

R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico,

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019

**RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE**

# RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39

Al socio unico di R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico

## RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### **GIUDIZIO**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019 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 31/12/2019, 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.

### **RICHIAMO DI INFORMATIVA**

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio" contenuto nella "Relazione sulla gestione" al bilancio d'esercizio. In detto paragrafo il consiglio di amministrazione riferisce che *"Quanto alla valutazione attuale della prospettiva di continuità aziendale ..... si ritiene che permangono i presupposti sia dal punto di vista economico (contratti attivi con i Comuni territorialmente serviti relativi ad un servizio di utilità pubblica) che finanziario stante la struttura del patrimonio aziendale, e la partecipazione della società al gruppo RetiAmbienti spa."* Quanto precede, in riferimento alla struttura patrimoniale, finanziaria ed economica, è ampiamente confermato (anche dalla solidità patrimoniale della società) dagli indici di bilancio contenuti nel paragrafo "Relazione sul governo societario ex art. 6 del D. Lgs 175/2016" di cui riporto quelli principali alla data del 31 dicembre 2019: margine di disponibilità (CCN) € 4.372.964; i Margine di tesoreria 4.275.330; quoziente di tesoreria 2,20; indice di disponibilità 2,20; indice di struttura secco 2,63, l'indice di rigidità degli impieghi pari allo 0,22; ROE netto 5,67% e ROI 4,36%.

Lo specifico riferimento, prima riportato, ai *"contratti attivi con i Comuni territorialmente serviti*

*relativi ad un servizio di utilità pubblica” e a “la partecipazione della società al gruppo RetiAmbienti spa.”* in continuità con gli eventi storici evidenzia che la società non ha subito dopo la chiusura dell’esercizio la perdita di mercati di riferimento.

Quanto evidenziato in questo paragrafo nel rispetto di quanto previsto e suggerito dal principio di revisione internazionale (ISA ITALIA) n. 570, conferma che, alla data di stesura della presente relazione, non sussistono dubbi significativi sulla capacità dell’impresa di continuare ad operare come un’entità in funzionamento.

### **RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI DEL COLLEGIO SINDACALE 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi 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 una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l’interruzione dell’attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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 prese dagli utilizzatori 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 e 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 se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI**

Gli amministratori della R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico al 31/12/19, incluse la loro coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la loro conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n.720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della R.E.A.

ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico al 31/12/19 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 R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A. a Socio Unico al 31/12/19 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

Livorno, li 21/04/2020

Il Revisore unico  
Dott. Stefano Tamberi