

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 2019

Ai Signori Soci dell'Azienda Mobilità Ufitana S.p.A.,
lo 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 2019.

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 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, avvalendosi della facoltà concessa dall'art.106 del D.L. n.18/2020 per la convocazione dell'assemblea nei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, 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; tuttavia va evidenziato che nell'ultimo periodo dell'esercizio non vi è stata puntualità nell'effettuazione dei

pagamenti per ritenute e contributi, per ragioni riconducibili a minori flussi in entrata generati dal ridimensionamento del corrispettivo contrattuale da parte dell'Ente Comune di Ariano Irpino. Siffatta situazione permane nel primo periodo dell'esercizio 2020 pur rilevando che vi è una ripresa negli adempimenti.

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.

In relazione al presupposto della continuità aziendale l'amministratore riferisce che sussisterebbero tutte le condizioni qualora il socio unico rispetti il contratto di servizio diretto ad assicurare le risorse necessarie per raggiungere almeno il pareggio di bilancio e degli equilibri finanziari.

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, appare evidente che solo attraverso le risorse del socio unico possano essere raggiunti gli obiettivi. 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 31/12/2019 presenta una perdita di €. 107.209 e si compendia nelle seguenti risultanze contabili

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Importi
Immobilizzazioni immateriali	272
Immobilizzazioni materiali	1.196.450
Attivo circolante	231.621
Ratei e risconti	55.629
Totale Attivo	1.480.972

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	Importi
Patrimonio Netto	669.884
Fondo Rischi ed oneri	2.173
TFR	418.567
Debiti	372.703
Ratei e risconti	17.645
Totale Passivo	1.480.972

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 10/04/2019.

Stato Patrimoniale	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni	1.196.722	1.155.684	-1.922
Crediti	221.332	344.595	11.047
Disponibilità liquide	10.289	29.634	10.935
Utile	-107.209	3.099	-5.065
Perdite portate a nuovo	-330.475	-333.574	304.334
Patrimonio netto	669.884	777.091	43.096
Debiti	372.703	328.781	-6.792

Conto Economico	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ricavi delle vendite	865.940	916.569	-50.629
Altri ricavi e proventi	17.890	66.371	-48.481
Contributi in conto esercizio	8.260	8.576	-316
Totale valore della produzione	892.090	991.516	-99.426
Costi per materie prime	116.677	119.385	-2.708
Costi per servizi	200.220	200.452	-232
Costi per godimento beni di terzi	0	0	0
Costi per il personale	615.441	613.959	1.482
Ammortamenti	44.632	38.043	6.589
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	23.168	13.404	9.764
Totale costi della produzione	1001138	985.243	14.895
Imposte correnti	0	97	-97
Imposte anticipate	0	0	0
Totale imposte sul reddito	0	97	-97

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 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 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.

In relazione a quanto disposto dall'art. 14 comma 2 lettera f) del D.Lgs. n.39/2010 emergono dubbi sulla capacità della società di mantenere la continuità aziendale, ciò in quanto per la specificità dell'attività esercitata l'azienda ha una capacità propria del tutto marginale di produrre ricavi, essendo ancorata al contratto di servizio che può assicurare la copertura degli oneri di gestione.

RICHIAMI D'INFORMATIVA

Ho preso atto che l'organo amministrativo ha posto in essere ogni adempimento imposto dalle norme dettate per fronteggiare l'emergenza da COVID-19, con puntuale illustrazione nella relazione sulla gestione e confronto anche con gli atti amministrativi.

La notevole contrazione del volume dei ricavi a seguito del rallentamento delle attività aziendali, anche in virtù delle direttive imposte dal socio unico titolare del contratto di servizio, ha contribuito a



produrre un discreto incremento della liquidità per effetto della diminuzione dei costi legati alla produzione, in primis l'accesso agli ammortizzatori sociali per supportare il costo del personale.

Con ogni evidenza alla ripresa della piena attività se non vi sarà un concreto supporto da parte del socio unico, almeno nel rispetto dei corrispettivi del contratto di servizio, difficilmente potranno realizzarsi le condizioni per considerare l'azienda un complesso funzionante destinato a produrre reddito nella prospettiva di continuità.

Il patrimonio netto, alla luce della perdita sofferta nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 continua ad evidenziare l'erosione, con evidente riduzione del capitale che oltrepassa i limiti di cui al 1° comma dell'art.2446 c.c.

E' condivisibile la proposta dell'organo amministrativo, qualora non vi sia un immediato ripiano della perdita d'esercizio, di attivare la procedura diretta alla riduzione del capitale sociale per perdite.

A mero scopo informativo va evidenziato che correttamente l'organo amministrativo non ha invocato la possibilità di sterilizzazione della perdita ai sensi dell'art.6 del D.L. n.23/2020, ciò in quanto ad una attenta lettura della norma non risulta con chiarezza se l'effetto riverbera sul periodo compreso tra il 09/04 e 31/12/2020 o il momento in cui emerge con l'approvazione del bilancio.

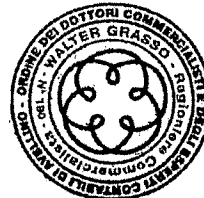
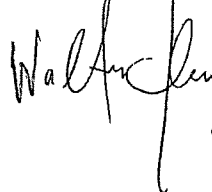
La comparazione dei bilanci dell'ultimo biennio non fa emergere una significativa capacità aziendale di aumento nella produzione di ricavi che assicuri gli equilibri finanziari; pertanto vanno assunte immediate determinazioni dirette alla prosecuzione delle attività aziendali ed all'effettiva rideterminazione del patrimonio sociale.

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 31/12/2019.

Ariano Irpino, 10 giugno 2020

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 a quello 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”