

S.I.I.S. SPA – SERVIZI IDRICI INTEGRATI SALERNITANI in liquidazione

VIA DE LUCA, 8 – SALERNO

CODICE FISCALE, PARTITA IVA E N. ISCRIZIONE AL REGISTRO IMPRESE DI SALERNO : 95088320650

NUMERO REA: 337999

CAPITALE SOCIALE € 120.000,00 I.V.

Relazione del Revisore Legale al Bilancio chiuso al 31.12.2019

Signori azionisti,

il Liquidatore ha comunicato, nei tempi e con le modalità previste dalla normativa civilistica il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019.

Il Revisore, preliminarmente, prende atto che:

- Il Liquidatore, ai sensi del decreto Cura Italia (D.L. n. 18/2020) e del decreto Liquidità (D.L. n. 23/2020), che prevedono che l'approvazione del bilancio delle S.p.A. possa avvenire entro 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, anziché entro i 120 giorni "canonici, ha inteso di avvalersi di tale possibilità esponendone le motivazioni in Nota Integrativa.

- Con delibera n. 25 del 24/09/2018 l'ATO Sele ha stabilito il trasferimento della gestione del depuratore e della rete dei collettori alla Salerno Sistemi S.p.A.

- Con Assemblea Straordinaria dei soci del 15.02.2019 è stato, conseguentemente, deliberato lo scioglimento anticipato e, pertanto, la liquidazione volontaria della società. La medesima assemblea della S.I.I.S. S.p.A. in Liquidazione ha nominato l'Avv. Stefano Salimbene, già amministratore della società, Liquidatore Unico della società, con effetto dal 07.03.2019.

La Vostra società, giusta delibera assembleare del 18 luglio 2017, ha provveduto a nominare, quale Revisore Contabile, a norma dell'Art. 26 dello Statuto Sociale vigente, il sottoscritto dott. Rocco Marchese – nato a Siano (SA) il 14/09/1947, iscritto nel Registro dei Revisori al n. 35107 – D.M. del 12/04/1995

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società S.I.I.S. S.p.A. in Liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019, 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.

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.

Preliminarmente ho verificato che:

- la sostanza del contenuto ed i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente non sono stati in alcun modo modificati dalle variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi;

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono in sostanza simili a quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c. come modificato dal D.Lgs 139/2015 recante l'attuazione della direttiva 2013/34/UE che ha introdotto nuovi criteri di valutazione a partire dal bilancio

relativo all'esercizio avente inizio a partire da 1° gennaio 2016;

- 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;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, e art. 2423-bis c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

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 nostro 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 svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo 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; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- 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;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo di amministrazione della Società è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2019, 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 un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 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 S.I.I.S. S.p.A. in Liquidazione al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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.

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa è stato approvato dall'organo di amministrazione
- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, dalla relazione del Collegio Sindacale e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.
- la S.I.I.S. S.p.A. in Liquidazione ha un Collegio Sindacale che svolge attività di vigilanza, e che ha predisposto la propria relazione dalla lettura della quale non si evidenziano rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea degli Azionisti, si chiude con una perdita di Euro 2.025.327,00 dopo aver accantonato imposte per Euro 47.586,00.

A determinare tale risultato di esercizio hanno contribuito, tra l'altro, le operazioni di svalutazione di crediti effettuate in maniera prudenziale, nonché la contabilizzazione degli oneri finanziari derivanti dagli interessi di dilazione pagati per tener fede al piano di ammortamento del debito verso Enel, così come definito e concordato con la transazione dell'ottobre 2018.

Signori Soci,

il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dal Liquidatore nella redazione del bilancio al 31.12.2019, considerate anche le risultanze dell'attività svolta dal Collegio Sindacale contenute nella relazione al bilancio, ritiene a suo giudizio che lo stesso rappresenti nel suo complesso con chiarezza la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico per cui concorda che non vi siano elementi ostativi all'approvazione dello stesso.

Salerno, 13 giugno 2020

Il Revisore

Dott. Rocco MARCHESE