

# AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO UNICO

Sede legale : Ariano Irpino- Via Tribunali snc  
Capitale sociale Euro 1.067.566,00 i.v.  
Codice fiscale e n. iscrizione Registro Imprese 02318880644  
N. REA 150113

## Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 Gennaio 2010 n.39 sul Bilancio chiuso al 31 dicembre 2018

Ai Signori Soci dell'Azienda Mobilità Ufitana S.p.A.,  
Io sottoscritto rag. Walter Grasso iscritto nel registro dei Revisori Legali al n.64877 con sede di studio in Ariano Irpino al Rione san Pietro n.18, sono stato nominato quale revisore indipendente in data 22/03/2018 e con la presente mi prego di relazionare sulla revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio della AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. al 31 dicembre 2018.

### PREMESSA

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo, mentre la responsabilità sulla vigilanza ex art.2403 c.c. compete al Collegio Sindacale; è mia responsabilità l'espressione di un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio basato sul controllo contabile e la revisione legale.

### ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

Ho effettuato le prescritte verifiche circa la concordanza con le scritture contabili in conformità ai principi di revisione contabile ISA ITALIA 700, 701, 706,710 e 720 e ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10, tenuto conto della dimensione della società ed il suo assetto organizzativo, e diretto ad accertare se il bilancio fosse viziato da errori significativi e se risultasse nel suo complesso attendibile.

In tal guisa sono state effettuate delle verifiche a campione sugli 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.

Do atto che l'organo amministrativo ha consegnato nei termini di legge l'elaborato del Bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Relazione sulla Gestione e Relazione sul Governo Societario.

La struttura del Bilancio è conforme alla vigente normativa civilistica, ed in particolare rispetta l'art.2423 comma 1 che prevede il Rendiconto Finanziario in virtù del D.Lgs. N.135/2015 che ha recepito la direttiva 2013/34/UE, e l'art. 2425 ter che ne indica i contenuti. La relazione sulla gestione appare coerente con le informazioni fornite nel bilancio d'esercizio. E' stata anche redatta la Relazione sul Governo societario introdotta dal D.Lgs. n.175/2016.

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o 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 ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 svolto in conformità ai principi di revisione ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale; do atto che le scritture contabili sono state tenute in conformità alle disposizioni civilistiche e fiscali, che sono stati regolarmente adempiuti gli obblighi inerenti alle dichiarazioni fiscali ed effettuati gli adempimenti in materia di gestione del personale dipendente con regolare pagamento degli oneri previdenziali ed assistenziali in uno alle ritenute d'acconto operate.



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 e 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.

Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa.

Sono giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'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 mio 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 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.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca elementi probatori ed appropriati che costituiscono una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Ad ogni buon conto, il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 presenta un utile di €. 3.099 e si compendia nelle seguenti risultanze contabili

#### STATO PATRIMONIALE

<b>ATTIVO</b>	<b>Importi</b>
Immobilizzazioni immateriali	666
Immobilizzazioni materiali	1.155.018
Attivo circolante	374.229
Ratei e risconti	5.797
<b>Totale Attivo</b>	<b>1.535.710</b>

#### STATO PATRIMONIALE

<b>PASSIVO</b>	<b>Importi</b>
Patrimonio Netto	777.091
Fondo Rischi ed oneri	1.617
TFR	388.665
Debiti	328.781
Ratei e risconti	39.556
<b>Totale Passivo</b>	<b>1.535.710</b>

## GIUDIZIO RELATIVO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Per il giudizio relativo all'esercizio precedente i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla mia relazione emessa in data 10/04/2018.

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni	1.155.684	1.157.606	-1.922
Crediti	344.595	333.548	11.047
Disponibilità liquide	29.634	18.699	10.935
Utile	3.099	8.164	-5.065
Perdite portate a nuovo	-333.574	-637.908	304.334
Patrimonio netto	777.091	733.995	43.096
Debiti	328.781	335.573	-6.792

<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
Ricavi delle vendite	916.569	879.079	37.490
Altri ricavi e proventi	66.371	108.336	-41.965
Contributi in conto esercizio	8.576	7.820	756
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>991.516</b>	<b>995.235</b>	<b>-3.719</b>
Costi per materie prime	119.885	107.004	12.881
Costi per servizi	200.452	176.011	24.441
Costi per godimento beni di terzi	0	0	0
Costi per il personale	613.959	635.210	-21.251
Ammortamenti	38.043	40.283	-2.240
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	13.404	25.377	-11.973
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>985.243</b>	<b>983.885</b>	<b>1.358</b>
Imposte correnti	97	0	97
Imposte anticipate	0	0	0
<b>Totale imposte sul reddito</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>97</b>

### GIUDIZIO DEL REVISORE

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. In particolare nel bilancio sono adeguatamente esposti i principi contabili scelti ed applicati appropriatamente in coerenza con il quadro normativo sull'informazione finanziaria, le stime contabili effettuate dall'organo amministrativo appaiono ragionevoli e le informazioni presentate in bilancio sono pertinenti, attendibili, comparabili e comprensibili, tali da rendere una informativa adeguata con l'utilizzo di una appropriata terminologia.

Ne consegue che il bilancio con ragionevole sicurezza non è afflitto da errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, ciò in virtù delle metodologie di revisione seguite basate sul risk approach; inoltre ai sensi dell'art. 14 comma 2 lettera f) del D. Lgs. n.39/2010 non emergono dubbi significativi sulla capacità della società di mantenere la continuità aziendale.

### RICHIAMI D'INFORMATIVA

Ho preso atto che l'organo amministrativo ha inteso dar seguito alla mia informativa circa l'appuramento del valore di mercato delle immobilizzazioni, conferendo specifici incarichi diretti ad ottenere una valutazione attendibile dei cespiti immobiliari e del parco automezzi.

L'ing. Antonio Tricolle con perizia del giugno 2018 determina il valore dei terreni e fabbricati in €. 777.777,75 , mentre il sig. Leopoldo Sirignano con perizia del settembre 2018 determina il valore degli automezzi in €. 288.147,00 . I risultati peritali fanno emergere una diminuzione dei cespiti immobiliari di €.148.981 ed un aumento degli automezzi di €.59.688, quindi complessivamente una sopravvalutazione di €. 89.243.



L'organo amministrativo con propria relazione del 24/10/2018 espose al socio unico i risultati peritali con l'invito ad assumere determinazioni circa la possibilità di provvedere alla volontaria riduzione del capitale sociale, inoltre con deliberazione del 31/01/2019 si riservava la convocazione dell'assemblea straordinaria per l'approvazione dello Statuto Sociale apportante la variazione del capitale sociale ad € 1.000.000,00.

La riduzione del capitale ad € 1.000.000,00 non sortirebbe l'effetto di riassorbimento delle perdite pregresse e di fatto non si appalesa l'efficienza di benefici.

L'organo amministrativo alla luce delle operazioni peritali non ha ritenuto di assumere iniziative che spiegassero efficacia sulla rappresentazione in bilancio dei valori correnti e non ne ha fatto menzione nella relazione sulla gestione.

Il patrimonio netto continua ad evidenziare l'erosione per effetto di perdite pregresse, tuttavia la perdita del capitale è contenuta entro i limiti di cui al 1° comma dell'art.2446 c.c.

E' condivisibile la proposta dell'organo amministrativo di destinare il risultato d'esercizio e le riserve disponibili a parziale copertura delle perdite pregresse.

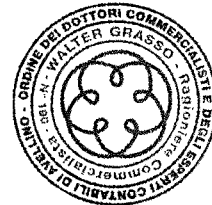
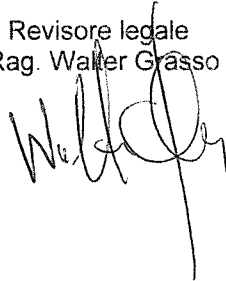
La comparazione dei bilanci dell'ultimo biennio non fa emergere una significativa capacità aziendale di aumento nella produzione di ricavi, tuttavia si rileva la diminuzione dei costi che assicura una situazione di equilibrio nel risultato di produzione; ciò induce a ritenere che andrebbe valutata la riduzione del capitale assorbendo le perdite consolidate, poiché i modesti risultati d'esercizio anche se destinati alla riduzione delle perdite pregresse non spiegherebbero efficacia nel medio periodo.

#### GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dall'art.14, comma 2 lettera e) del D.Lgs n.39/2010, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo dell' AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. con il bilancio d'esercizio dell' AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. . A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio dell' AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A al 31/12/2018.

Ariano Irpino, 10 aprile 2019

Il Revisore legale  
Rag. Walter Grasso



DICHIARAZIONE AI SENSI DELL'ART.2 COMMA 54 DELLA LEGGE 24/12/03 N.350

“Il sottoscritto dottore commercialista Antonio Fioriello, iscritto all’Ordine dei Dottori Commercialisti della Provincia di Avellino al n.591, consapevole della responsabilità penale cui può andare incontro in caso di dichiarazioni mendaci, dichiara sotto la propria responsabilità che non sussistono nei suoi confronti provvedimenti disciplinari che ne impediscono l’esercizio della professione, quale incaricato dal legale rappresentante della società, ai sensi dell’art.2 comma 54 della legge 24 dicembre 2003 n.350. Inoltre dichiara che il presente documento informatico è conforme al documento originale depositato presso la società”

Firmato  
(dottore commercialista)  
Antonio Fioriello

“Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Avellino autorizzata con provv.prot.n.97330/01 del 07/12/2001 del Ministero delle Finanze – Dip.delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Avellino”