

Azienda: AM + S.P.A.

Relazione del Revisore Legale dei Conti ai sensi dell'art. 14, primo comma lettera a), del D. Lgs.
27.1.2010, n. 39

Destinatari e Bilancio oggetto della revisione

Destinatari: Agli azionisti della AM+ S.P.A.

Bilancio: Bilancio al 31/12/2022

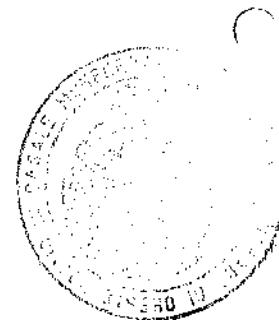
STATO PATRIMONIALE

Attività	70.230.870
Passività	12.769.464
Patrimonio Netto	57.060.568
Utile d'esercizio	400.838

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	14.283.530
Costi di produzione	13.642.559
Risultato gestione finanziaria	640.971
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Risultato extragestione	(27.483)
Imposte a carico dell'esercizio	212.650
Utile d'esercizio	400.838

STUDIO DONATO MADARO
STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO
DONATO MADARO
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Professore a contratto in Economia dei Settori Industriali
Università degli Studi G. Marconi Roma ed Università degli
Studi di Salerno, Economia Aziendale Università degli Studi
del Sannio
Giudice Tributario Cgt Avellino



Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società AM + S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa che chiude con un utile di € 400.838.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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

Si riporta l'attenzione sui seguenti richiami:

- Credito v/Casale Sport Service:

Come riportato nella lettera del legale della società, Avv. Anna Cuomo, "con decreto emesso in data 04.10.2022, il Giudice del Tribunale di Vercelli, ha ingiunto alla Casale Sport & Service Srl di pagare immediatamente ad AM+ SPA l'importo di € 30.447,76, oltre interessi e spese legali.

Il decreto ingiuntivo provvisoriamente esecutivo, munito di formula esecutiva in data 17.10.2022, è divenuto definitivamente esecutivo perché non opposto nel termine di legge. Sono in corso trattative per la definizione della posizione. Se le trattative non avranno esito positivo, verrà dato corso all'azione esecutiva. L'esito delle attività promosse per il recupero del credito è ancora incerto".

Al riguardo si rappresenta che il Fondo svalutazione crediti risulta sufficientemente capiente, seppur non strutturato per singola partita in fase di accantonamento.

- paragrafo della Nota integrativa che riporta le informazioni relative ai Fondi per rischi e oneri (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.889.636	1.308.043	581.593

L'ammontare dei fondi rischi ed oneri al 31/12/2021 era complessivamente pari ad € 1.308.043.

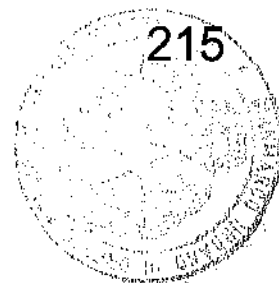
Via Carlo Barbieri, 9 - 83100 Avellino - Viale Bligny n.44 - 20136 Milano
 PARTITA IVA 02091930640

T. +39 0825 780522 - skype: donatomadaro

email: studiodonatomadaro@gmail.com; donato.madaro@pec.it

STUDIO DONATO MADARO
STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO
DONATO MADARO

Dottore Commercialista - Revisore Legale
Professore a contratto in Economia dei Settori Industriali
Università degli Studi G. Marconi Roma ed Università degli
Studi di Salerno, Economia Aziendale Università degli Studi
del Sannio
Giudice Tributario Cgt Avellino



L'incremento, per complessivi € 300.000, come da relazioni ricevute dalla Società a firma del Direttore della società, è rappresentato:

- Dall'accantonamento di € 50.000 al "Fondo bonifica impianti" del Servizio Idrico Integrato relativo all'evento probabile legato alla necessità di bonificare o addirittura dismettere impianti con caratteristiche non più tali da renderli in qualche modo operativi o nuovamente recuperabili;
- Dall'accantonamento di € 100.000 al "Fondo Rischi penali ARERA" relativo all'evento probabile legato a possibili sanzioni in merito a tutte le tematiche afferenti le attività della Società e che potrebbero essere sottoposte ad indagine da parte di ARERA;
- Dall'accantonamento di € 100.000 al "Fondo rischi danni ambientali e gestione scarichi rifiuti" relativo all'evento probabile legato alla possibilità di causare – seppur involontariamente – danni ambientali nell'ambito della propria attività o in quella conseguente di gestione degli scarichi prodotti dai propri impianti a fronte di possibili costi per inquinamento ambientale e smaltimento rifiuti pericolosi;
- Dall'accantonamento di € 50.000 al "Fondo rischi postuma assicurativa" relativo all'evento probabile legato a danni causati da errori ed omissioni nelle operazioni di installazione, posa in opera, manutenzione e riparazione di impianti che emergano dopo il termine dei lavori e oltre le limitazioni temporali previste a seguito della cessazione della polizza assicurativa.

Il "Fondo perdite occulte" registra nell'esercizio utilizzi per totali € 28.717 a fronte di un incremento proveniente dalla bollettazione nei confronti degli utenti per € 310.310.

La voce "Altri fondi", pari al 31/12/2022 ad € 1.889.636, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

- Fondo bonifica impianti, € 150.000;
- Fondo rischi penali ed indennizzi ARERA, € 350.000;
- Fondo vertenze legali in corso, € 166.816;
- Fondo penali macro-indicatori SII, € 151.111;
- Fondo rinnovamento impianti, € 200.000;
- Fondo rischi danni ambientali e gestione scarichi rifiuti, € 200.000;
- Fondo rischi postuma assicurativa, € 144.000;
- Fondo perdite occulte, € 527.709.

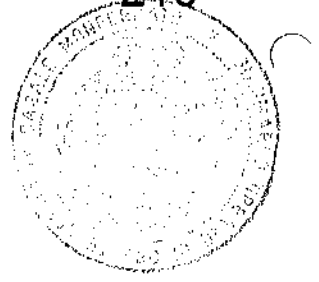
Il giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Responsabilità degli Amministratori e 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.

Via Carlo Barbieri, 9 – 83100 Avellino – Viale Bligny n.44 - 20136 Milano
PARTITA IVA 02091930640

T. +39 0825 780522 – skype: donatomadaro
email: studiodonatomadaro@gmail.com; donato.madaro@pec.it



STUDIO DONATO MADARO
STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO
DONATO MADARO

Dottore Commercialista - Revisore Legale
Professore a contratto in Economia dei Settori Industriali
Università degli Studi G. Marconi Roma ed Università degli
Studi di Salerno, Economia Aziendale Università degli Studi
del Sannio
Giudice Tributario Cgt Avellino

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 ed 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

Via Carlo Barbieri, 9 - 83100 Avellino - Viale Bligny n.44 - 20136 Milano

PARTITA IVA 02091930640

T. +39 0825 780522 - skype: donatomadaro

email: studiodonatomadaro@gmail.com; donato.madaro@pec.it



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
Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società AM + S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

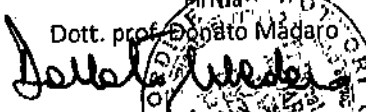
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società AM+ S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 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.

Avellino, 29 maggio 2023

Il Revisore Legale

Firma: 
Dott. prof. Donato Madaro
