

Reg. Imprese di AGRIGENTO

Rea.213172

P.Iva 02884880846

RIBERAMBIENTE S.R.L.

Sede in VIA QUASIMODO S.N - 92016 RIBERA (AG)

Capitale sociale Euro 70.000,00

Relazione del Revisore Unico all'Assemblea dei soci

Ai Soci della RIBERAMBIENTE S.R.L.

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" .

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Ho svolto la Revisione legale del bilancio d'esercizio della Società RIBERAMBIENTE S.R.L., con socio unico il Comune di Ribera, costituito dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico al 31/12/2020, e dalla nota integrativa.

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 sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010 che richiama i principi di revisione internazionali (ISA Italia). 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 contenuti 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 dell'impresa 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 dell'impresa. 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 presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio positivo con rilievi

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto indicato nel paragrafo successivo sull'attività svolta anche dalla società, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società RIBERAMBIENTE S.R.L. al 31/12/2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione..

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dalla normativa vigente e secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, che l'Amministratore mi ha fatto pervenire, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un Utile d'esercizio di € 117

Stato Patrimoniale attivo

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	175.920	120.776	55.144
ATTIVO CIRCOLANTE	1.841.221	1.202.918	638.303
RATEI E RISCONTI	6.771	3.344	3427
TOTALE ATTIVO	2.023.912	1.327.038	696.874

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	70.436	70.319	117
FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	1.950.907	1.256.719	694.188
RATEI E RISCONTI	2.569	0	2.569
TOTALE PASSIVO	2.023.912	1.327.038	696.874

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.125.851	3.116.776	9.075
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.113.890	3.107.543	6.347
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	11.961	9.233	2.728
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	-796	796
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	11.961	8.437	3.524
IMPOSTE SUL REDDITO	11.844	7.848	3.996
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	117	589	-472

Il Revisore in merito alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore, rinvia alle conclusioni.

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione con i seguenti rilievi.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, con periodicità trimestrale, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale

● attraverso la raccolta di informazioni, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo ci sono osservazioni particolari da riferire. **E' necessario procedere con la massima celerità all'incasso dei notevoli crediti della Ribera Ambiente verso il Socio unico** al fine di evitare possibili situazioni di insolvenza e garantire i pagamenti verso i fornitori anche attraverso una programmazione mensile e per favorire una **tempestiva approvazione del piano economico finanziario (P.E.F.)** da parte del socio unico. In merito dunque all'assetto organizzativo, alla luce degli accadimenti aziendali, il Revisore invita sia la Società che il Socio unico a programmare piu' incontri informativi di carattere amministrativo e/o gestionale ed a potenziare l'ufficio amministrativo all'interno della Società, nel rispetto dell'art. 9 dello Statuto sociale sul controllo analogo. **A tal fine pur ribadendo quanto già evidenziato nelle precedenti relazioni, come da richiesta dell'Amministratore che ha trasmesso le opportune carte di lavoro, si prende atto e si riformula la presente relazione** al fine di evidenziare che lo stesso si è attivato per incassare gli stessi crediti con solleciti a mezzo pec e partecipando a varie riunioni con gli uffici o sedute del Consiglio Comunale. Il revisore risollecita l'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2020 ed inoltre evidenzia che dopo aver invitato l'amministratore a emettere tutte le fatture per il servizio svolto 2020 ha ricevuto la fattura emessa verso il Comune di Ribera per il servizio svolto nell'anno 2020 per l'ammontare di euro 671.440,00 anziché euro 712.314,31 riscontrato in contabilità nel conto fatture da emettere. La differenza di euro 40.874,31 è stata fatturata nel 2021. Nel presente (riformulato) Bilancio d'esercizio 2020, viene evidenziato un **credito diverso che si distingue dagli altri crediti verso il Comune di Ribera per l'ammontare di € 41.222,99** quale quota di contributo che il Comune di Ribera corrisponderà alla Riberamambiente srl a copertura della sopravvenienza passiva relativa all'atto di precetto della "Nica ONLUS".

Tale situazione ha determinato due effetti:

- a) la mancanza di un adeguato supporto documentale alle risultanze del medesimo credito quale contributo in c/esercizio;
- b) la variazione rispetto al Bilancio d'esercizio originario 2020 presentato nel mese di Giugno 2021 della valutazione operata dall'amministratore sulla natura di questo credito. Come già esplicitato precedentemente dallo scrivente il contratto di servizio tra la Ribera ambiente e il Comune di Ribera specifica all'art. 13 che la società Riberamambiente è tenuta a rendicontare i servizi e/o le spese sostenute (**senza distinzione alcuna**) ed a emettere fattura a saldo. Inoltre, il comma 2, sempre del citato art. 13 precisa che gli eventuali interventi straordinari saranno assoggettati ad un corrispettivo integrativo. Ancora nel Pef vigente sono previsti € 25.000 per spese imprevedute che hanno carattere straordinario.

La rappresentazione di questo credito diverso nel Bilancio d'esercizio 2020 è supportato da un atto di indirizzo dell'Amministratore unico che prende atto della volontà del socio unico e del giudizio negativo dello scrivente revisore alla precedente versione del Bilancio d'esercizio.

Tuttavia, si ritiene che l'effetto del disaccordo con l'amministratore circa l'applicazione dei principi contabili e/o le incertezze sorte nelle valutazioni ponderali, non risulta significativo e influente da richiedere necessariamente un giudizio negativo o l'impossibilità a esprimere un giudizio.

Pertanto il giudizio al presente Bilancio d'esercizio 2020 da parte dello scrivente è positivo con i rilievi di cui alla presente relazione in quanto è stato comunque riportato nel presente Bilancio d'esercizio tale Credito verso il Comune di Ribera nell'alveo dei ricavi anche se non caratteristici e viene rispettato il principio di competenza economica. Inoltre, come già evidenziato, la rappresentazione in Bilancio di questo credito considerato credito diverso nella contabilità su atto di indirizzo dell'amministratore ha evitato l'iscrizione di una perdita d'esercizio che altrimenti non sarebbe stata reale.

Lo scrivente revisore raccomanda l'opportuna prudenza all'amministratore circa la recuperabilità di questo credito diverso invitandolo immediatamente ad attivarsi con l'emissione della relativa fattura verso il Comune di Ribera e sollecita l'amministratore a compiere tutti gli atti necessari all'incasso di tutti i crediti ed a maggior ragione delle somme che il Socio unico ha ritenuto coprire con contributi in conto esercizio quali ricavi da attività non caratteristica pari ad euro 41.222,29. Lo stesso amministratore unico ha ribadito in sede assembleare che la Riberamambiente srl opera senza alcuna concessione di credito (fidi bancari, c/anticipo fatture, factoring, ecc.).

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo, quale Revisore legale, ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.
- non sono stati rilasciati pareri.
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa

Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- il Bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

A seguito delle verifiche effettuate, tenuto conto di quanto detto sopra, sul bilancio è possibile inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
 - i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio;
 - i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
 - gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
 - nella determinazione del risultato si è tenuto conto di tutte le perdite, anche se divenute note dopo la chiusura dell'esercizio.
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

Il Revisore Unico ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2020, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Ribera 20/03/2022

Il Revisore legale

DOTT. GIUSEPPE PIRUZZA