

## **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 LEGALE**

**relativa al**

### **BILANCIO DI ESERCIZIO**

**chiuso al 31 dicembre 2019**

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

#### **Premessa**

Come revisore unico, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, ho svolto le funzioni previste dall'art. 2409 – bis, c.c..

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Salerno Pulita S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

In particolare:

- 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;
- ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema 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.

In qualità di revisore legale ho pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Attesto che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche. Durante le verifiche ho constatato 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 ho proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla società: dalle risultanze dei controlli è sempre emersa corrispondenza con la situazione contabile. Durante il periodo amministrativo che si è chiuso, ho 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 dall'organo amministrativo. 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 redatta dal Collegio Sindacale emessa in data 18/05/2019.

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 2019.

*Giudizio.*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Salerno Pulita S.p.a. al 31 dicembre 2019 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 2019.

In qualità di revisore unico emetto 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 2019 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, ho 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 2019 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Ho quindi esaminato il progetto di bilancio, che si può riassumere nei seguenti valori:

| <b>Stato patrimoniale</b>             | <b>Saldo</b>      |
|---------------------------------------|-------------------|
| <b>Attivo:</b>                        |                   |
| Crediti v/ soci per versamenti dovuti | 0                 |
| Immobilizzazioni                      | 4.885.769         |
| Attivo circolante                     | 25.695.402        |
| Ratei e risconti attivi               | 51.027            |
| <b>Totale attivo</b>                  | <b>30.632.198</b> |
| <b>Passivo:</b>                       |                   |
| Patrimonio netto                      | 2.798.133         |
| Fondi per rischi e oneri              | 3.491.551         |
| T.f.r. di lavoro subordinato          | 1.999.447         |
| Debiti                                | 22.343.067        |
| Ratei e risconti passivi              | 0                 |
| <b>Totale passivo</b>                 | <b>30.632.198</b> |
|                                       |                   |
| <b>Conto economico</b>                |                   |
| Valore della produzione               | 30.974.405        |
| Costi della produzione                | 30.091.951        |
| Proventi e oneri finanziari           | -866.405          |
| Imposte sul reddito d'esercizio       | 5.911             |
| <b>Utile d'esercizio</b>              | <b>10.138</b>     |

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

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, confermo 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;
- ho effettuato la comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati dell'esercizio precedente, e nei casi in cui ciò non è stato possibile ho indicato le motivazioni 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.

Ho, 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.;
- ho posto 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;
- ho verificato 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.;
- ho verificato 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 evidenzio 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 31/12/2019 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 € 3.491.551 in considerazione della documentazione probatoria esibita al sottoscritto Revisore Legale.

Attesto inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile. In particolare, ho 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 una normale continuità aziendale. A tal proposito evidenzio che, successivamente alla chiusura dell'esercizio, 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. Alla luce delle azioni intraprese e dei risultati raggiunti non vi sono dubbi sulla continuità aziendale.

Inoltre, ho verificato che i ricavi indicati nel Conto Economico siano solamente quelli realizzati, mentre per quanto concerne le perdite l'organo amministrativo ha tenuto in considerazione i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute nel corso dell'esercizio attualmente in corso.

Per quanto riguarda la Nota Integrativa, do 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.

Confermo 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 24.083.570 Debiti euro 2.524.913

Ricavi euro 28.359.257 Costi euro 0

*Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 è pari ad un utile di € 10.138.

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 ho svolto 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**

Raccomando all'amministratore di 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 2019 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo Amministrativo.

Salerno, lì 13/06/2020

Il Revisore Legale

Dott. Achille De Caro



*il sottoscritto, in qualità di firmatario e legale rapp.te della società Salerno Pulita Spa, dichiara che la presente copia digitale è conforme al documento originale.*

ing. Antonio Ferraro

