

SALERNO PULITA SPA

Sede in VIA TIBERIO C.F.,18 bis - SALERNO

Codice Fiscale, Partita Iva 03306830658 e N. Iscriz. al Registro Imprese di SALERNO 03306830658

N.REA 287248 Capitale Sociale Euro 774.133 I.V.

Società sottoposta alla direzione e al controllo del Comune di Salerno

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

relativa al

BILANCIO DI ESERCIZIO

chiuso al 31 dicembre 2021

All'Assemblea dei Soci della "Salerno Pulita S.p.a."

Premessa

Come revisore unico, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

In qualità di revisore unico ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Salerno Pulita S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

In particolare:

- si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- sono state fornite dall'organo amministrativo le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società ed è ragionevole assicurare che le azioni poste in essere sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire;
- si è valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a

tale riguardo non emergono elementi da sottolineare.

Si evidenzia poi come non sia pervenuta dai soci alcuna denuncia ex art. 2408 del Codice Civile.

Il revisore legale ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Si attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche. Durante le verifiche si è constatata la regolare tenuta dei libri previsti dalla normativa civilistica e dei registri di natura fiscale che sono risultati aggiornati secondo le disposizioni di legge.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla società: dalle risultanze dei controlli è sempre emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile. Durante il periodo amministrativo che si è chiuso, il Revisore ha potuto inoltre verificare l'adempimento in modo corretto e nei termini di legge degli obblighi posti a carico dell'organo amministrativo. In particolare, risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'erario o agli enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio.

Gli amministratori sono responsabili 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.

Responsabilità del revisore.

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. N. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio della società che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno alla società stessa.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il mio 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 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, ho fatto riferimento alla relazione da me redatta emessa in data 27/05/2021.

Ritengo che, avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio, il soprammenzionato bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Salerno Pulita S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Giudizio.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della sua situazione patrimoniale e finanziaria della Salerno Pulita S.p.a. al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

In qualità di revisore unico emetto quindi: giudizio positivo sul presente bilancio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'amministratore della società, con il bilancio d'esercizio della Salerno Pulita S.p.A., al 31 dicembre 2021.

Il Revisore unico emette quindi: giudizio senza rilievi sulla coerenza della Relazione sulla Gestione.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento di revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge in essere.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma ordinaria, è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

E' quindi stato esaminato il progetto di bilancio, che si può riassumere nei seguenti valori:

Stato patrimoniale	Saldo
Attivo:	
Crediti v/ soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	4.586.761
Attivo circolante	10.916.094
Ratei e risconti attivi	67.647
Totale attivo	15.570.502
Passivo:	
Patrimonio netto	3.099.253
Fondi per rischi e oneri	3.508.804
T.f.r. di lavoro subordinato	1.836.353
Debiti	6.818.763
Ratei e risconti passivi	307.329
Totale passivo	15.570.502
Conto economico	
Valore della produzione	30.473.914
Costi della produzione	30.090.984
Proventi e oneri finanziari	-149.456
Imposte sul reddito d'esercizio	0
Utile d'esercizio	233.474

Si dà atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge per cui esso si compone di: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, il Revisore conferma che:

- sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile rispettivamente all'art. 2424 ed all'art. 2425;

- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile nonché il principio della loro competenza temporale;
- l'organo amministrativo ha eseguito il disposto dell'art. 2423-ter del Codice Civile, in particolare per quanto riguarda l'obbligo di aggiungere voci di bilancio specifiche in relazione alla particolare attività svolta dalla società;
- è stata effettuata la comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati dell'esercizio precedente, e nei casi in cui ciò non è stato possibile le motivazioni sono indicate nella Nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo amministrativo ha predisposto a corredo del bilancio la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.

- tali documenti sono stati consegnati a me revisore unico per poter predisporre la presente relazione.

E' stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non ci sono osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione: anche a tal riguardo non ho osservazioni che debbano essere evidenziate;
- l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi del comma 4 art. 2423 c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici di revisore unico, e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I-3 e B-I-7 dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;

- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 c.c., ho preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5 dell'attivo dello stato patrimoniale;
- non sono iscritte al 31/12/2021 partite sorte originariamente in valuta diversa dall'euro e pertanto non è stato necessario provvedere ai controlli da ciò dipendenti;
- ho espresso il mio consenso alla costituzione prudenziale, in fase di redazione del bilancio, di un fondo di accantonamento per rischi ed oneri di € 3.508.804 in considerazione della documentazione probatoria esibita al sottoscritto Revisore Legale.

Il Revisore attesta inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile. In particolare, il Revisore ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

Le poste di bilancio sono state altresì valutate in prospettiva di continuità aziendale. A tal proposito evidenzio che, per l'intera durata dell'esercizio 2021, la diffusione del virus COVID-19 ha creato un contesto di generale incertezza le cui evoluzioni e i relativi effetti non risultano prevedibili. La Società si è attivata implementando tutte le possibili misure e iniziative per garantire il normale proseguimento della gestione ordinaria, il cui andamento è sicuramente legato alla risoluzione della crisi emergenziale.

Alla luce delle azioni intraprese e dei risultati raggiunti il bilancio d'esercizio è stato predisposto secondo criteri di funzionamento.

Si prende atto, inoltre, che, allo stato, lo scontro armato tra Russia e Ucraina, le cui conseguenze possono avere forte impatto sulla stabilità del sistema economico e sociale generale, non ha avuto ricadute sul settore di riferimento in cui opera la Società.

La Società, dunque, non ha risentito significativamente di tali avvenimenti scaturenti in un contesto di generale incertezza.

In conclusione, nonostante quanto innanzi, l'impegno della Società è rivolto alla gestione dell'attività caratteristica, con particolare attenzione al controllo dei rischi che il nuovo scenario economico potrebbe riservare.

Nel prosieguo, l'organo amministrativo ha fatto rilevare di aver implementato tutte le possibili misure e iniziative per garantire il normale proseguimento della gestione ordinaria al fine di contenere le incertezze e i fattori di rischio legati ai predetti accadimenti.

Inoltre, si è proceduto a verificare che i ricavi indicati nel Conto Economico siano solamente quelli realizzati.

Per quanto riguarda la Nota Integrativa, il Revisore dà atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile. Oltre alle informazioni previste da tale norma di legge, il

documento contiene le informazioni che ricorrendone i presupposti, sono richieste dalle altre norme civilistiche.

I dati che compaiono nel bilancio sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società.

Il Revisore conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono le risultanze utilizzate dall'organo amministrativo per la redazione dei documenti di bilancio.

Il COMUNE DI SALERNO esercita l'attività di direzione e coordinamento, ex art. 2497 C.c. e seguenti.

Il rapporto con la Società Controllante, Comune di Salerno, mostra i seguenti saldi:

Crediti euro 9.270.635 Debiti euro 154.274

Ricavi euro 28.028.983 Costi euro 26.684

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 è pari ad un utile di € 233.474.

Nello specifico il risultato netto rappresenta la valorizzazione dei fatti aziendali positivi e negativi che hanno caratterizzato l'esercizio e sono riassunti nelle voci del conto economico.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante gli accessi compiuti presso la sede della Società - ove si è svolta l'attività di controllo e verifica - tale risultato netto è stato accertato nel conseguimento dell'oggetto sociale e nel rispetto degli indirizzi imprenditoriali assunti.

Sotto l'aspetto sostanziale è possibile confermare, anche dall'esame del conto economico, che tale risultato non è stato influenzato in modo rilevante dagli effetti di eventi non attinenti alla cosiddetta gestione tipica.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Invito l'amministratore ad effettuare un attento monitoraggio della gestione della Società, al fine di adottare tempestivamente azioni correttive sui componenti economici, nonché a perseguire tutte le azioni possibili finalizzate al miglioramento della situazione economica dell'ente stesso.

Nessun ulteriore commento è quindi necessario oltre a quanto già illustrato dall'organo amministrativo. Sulla base di tutto quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a mia conoscenza, che trova riscontro nei controlli svolti, ritengo che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo Amministrativo.

