

Revisore: Dott. Antonio Schiavo

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

Sede legale: Ariano Irpino- Via Tribunali snc
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 2023

Ai Soci della società

Io sottoscritto dott. Antonio Schiavo iscritto nel registro dei Revisori Legali al n. 98492 con sede di studio in Ariano Irpino al Viale dei Tigli, n.26, sono stato nominato quale revisore legale della società AMU S.p.A. in data 17/03/2022 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 2023.

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.

OBBIETTIVO DELLA REVISIONE

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.

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 relazione emessa nel precedente esercizio;

Stato Patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni	1.124.024 €	1.169.790 €	-45.766 €
Crediti	362.009 €	245.528 €	116.481 €
Disponibilità liquide	51.408 €	771 €	50.637 €
Ratei e risconti	10.646 €	6.145 €	4.501 €
Totale attivo	1.548.087 €	1.422.234 €	125.853 €
Capitale	612.141 €	612.141 €	- €
Utile o Perdita	3.934 €	-352.031 €	355.965 €
Perdite portate a nuovo	-363.131 €	-11.100 €	-352.031 €
Fondi per rischi e oneri	2.500 €	10.548 €	-8.048 €
TFR	548.133 €	514.711 €	33.422 €
Altri debiti	706.285 €	624.013 €	82.272 €
Ratei e risconti	38.225 €	23.952 €	14.273 €
Totale passivo	1.548.087 €	1.422.234 €	125.853 €

DOTT. ANTONIO SCHIAVO

Conto Economico	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite	1.235.780 €	778.722 €	457.058 €
Altri ricavi e proventi	20.207 €	17.943 €	2.264 €
Contributi in conto esercizio	9.576 €	27.372 €	-17.796 €
Totale valore della produzione	1.265.563 €	824.037 €	441.526 €
Costi per materie prime	110.926 €	113.427 €	-2.501 €
Costi per servizi	390.892 €	253.631 €	137.261 €
Costi per godimento beni di terzi	66.584 €	56.751 €	9.833 €
Costi per il personale	632.106 €	670.652 €	-38.546 €
Ammortamenti	47.566 €	272 €	47.294 €
Altri accantonamenti	- €	- €	- €
Oneri diversi di gestione	11.836 €	81.409 €	-69.573 €
Totale costi della produzione	1.259.910 €	1.176.142 €	83.768 €
Proventi e oneri finanziari	-234 €	74 €	-308 €
Imposte correnti	1.485 €	- €	1.485 €
Imposte anticipate	- €	- €	- €
Totale imposte sul reddito	1.485 €	- €	1.485 €
Utile (perdita) dell'esercizio	3.934 €	-352.031 €	355.965 €

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

Per quanto mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

L'organo amministrativo ha consegnato 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. È stata anche redatta la Relazione sul Governo societario introdotta dal D.lgs. n.175/2016.

Ad ogni buon conto, Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 presenta un'utile di €. 3.934 e la situazione patrimoniale si compendia nelle seguenti risultanze contabili:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Importi
Immobilizzazioni immateriali	4.020
Immobilizzazioni materiali	1.120.004
Attivo circolante	413.417
Ratei e risconti	10.646
Totale Attivo	1.548.087

DOTT. ANTONIO SCHIAVO

PASSIVO	Importi
Patrimonio Netto	252.944
Fondo Rischi ed oneri	2.500
TFR	548.133
Debiti	706.285
Ratei e risconti	38.225
Totale Passivo	1.548.087

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.

Nell'ambito della revisione contabile svolto in conformità ai principi di revisione ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale.

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 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.

Si rilevano delle criticità relative alla regolarità e tempestività dei pagamenti delle ritenute erariali dei dipendenti. Si rileva un'esposizione debitoria scaduta con riferimento alle ritenute Irpef dei dipendenti.

Si rileva, rispetto all'esercizio precedente, un miglioramento del risultato della gestione operativa al lordo degli ammortamenti, probabile conseguenza dalle azioni di risanamento avviate con il Piano di Risanamento.

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.

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.

DOTT. ANTONIO SCHIAVO

Revisore: Dott. Antonio Schiavo

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

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 2023 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.

La Società ha chiuso l'esercizio al 31/12/2023 con un'utile di esercizio di €. 3.934. Ai sensi dell'art.14 comma 2 lettera f) del D.lgs. n.39/2020 richiamo l'attenzione sui valori patrimoniali da cui emerge che le passività correnti della Società superano le attività correnti di €. 292.868, differenza in riduzione rispetto all'esercizio precedente dove quest'ultimo valore era pari ad €. 377.714. Tale circostanza, anche se in miglioramento, oltre agli altri aspetti esposti nella Nota Integrativa, indicano l'esistenza di un'incertezza significativa che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

RICHIAMI D'INFORMATIVA

L'organo amministrativo per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D. L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c.8, del DL 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento. I dati negativi dei bilanci precedenti al 2023 hanno generato una grave crisi aziendale portando il capitale sociale al di sotto di un terzo del suo valore nominale.

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 31/12/2023.

Ariano Irpino, 10.07.2024



Il Revisore legale
Dott. Antonio Schiavo

Antonio Schiavo
DOTT. ANTONIO SCHIAVO

“Il sottoscritto Dottore Commercialista Vito Franzese, iscritto all’ Ordine dei Dottori Commercialisti di Benevento al n. 1071/A, consapevole delle responsabilità penali a 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 2023 n. 350.

Inoltre dichiara che il presente documento informatico è conforme al documento originale depositato presso la società”.

Firmato

(Dottore Commercialista)

Vito Franzese