

**Al Presidente del C.d.A.
della società EcoAmbiente Salerno S.p.A.
Dott. Vincenzo Petrosino
Sede**

**Ai componenti del Collegio Sindacale
Dott. Massimo Malet
Dott.ssa Carolina Annunziata
Avv. Fabio Piccininno
Sede**

Salerno, 06 giugno 2022

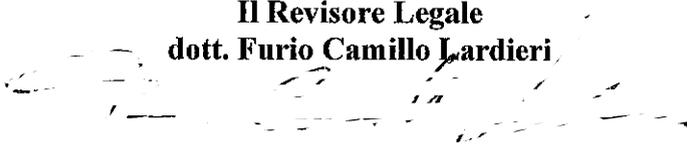
OGGETTO: copia verbale del 06 giugno 2022

Relazione del Revisore legale sul Bilancio chiuso al 31.12.2021

Nella mia qualità di Revisore Legale della società EcoAmbiente Salerno S.p.A., provvedo a trasmettere il verbale di cui all'oggetto per gli adempimenti conseguenti.

Cordialità.

**Il Revisore Legale
dott. Furio Camillo Lardieri**



VERBALE del REVISORE LEGALE

N.02/2022

Il giorno sei del mese di giugno dell'anno duemilaventitue, alle ore 9,00 presso la sede legale della società EcoAmbiente Salerno S.p.A., in Salerno alla via Sabato Visco n. 20 - località Migliaro - è presente il dott. Furio Camillo Lardieri nominato Revisore Legale della società giusto verbale di assemblea ordinaria del 30/07/2021.

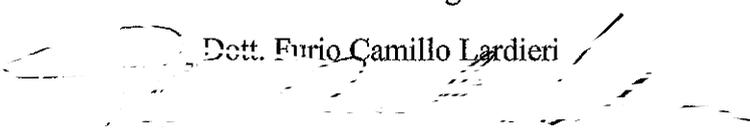
A conclusione dei lavori iniziati in data 25 maggio 2022 e proseguiti nei giorni 26, 30 maggio e 01, 03 giugno 2022, il Revisore Legale redige la propria relazione al bilancio chiuso al 31/12/2021 che qui si intende allegata come parte integrante e sostanziale al presente verbale.

Detta relazione viene trasmessa al Presidente del Consiglio di Amministrazione della società dott. Vincenzo Petrosino nonché ai componenti del Collegio Sindacale per gli adempimenti conseguenti.

Alle ore 11,30 l'attività del Revisore Legale si è conclusa con la stesura e la sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Legale

Dott. Furio Camillo Lardieri



ECOAMBIENTE SALERNO S.p.A.

Via Sabato Visco n. 20, Loc. Migliaro -84132 Salerno- Capitale soc. Euro 150.000,00 i.v.- Reg. Imp.04773540655 - Rea SA392505

Società per azioni a socio unico, soggetta all'attività di direzione, coordinamento e controllo dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani "ATO SALERNO"

Relazione del Revisore legale sul Bilancio chiuso al 31.12.2021

All'Azionista Unico
della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.*

Premessa

Lo scrivente, nominato in data 30.07.2021 Revisore Legale della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.*, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c.

Gli Amministratori, sulla base delle motivazioni illustrate con verbale del C.d.A. n. 07 del 30 marzo 2022, ai sensi dell'art. 2364, comma 2 del c.c. e in conformità a quanto disciplinato dallo statuto sociale (art. 28.2), si sono avvalsi del maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'Assemblea ordinaria annuale per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2021.

Con verbale del C.d.A. n. 10 del 25 maggio 2022 gli Amministratori:

- hanno approvato il Progetto di Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e relazione sulla gestione;
- hanno dato mandato al Presidente del C.d.A. "... affinché convochi, nei tempi ritenuti opportuni ed in conformità alle previsioni di Legge e di Statuto, l'Assemblea sociale..." per l'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2021.

Il presente documento contiene di seguito la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39".

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il procedimento di revisione contabile del bilancio d'esercizio ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni in esso contenute nonché la valutazione dell'adeguatezza e delle stime effettuate dagli Amministratori.

Giudizio

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

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione redatta dallo scrivente Revisore in data 28 maggio 2021.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 evidenzia un utile di euro **1.050.905,00** e può essere riepilogato come segue:

Situazione patrimoniale:

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Attività | Euro | 60.244.712 |
| Passività | Euro | 56.148.553 |
| Patrimonio netto (escluso utile d'esercizio) | Euro | 3.045.254 |
| Utile d'esercizio | Euro | 1.050.905 |

Conto economico:

| | | |
|---|-------------|------------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | Euro | 37.716.361 |
| Costi della produzione (costi non finanziari) | Euro | 36.137.326 |
| Differenza | Euro | 1.579.035 |
| Proventi e oneri finanziari | Euro | (135.708) |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 1.443.327 |
| Imposte sul reddito, correnti, differite e anticipate | Euro | (392.422) |
| Utile d'esercizio | Euro | 1.050.905 |

Attesto inoltre che:

- nell'esercizio 2021 la società ha svolto la propria gestione in conformità con lo Statuto sociale e la contabilità è stata regolarmente tenuta per cui non ha osservazioni particolari da formulare;
- il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società;
- ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento della attività di mia competenza;
- la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità aziendale.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa

Ai sensi del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 706 richiamo l'attenzione su quanto descritto dagli Amministratori della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* nella nota integrativa al bilancio in relazione alle seguenti voci:

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – Voce "Impianti e Macchinario" - Relativamente a tale voce si rinvia a quanto contenuto e descritto nel paragrafo Immobilizzazioni Materiali (pagg.14 e 15 della Nota integrativa). Trattasi in particolare dell'impianto di Biostabilizzazione di proprietà di EcoAmbiente Salerno S.p.A. presso lo STIR di Battipaglia e n. 2 impianti trattamento percolato realizzati nel corso del 2013 presso le discariche di Parapoti e Macchia Soprana.
- FONDI PER RISCHI E ONERI – Voce "Fondo per imposte anche differite" e voce "Altri Fondi" - Relativamente a tali voci si rinvia a quanto contenuto e descritto nel paragrafo Fondi per Rischi e Oneri (pag. 22 della Nota integrativa).
- DEBITI - Relativamente a tale voce si rinvia a quanto contenuto e descritto nel paragrafo "Variazioni e Scadenza dei Debiti" (pag. 24 della Nota integrativa) ed in particolare quanto descritto per Banca Sistema S.p.A.

Altri aspetti

Nota informativa sugli effetti dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

A seguito dell'eccezionale situazione di emergenza conseguente alla pandemia da COVID-19, si riporta quanto segue:

- ho verificato che la *Governance* abbia effettuato, sulla base delle evidenze e degli scenari allo stato configurabili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici sociali;
- ho in particolare verificato che abbia aggiornato la propria valutazione della sussistenza della continuità aziendale;
- ho verificato, alla luce di tali analisi, l'informativa di bilancio con particolare riferimento alla continuità aziendale, in relazione alla quale non vengono evidenziate situazioni d'incertezza.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nonché per un'adeguata informativa in materia.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- 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 ed 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 dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una 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 un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e verificato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- come richiesto dagli ISA Italia ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze nel controllo interno.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio

Gli Amministratori della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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 con il bilancio d'esercizio della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società *EcoAmbiente Salerno S.p.A.* al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Infine, il Revisore, in riferimento all'attività svolta nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, attesta quanto segue:

- ✓ è stata verificata costantemente la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti gestionali;
- ✓ è stato accertato che il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 corrisponde alle risultanze contabili e ai fatti di gestione di cui ha avuto contezza.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Salerno, li 06 giugno 2022.

!! Revisore Legale

Dott. Fulvia Camilla Cardia