

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

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

#### **Verbale riunione del 26.7.2024**

In possesso del progetto di bilancio civilistico della società *Irpiniambiente Spa*, chiuso al 31.12.2023, 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. (comunicazione pec agli atti del 4 giugno 2024); 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.

#### **elazione del Collegio Sindacale all'Assemblea dei soci ai sensi art 2429 co 2 c.c. sul Bilancio IRPINIAMBIENTE SPA al 31/12/2023**

*“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 2023.*

*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 2023.

Il Bilancio viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci oltre i termini di cui all'art. 2478 bis co. 1, c.c., come adeguata informativa agli atti e da Determina dell'Amministratore n.55 del 29/03/2024 trasmessa il 23/04/2024.

I sottoscritti, ricevuti i documenti, hanno esaminato il 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 31/12/2022 per consentire le opportune evidenze.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 della società si compendia nelle seguenti risultanze contabili:

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

<b><u>ATTIVO</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
- Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	-	-
- Immobilizzazioni	9.289.380	6.666.276
- Attivo Circolante	69.169.189	70.330.097
- Ratei e risconti attivi	<u>206.328</u>	<u>296.808</u>
	<b><u>78.664.897</u></b>	<b><u>77.293.181</u></b>

<b><u>PASSIVO</u></b>		
- Patrimonio netto	494.944	261.816
- Fondi rischi ed oneri	10.329.756	9.626.211
- Trattamento di fine rapporto	6.485.565	6.257.126
- Debiti	57.235.494	56.603.627
- Ratei e risconti passivi	4.119.138	4.544.401
	<b><u>78.664.897</u></b>	<b><u>77.293.181</u></b>

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

<b><u>CONTO ECONOMICO</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
- Valore della produzione	57.009.439	56.296.151
- Costo della produzione	-55.965.943	-61.794.473
- Differenza tra valore e costo di produzione	1.043.496	(5.498.322)

- Proventi ed oneri finanziari	(309.019)	(115.730)
- Risultato prima delle imposte	734.477	(5.614.052)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	-501.346	1.293.135
- <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>233.131</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; competente, pertanto, al predetto Revisore l'espressione del giudizio professionale sul merito del 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 espresso nel 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 2023, ha svolto l'incarico ricevuto in base a quanto prescritto dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile.*

*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 sollecitato e posto in essere, per quanto reso possibile, 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; il corretto trasferimento dei fatti di gestione nella documentazione contabile è oggetto di verifica del Revisore.*
- d) *Il Collegio, come riportato nei propri verbali, raccomanda e ribadisce una compiuta e specifica individuazione di ruoli e funzioni con relative nomine, ove previste, al fine di conferire un adeguato approccio gestionale, informativo e di controllo dando coerente e concreta attuazione al modello organizzativo; sollecita l'amministratore di invitare l'OdV al monitoraggio di tale prescrizione ed all'attivazione di quanto ritenuto necessario.*
- e) *Il Collegio sollecita l'attuazione di procedure amministrative interne adeguate, efficaci ed efficienti e si riserva la verifica continua ed aggiornata sull'esistenza e l'attuazione delle procedure.*
- f) *L'aggiornamento integrato e tempestivo dei dati resta 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) *Si apprezza il significativo lavoro di monitoraggio e recupero; la rilevazione delle criticità nella riscossione resta un punto sensibile e va supportata da un'adeguata analisi, anche sotto il profilo legale, al fine di definire opportunamente la gestione e la valutazione di decisioni conseguenti.*
- h) *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;*
- i) *nel corso dell'attività di vigilanza non sono stati segnalati e non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.*

- j) non si è dovuto intervenire, per omissioni dell'Amministratore o su segnalazioni ai sensi dell'art. 2406 del Codice Civile;
- k) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile;
- l) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2409, primo comma, del Codice Civile;
- m) non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, settimo comma, del Codice Civile;
- n) 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;
- o) 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;
- p) parimenti non risulta iscritto in bilancio, tra le immobilizzazioni immateriali, il valore di avviamento che necessita anch'esso del consenso dell'Organo di controllo;
- q) L'organo amministrativo, nella redazione del progetto di bilancio, non ha evidenziato deroghe alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Inoltre, 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. Tuttavia, lo scrivente Organo di controllo, dal relativo accantonamento al fondo rischi per presunte perdite su crediti, ha preso atto dell'imputazione in bilancio di crediti verso clienti per fatture da emettere (con corrispondente contropartita a ricavi d'esercizio), in virtù dell'applicazione dei principi scaturenti dall'introduzione del c.d. "modello di determinazione tariffario MTR-2" imposto dall'Ente regolatore ARERA. A fronte di detta imputazione, è stato, come detto, parimenti accantonato, a titolo prudenziale, un importo di circa euro 700 mila al fondo rischi. Sul punto il Collegio sindacale richiama l'Organo amministrativo ad una più completa informativa anche in tema di criteri per la quantificazione e della vera e propria determinazione dell'importo vantato verso i Comuni/clienti ed imputato per competenza al presente bilancio, tenuto anche conto

che detta procedura (aggiornamento tariffario MTR-2) risulta ivi adottata per la prima volta.

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 che potesse avere impatto sul bilancio in esame. Il conflitto Russo/Ucraino, infatti, che produce effetti economici e finanziari a livello macroeconomico, non ha influenzato il presente Bilancio e le attività della società.

Inoltre, l'A.U., evidenzia nella sua relazione l'entrata in vigore della nuova normativa ex D.lgs. n. 201 del 23 dicembre 2022 – "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica". 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 di tasso, al rischio di credito ed al rischio contenziosi legali (con analitica indicazione e descrizione di tutti i contenziosi in essere);

In merito ai Fatti di particolare rilievo, l'Amministratore evidenzia gli investimenti in linee di produzione, effettuati nel corso dell'esercizio 2023, per circa 5,5 milioni; inoltre, con atto notarile del dicembre 2023 la società ha ampliato il proprio oggetto sociale con ulteriori servizi per le imprese ed agli enti pubblici e privati.

In ambito di "continuità aziendale", tenuto conto del risultato positivo della gestione dovuto da una parte al mantenimento del fatturato e dall'altro dalla riduzione dei costi d'esercizio, il Collegio Sindacale prende atto di quanto rappresentato dall'A.U. in merito all'accordo sottoscritto con l'Ente Provincia di Avellino per la fornitura di nuovi servizi, che garantirà dal secondo semestre 2024 in poi alla Irpiniambiente ulteriori ricavi fino ad euro 4,5 milioni di euro.

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

In relazione all'utile netto emergente, pari ad euro 233.131, l'Organo Amministrativo propone di destinarlo (al netto dell'accantonamento alla riserva legale) a copertura parziale della perdita maturata al bilancio precedente 2022 di complessivi euro 4.320.917; a tal proposito si ricorda che la società è ricorsa 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 31/12/2023 è "con rilievi". Tali rilievi attengono principalmente all'ammontare degli accantonamenti al fondo rischi e oneri, nonché al fondo svalutazione crediti, ritenuti a suo giudizio insufficienti.

**Parere del Collegio Sindacale**

Lo scrivente Collegio Sindacale, preso atto delle conclusioni del Revisore, tenuto conto del risultato positivo di gestione, preso atto di quanto tenuto conto del risultato positivo di gestione, preso atto di quanto relazionato dall'Organo amministrativo in merito alla presenza dei presupposti di legge circa la continuità aziendale, nonché della proposta di destinare l'utile netto emergente a copertura della perdita dell'esercizio precedente i cui effetti civilistici sono stati sospesi per un quinquennio a sensi dell'art. 7 del DL 23/2020, alla luce di tutto quanto in precedenza relazionato, deposita la presente relazione esprimendo parere favorevole all'approvazione del presente bilancio con riserva, relativamente al merito dei rilievi formulati dal Revisore Unico.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avellino, li 26/07/2024

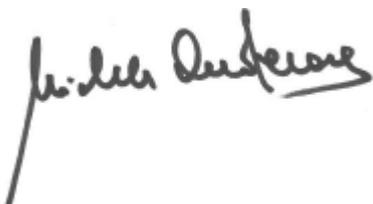
Dott. Roberto Di Franza – Presidente



Dott.ssa Antonella Turtoro – sindaca effettiva



Dott. Michele Andreone – sindaco effettivo



Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto dott. Claudio Crivaro, dottore commercialista, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.