

CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE
VALLE SERIANA s.p.a.
Organo di Revisione Legale dei Conti

Relazione al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

Il sottoscritto RAVASIO UGO, iscritto al n.48754 del Registro dei Revisori Legali ed al n. 225/A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bergamo, con Studio in Bergamo via Daste e Spalenga n.3;

PREMESSO

- di essere stato nominato Revisore Unico con delibera assunta dall'assemblea dei soci della società di cui all'intestazione in data 15 luglio 2020, ai sensi del Dlgs 175/2016 art.3;
- di aver esperito l'attività di revisione nel corso dell'anno 2021 secondo i canoni stabiliti dalle norme di comportamento dettate dal CNDCEC e dai principi di revisione internazionali ISA;
- di aver condotto l'attività di revisione legale in funzione dell'espressione finale di un parere sul bilancio di esercizio che consenta di ridurre al minimo il rischio della presenza di errori significativi che possano inficiarne il giudizio;
- di aver partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale tenutesi nel corso dell'esercizio in questione;

REDIGE LA PRESENTE RELAZIONE

ai sensi dell'art.14 del Dlgs 27 gennaio 2010 n.39 indirizzata ai signori soci/azionisti.

La revisione legale è stata condotta con riferimento al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 della società "Consorzio Territorio ed Ambiente Valle Seriana s.p.a." costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla "Relazione sul Governo Societario ex art.6 del Dlgs n.175/2016".

Gli amministratori sono responsabili della redazione del bilancio di esercizio in forma tale che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione societaria in conformità alle norme (ISA-principi contabili, C.C.) che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' responsabilità del Revisore esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale e delle eventuali osservazioni del Collegio Sindacale; condurre le operazioni di revisione secondo le previsioni di cui all'art.11 del Dlgs n.39/2010 onde acquisire tutti gli elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio di esercizio oltre che nei documenti accompagnatori.

Il bilancio è stato redatto secondo i principi della chiarezza e, ai sensi dell'art.2423 del Codice Civile, rappresenta in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società oltre al risultato d'esercizio scaturente dal conto economico.

E' stato, inoltre, redatto in forma abbreviata e priva del rendiconto finanziario non ricorrendo i presupposti per il rispetto della forma ordinaria e, pertanto, fruendo della facoltà offerta dall'art.2435/bis del Codice Civile.

Schematicamente ogni voce sia di stato patrimoniale sia di conto economico è facilmente comparabile con la corrispondente voce del bilancio precedente, consentendo di ripercorrerne idealmente le movimentazioni a base dei nuovi saldi, dove trovano il loro naturale e corretto accoglimento le constatazioni e le rilevazioni ottenute nel corso delle periodiche revisioni contabili.

Una sommaria indicazione dei valori esposti può indicare la consistenza e il risultato d'esercizio della società chiuso al 31 dicembre 2021:

Il totale delle Attività risulta essere di € 27.351.86; dei quali sono utilizzabili immediatamente le disponibilità di cassa e banca per € 121.437,61; mentre altri € 271.202,30 quali crediti per IVA, acconti IRES e IRAP, clienti e crediti diversi, dovranno prima essere resi liquidi e disponibili.

Il totale delle passività, al netto del Patrimonio Netto di € 20.120.670,17, ammonta a € 7.120.670,17; di questi il residuo debito per mutui concorre per € 836.398,14 e per fornitori da pagare € 17.843,43. Dal conto economico si evince che, di fatto, l'utile di esercizio esposto in € 40.511,42 è portato essenzialmente dalle poste straordinarie.

La Nota Integrativa, seppur redatta in modo semplificato (ex art.2435 e art.2435/bis del C.C.), fornisce le ulteriori informazioni puntualmente richieste dall'art. 2427 del Codice Civile, favorendo una comprensione aggiuntiva delle voci di stato patrimoniale e di conto economico che, accompagnata dalla "relazione sul governo societario" (ex art.6 Dlgs 175/2016), consente una visione completa e reale della società e della sua gestione completando il quadro sia in merito alla "governance" ed alla base sociale di riferimento.

In merito all'espressione richiesta dal principio contabile ISA 570, valutata la specifica attività (o non attività) della società che si concretizza nel possesso patrimoniale dei beni di proprietà sociale, oltre all'annosa questione con Uniacque spa sulla quale, alla chiusura dell'esercizio, non è stata trovata un'intesa di cessione o procedura diversa; sia all'interno della società che vede posizioni diverse tra i soci; mentre le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio ammontano a €121.438,00; importo che, in assenza di ulteriori ricavi, verrebbe rapidamente assorbito dalla vigenza della società.

Già lo scrivente revisore, ravvisata la imminente impossibilità di garantire la continuità aziendale, con propria "segnalazione" agli organi di governo e di controllo datata 26 luglio 2021, ha esortato il Presidente ed il Consiglio di Amministrazione a convocare un'assemblea dei soci, in modalità straordinaria ponendo in deliberazione lo scioglimento della società, la nomina di uno o più liquidatori e le conseguenti modalità.

L'assemblea si è tenuta il 25 gennaio 2022 ed ha deliberato a maggioranza qualificata lo scioglimento anticipato della società e la nomina di un liquidatore individuato nell'uscente presidente del Consiglio di Amministrazione signor Mario Morotti.

Recentemente, il 07 marzo 2022, il Collegio Sindacale ha convocato in riunione il Liquidatore e l'Organo di Revisione onde portarli a conoscenza delle proprie ragioni in merito alle osservazioni

formulate dal Collegio stesso relativamente alla procedura di liquidazione. Infine, sono state affrontate anche le prospettive della chiusura dell'esercizio 2021.

Riassumendo si può affermare che il bilancio, con tutti i suoi documenti integranti e sostanziali, utilizzando anche una terminologia adeguata, fornisca una giusta informativa a tutti i suoi potenziali utilizzatori consentendo di comprendere l'effetto delle operazioni oltre che degli eventi significativi.

In conclusione, lo scrivente ritiene che il bilancio sottoposto a revisione sia privo di errori significativi e devianti che ne possano pregiudicare il giudizio; possa fornire una rappresentazione veritiera e corretta della società e faccia riferimento in modo adeguato al quadro normativo sulle informazioni economiche e finanziarie applicabili.

Bergamo, 11 aprile 2022

Il Revisore Legale
Ugo Ravasio

