



## **Relazione del Revisore legale all'assemblea degli Azionisti**

Il revisore legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39".

## **Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n.39**

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

### ***Giudizio con rilievi***

Ho svolto la revisione contabile del bilancio di IRPINIAMBIENTE S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, corredato altresì dalla relazione sulla gestione e dalla relazione sul governo societario.

Ho svolto la revisione contabile in conformità alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A mio giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ho svolto, inoltre, le procedure indicate nel principio di revisione 720 B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'amministratore della IRPINIAMBIENTE SPA, con il bilancio chiuso al 31.12.2022.

A mio giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della IRPINIAMBIENTE S.p.A. al 31.12.2022.

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

Ho svolto la revisione contabile in conformità alle disposizioni di legge e norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Le mie 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. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Tale giudizio è espresso in presenza di deviazioni dalle norme di legge o dai corretti principi contabili, circoscritte ad elementi specifici del bilancio, di entità tale da non compromettere la significatività del bilancio nel suo complesso. Tale asserzione, pur in un'eventuale presenza della fattispecie di cui all'art. 2447 c.c., viene formulata in quanto anche il bilancio d'esercizio 2022 converge nella disciplina della sterilizzazione delle perdite societarie (ex art. 6, DL 23/2021 e succ.mod.), prorogata con il Decreto "Milleproroghe", art. 9, comma 3.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Nel corso del mio esame ho riscontrato le seguenti limitazioni:

- La società Irpiniambiente S.p.A., così come ampiamente esplicitato anche dall'Amministratore nella relazione sulla gestione, nel paragrafo "Principali rischi ed incertezze a cui è esposta la società", presenta diverse posizioni di rischio derivanti, per lo più, da contenziosi in corso ereditati dalle

DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

precedenti gestioni, che potrebbero determinare la rilevazione di sopravvenienze passive o insussistenza dell'attivo. In relazione a tali circostanze, l'organo amministrativo, dopo un'analisi delle singole posizioni ha effettuato esclusivamente una svalutazione a Fondi per rischi ed oneri di Euro 1.800.000,00 relativamente al contenzioso promosso dalla società del valore di Euro 2.000.000,00 nei confronti di un fornitore per il risarcimento di danni patrimoniali e non derivanti dall'inadempimento nell'esecuzione del servizio affidato (credito contabilizzato nel 2021).

Dalle relazioni sul contenzioso e dei legali non risultano sufficienti elementi sulla stima dell'esito finale degli ulteriori contenziosi, ancorché la società confidi in un esito favorevole. Sulla base degli elementi raccolti, non sono in grado di formulare una previsione circa gli esiti dei giudizi.

- In relazione alla presenza di crediti commerciali iscritti in bilancio per oltre 49 milioni, l'organo amministrativo ha effettuato, per la prima volta, una svalutazione crediti pari ad euro 246.419. Al fine di stimare il fondo svalutazione crediti una società deve valutare se sussistano degli indicatori che facciano ritenere probabile che un credito abbia perso valore, quali ad esempio: le significative difficoltà finanziarie del debitore (enti in dissesto o pre-dissesto), una violazione del contratto, etc.. Ed allora, sulla scorta di quanto sopra esposto sarebbe stato necessario accantonare un importo a Fondo rischi su crediti di gran lunga superiore rispetto alla svalutazione posta in essere nell'esercizio in *quaestio*, anche alla luce della circostanza che i crediti vantati verso i comuni in dissesto risultano essere al 31.12.2022 pari ad euro 3.364.244,93 e che risultano presenti tra i creditori posizioni datate di diversi anni. Non abbiamo acquisito documentazione a conferma di detti saldi e sulla base degli elementi raccolti, non sono in grado di concludere circa una percentuale di recuperabilità di tali crediti.

## ***Richiamo d'informativa***

Richiamo l'attenzione sui riflessi economici e finanziari derivanti dalla possibile fuoriuscita del comune di Avellino dalla gestione del ciclo integrato dei rifiuti di Irpiniambiente S.p.a. Infatti, è notizia notoria che il comune di Avellino ha costituito altra società al fine di affidargli la gestione del servizio rifiuti dell'intera città di Avellino.

La società Irpiniambiente S.p.a. ha presentato ricorso al Tar, il quale, in via cautelare, si esprimerà nel corso del mese di Settembre 2023. Inevitabilmente, sarà necessario valutare le conseguenze a livello economico e finanziario derivanti da una "possibile" contrazione del fatturato e dei relativi costi attinenti al servizio svolto nel comune capoluogo.

In ogni caso, tale situazione indica l'esistenza di un'incertezza che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come entità in funzionamento il mio giudizio è espresso con rilievo anche con riferimento a tale aspetto, in quanto tale evento, incidendo sui futuri assetti del ciclo dei rifiuti, implicherà inevitabilmente delle ripercussioni economico-finanziarie.

In merito alla "continuità aziendale" l'Amministratore ha riportato nella relazione sulla gestione, informazioni sul rischio di liquidità considerandolo non ipotizzabile "allo stato attuale" e richiamando un miglioramento della PFN aziendale senza fornire informazioni circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze.

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite" della Nota integrativa, in cui l'organo amministrativo propone il rinvio delle perdite fruendo delle favorevoli

DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

condizioni di cui all'art. 6 D.L. 23/2020. Una prossima assemblea dei soci finalizzata all'approvazione di un bilancio infrannuale al 30.06.2023 dovrebbe far emergere un'inversione di tendenza nel risultato di esercizio della società.

Il mio giudizio è espresso con rilievi anche in riferimento a tali aspetti.

## ***Responsabilità dell'Amministratore***

L'amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'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.

L'amministratore è responsabile 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 aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

## ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I miei obiettivi 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità alle disposizioni di legge e norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili 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 e alle disposizioni di legge nonché alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'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, sono tenuto 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 mie 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;
- ho 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dalle disposizioni di legge e norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, 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

Appare opportuno riassumere i principali elementi costitutivi del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022. Il bilancio d'esercizio sottoposto alla mia attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427.

Il presente Bilancio d'esercizio si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto finanziario ed evidenzia un risultato economico negativo pari ad euro 4.320.917. Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	6.666.276
Attivo circolante	70.330.097
Ratei e risconti	296.808
<b>Totale attività</b>	<b>77.293.181</b>
Patrimonio netto	261.816
Fondi per rischi e oneri	9.626.211
Trattamento di fine rapporto subordinato	6.257.126
Debiti	56.603.627
Ratei e risconti	4.544.401
<b>Totale passività</b>	<b>77.293.181</b>



DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	56.296.151
Costi della produzione	61.794.473
<b>Differenza</b>	<b>-5.498.322</b>
Proventi e oneri finanziari	-115.730
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito	-1.293.135
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(4.320.917)</b>

Avellino, 14 settembre 2023

Il Revisore Legale



Francesco Tedesco

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.