n.29), che necessitano del consenso del Collegio sindacale;*
- o) parimenti non risulta iscritto in bilancio, tra le immobilizzazioni immateriali, il valore di avviamento che necessita anch'esso del consenso dell'Organo di*

controllo;

- p) l'organo amministrativo, nella redazione del progetto di bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Fermo restando che la relazione al precedente bilancio non era di competenza del presente Collegio sindacale, in merito alla rappresentazione dei dati in bilancio, il Collegio non evidenzia alcuna variazione nei criteri di valutazione, di imputazione e/o di accantonamento delle voci ivi presenti, rispetto a quanto effettuato nell'esercizio di confronto.

In merito ai **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**, si rappresenta che l'Organo Amministrativo, nella propria relazione, non ha evidenziato alcun evento rilevante. Tuttavia, si è posta l'attenzione sugli sviluppi del conflitto Russo/Ucraino e sugli effetti economici e finanziari che lo stesso può produrre a livello macroeconomico. Inoltre, l'A.U., evidenzia nella sua relazione l'entrata in vigore del nuovo codice degli appalti a far data dal 1° aprile 2023.

Infine, l'Organo amministrativo pone l'attenzione anche sul riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica; in tale nuovo quadro normativo la nota integrativa ricostruisce l'iter portato avanti dalla Irpiniambiente al fine della gestione del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, con la descrizione dell'attuale stato dell'arte anche in sede contenziosa amministrativa.

### **Ulteriori informazioni della relazione sulla gestione.**

Ai sensi dell'art. 2428 c.c., con la relazione sulla gestione l'A.U. evidenzia i rischi ed incertezze a cui la società è o potrebbe essere sottoposta, con particolare riferimento al rischio liquidità, al rischio di tasso, al rischio di credito ed al rischio contenziosi legali (con analitica indicazione e descrizione di tutti i contenziosi in essere).

In merito alla Evoluzione prevedibile della gestione (C.C. art. 2428, comma 3, punto 6), l'Amministratore evidenzia un andamento economico positivo dell'azienda in merito ai primi mesi dell'esercizio in corso (2023); tale "inversione di tendenza" è dovuta alla riduzione dei costi aziendali (soprattutto con riguardo ai conferimenti dei rifiuti differenziati) e dalla rimodulazione ed adeguamento economico dei servizi erogati.

**Proposta dell'Organo amministrativo in merito al risultato d'esercizio.**

*In relazione alla perdita emergente dal bilancio in esame (euro 4.320.917), l'A.U. propone all'azionista/socio unico di ricorrere alla sospensione (per cinque anni) degli obblighi di legge previsti dal codice civile, così come previsto dal D.L. n. 23/2020 convertito dalla L. n.40/2020, i cui effetti sono stati prorogati anche per i bilanci chiusi al 31/12/2022 dal decreto c.d. "milleproroghe".*

**Scambio di informazioni con il soggetto deputato alla Revisione legale dei conti**

*Ai sensi dell'art. 2409 septies, c.c., lo scrivente Collegio ha posto in essere il previsto scambio di informazioni con il Revisore legale incaricato del relativo giudizio tecnico/contabile al presente bilancio; il presente Organo di controllo ha preso dunque atto che il giudizio del Revisore al bilancio al 31/12/2022 è "con rilievi".*

**Parere del Collegio Sindacale**

*La perdita (euro 4.320.917) emergente dal presente bilancio determina una riduzione del patrimonio netto tale da portare il saldo dello stesso (euro 261.816) al di sotto del capitale sociale (euro 2.500.000). Tale fattispecie (riduzione del capitale sociale per perdite superiori ad un terzo) è regolata dal codice civile che all'art. 2446 prevede che "senza indugio" sia convocata l'assemblea per opportuni provvedimenti; all'assemblea deve essere sottoposta una relazione sulla situazione patrimoniale aziendale, corredata dalle osservazioni degli organi di controllo (documenti depositati presso la sede legale almeno otto giorni prima dell'assemblea). Secondo la dottrina prevalente e la prassi tecnica, tale situazione patrimoniale deve corrispondere, a tutti gli effetti, ad un vero bilancio civilistico (infrannuale) aggiornato, corredata anche dalle relazioni illustrative, in virtù dei quali documenti, gli organi di controllo (nel caso in esame, Collegio sindacale e Revisore legale), dovranno emettere la loro relazione con parere. La disposizione richiamata dall'Organo amministrativo in merito alla perdita emergente, ha sospeso gli effetti del citato art. 2246 c.c., rinviando di fatto l'adozione dei necessari provvedimenti da parte dell'assemblea, allo scadere dei successivi cinque anni; tuttavia, a parere dello scrivente Organo di controllo, non viene meno, in capo all'Amministratore, l'obbligo di assicurare e dimostrare la capacità dell'azienda di poter continuare ad operare (c.d. continuità aziendale), anche nell'ottica di poter coprire, nell'indicato arco temporale dei prossimi cinque anni, le perdite appostate in bilancio.*

Pertanto, la indicata norma di cui all'art. 7 del DL 23/2020, sebbene abbia sterilizzato gli effetti delle perdite sui bilanci d'esercizio, non ha, viceversa, previsto alcuna sospensione in termini di **adeguata informativa** riguardo agli eventi e cause che possono aver già determinato o determinare la compromissione della continuità aziendale.

A tale proposito, sebbene compito e responsabilità circa l'attività di verifica del presupposto della continuità aziendale gravi sul Revisore legale, come illustrato dal principio di revisione ISA Italia n. 570, il Collegio sindacale comunque, auspica, su impulso dell'Amministratore, la valutazione ed adozione da parte dell'Assemblea dei provvedimenti necessari sia alla riduzione della perdita emarginata in bilancio che alla dimostrazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale, nei tempi, modi e forme previste dal richiamato art. 2446 c.c..

Pertanto, preso atto della proposta dell'Organo amministrativo di ricorrere alla sospensione degli effetti civilistici della perdita di bilancio, i sottoscritti, fermo restando tutto quanto ampiamente illustrato, nonché di quanto osservato in merito alla sussistenza delle condizioni di continuità ed alla necessità di porre in essere i provvedimenti al fine di dimostrare ed assicurare la continuità aziendale nei brevissimi tempi previsti dal legislatore e per quanto di competenza, esprimono parere favorevole all'approvazione del presente bilancio subordinandolo agli esiti di quanto esposto.

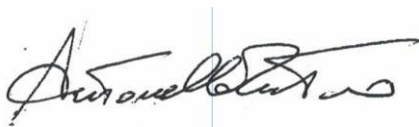
Letto, confermato e sottoscritto.

Avellino, lì 14/09/2023

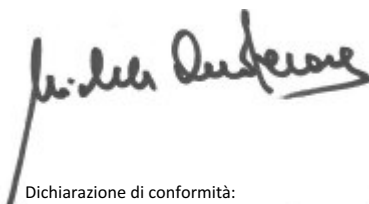
Dott. Roberto Di Franza – Presidente



Dott.ssa Antonella Turtoro – sindaca effettiva



Dott. Michele Andreone – sindaco effettivo



Dichiarazione di conformità:

Il sottoscritto Claudio Crivaro, dottore commercialista, ai sensi dell'art.31, comma 2-quinquies, della legge 340/00, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.