

SALERNO MOBILITA' SPA

Sede in P.ZZA PRINCIPE AMEDEO,6 - SALERNO

Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di SALERNO

03309020653

N.REA 287251

Capitale Sociale Euro 5.203.290,00 interamente versato

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

All'Assemblea dell'azionista della società Salerno Mobilità S.p.A. Società in house del Comune di Salerno

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Salerno Mobilità s.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31-12-2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/2020 redatto dall'Amministratore ai sensi di legge e consegnato alla sottoscritta unitamente alla Relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31-12-2020, 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.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio pari ad €- 601.226, che trova corrispondenza nel Conto Economico.

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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

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.

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.

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 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 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 e 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 giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale. L'attività di impresa ha risentito fortemente delle criticità legate alla crisi pandemica, e sono state messe in atto tutte le misure volte al contenimento dei costi, per arginare la perdita derivante dalla diffusione del COVID- 19. Allo stato attuale, non vi sono particolari preoccupazioni circa la continuità aziendale. 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 e conformità alla normativa vigente.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Salerno Mobilità S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Salerno Mobilità S.p.A. al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nei principi di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Salerno Mobilità S.p.A. al 31/12/2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Salerno Mobilità S.p.A. al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Di seguito si riportano lo stato patrimoniale, il conto economico e lo schema di rendiconto indiretto accompagnato da alcuni indici elaborati dalla sottoscritta:

Stato patrimoniale "finanziario"	31/12/2020	31/12/2019	(A/CF) (%)	(A/CF) (%)
Attivo				
Attivo fisso	5.573.968,77 €	5.678.067,81 €	62,24%	62,39%
Immobilizzazioni immateriali (I imm)	75.537,88 €	142.306,84 €	0,84%	1,56%
Immobilizzazioni finanziarie (I fin)	3.170,00 €	3.170,00 €	0,04%	0,03%
Costo storico materiale	5.495.260,89 €	5.532.590,97 €	61,37%	60,79%
Attivo circolante (AC)	3.381.004,23 €	3.422.725,43 €	37,76%	37,61%
Magazzino (M)	161.283,65 €	165.800,13 €	1,80%	1,82%
Ratei e Risconti	20.690,28 €	18.405,69 €	0,23%	0,20%
Liquidità differite (Ld)	2.156.933,27 €	2.417.448,12 €	24,09%	26,56%
Liquidità immediate (Li)	1.042.097,03 €	821.071,49 €	11,64%	9,02%
Crediti verso soci da richiamare	- €	- €		0,00%
Capitale Investito (CI)	8.954.973,00 €	9.100.793,24 €	100,00%	100,00%
Mezzi propri e passività				
Mezzi propri (MP)	5.500.519,83 €	6.101.745,65 €	61,42%	67,05%
Capitale sociale (CS)	5.203.290,00 €	5.203.290,00 €	58,11%	57,17%
Riserve (R)	297.229,83 €	898.455,65 €	3,32%	9,87%
Passività consolidate (Pcons)	39.399,96 €	12.592,20 €	0,44%	0,14%
Finanziarie (PconsF)	- €	- €	0,00%	0,00%
Non finanziarie (PconsNF)	39.399,96 €	12.592,20 €	0,44%	0,14%
Passività correnti (Pcorr)	3.415.053,21 €	2.986.454,01 €	38,14%	32,82%
Finanziarie (PcorrF)	1.178.905,06 €	737.435,36 €	13,16%	8,10%
Non finanziarie (PcorrNF)	2.236.148,15 €	2.249.018,65 €	24,97%	24,71%
Capitale di finanziamento (CF)	8.954.973,00 €	9.100.791,86 €	100,00%	100,00%

Conto economico riclassificato	31/12/2020	31/12/2019	2020 (A/Rv)(%)	2019 (A/Rv)(%)
Ricavi delle vendite (Rv)	5.443.583,31 €	7.893.180,20 €	100%	100%
Altri ricavi (Ra)	14.385,89 €	66.494,60 €	0%	1%
Produzione interna (Pi)	- €	- €	0%	0%
A. Valore della produzione	5.457.969,20 €	7.959.674,80 €	100%	101%
Consumo materie prime, sussid. di consumo e merci (Cm)	92.330,18 €	88.456,82 €	2%	1%
Altri costi operativi esterni (Coe)	1.391.014,16 €	2.077.560,91 €	26%	26%
B. Costi esterni	1.483.344,34 €	2.166.017,73 €	27%	27%
C. Valore aggiunto (VA) (A - B)	3.974.624,86 €	5.793.657,07 €	73%	73%
D. Costi del personale	4.469.234,75 €	5.252.230,58 €	82%	67%
E. Margine operativo lordo (MOL) (C - D)	- 494.609,89 €	541.426,49 €	-9%	7%
Ammortamenti (Amm)	217.034,51 €	296.945,21 €	4%	4%
Accantonamenti e svalutazioni (Acc)	- €	- €	0%	0%
F. Ammortamenti e svalutazioni	217.034,51 €	296.945,21 €	4%	4%
G. Risultato operativo (RO) (E - F)	- 711.644,40 €	244.481,28 €	-13%	3%

Proventi extra-caratteristici (P e-c)	- €	- €	0%	0%
Oneri extra-caratteristici (P e-c)	- €	- €	0%	0%
H. Risultato dell'area extra-caratteristica	- €	- €	0%	0%
I. Risultato ordinario della gestione produttiva (ROGP) (G + H)	- 711.644,40 €	244.481,28 €	-13%	3%
Proventi straordinari (Ps)	- €	- €	0%	0%
Oneri straordinari (Os)	- €	- €	0%	0%
L. Risultato dell'area straordinaria (RS)	- €	- €	0%	0%
M. Risultato della gestione produttiva (RGP) (I + L)	- 711.644,40 €	244.481,28 €	-13%	3%
N. Oneri finanziari (Of)	12.414,43 €	8.796,87 €	0%	0%
O. Risultato lordo (RL) (M - N)	- 724.058,83 €	235.684,41 €	-13%	3%
P. Imposte sul reddito (I)	- 122.833,01 €	91.511,00 €	-2%	1%
Risultato netto (RN) (O - P)	- 601.225,82 €	144.173,41 €	-11%	2%

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

ANNI

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	31/12/2020	31/12/2019
Utile (perdita) dell'esercizio	- 601.225,82 €	144.173,41 €
Imposte sul reddito	- 122.833,01 €	91.511,00 €
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	12.414,43 €	8.796,87 €
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	- €	- €
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	- 711.644,40 €	244.481,28 €
Accantonamenti ai fondi	227.604,25 €	232.602,80 €
Ammortamenti delle immobilizzazioni	217.034,51 €	296.945,21 €
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		- €
Altre rettifiche per elementi non monetari		
Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	444.638,76 €	529.548,01 €
Decremento/(incremento) delle rimanenze	4.516,48 €	2.837,87 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 4.714,17 €	6.314,02 €
Altre variazioni del capitale circolante attivo	265.229,02 €	142.447,86 €
Totale variazione circolante lordo	265.031,33 €	151.599,75 €
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 187.341,82 €	- 40.948,16 €
Incremento/(decremento) Altre variazioni del capitale circolante passivo	391.714,07 €	- 75.732,88 €
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- 2.284,59 €	1.443,31 €

	€		
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- €		- €
Altre variazioni del capitale circolante netto attivo	265.229,02 €		142.447,86 €
Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	467.118,99 €		36.362,02 €
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)	- 12.414,43 €		- 8.796,87 €
(Imposte sul reddito pagate)	410.568,11 €		90.137,58 €
Dividendi incassati			
Utilizzo dei fondi	- 265.433,47 €	-	223.002,05 €
Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	132.720,21 €	-	321.936,50 €
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	332.833,56 €		488.454,81 €

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni immateriali	- 3.724,00 €	-	173.493,28 €
(Investimenti)	- 3.724,00 €	-	173.493,28 €
Immobilizzazioni materiali	- 109.211,47 €	-	210.073,74 €
(Investimenti)	- 109.211,47 €	-	210.073,74 €
Immobilizzazioni finanziarie	- €	-	- €
(Investimenti)	- €	-	- €
Attività Finanziarie non immobilizzate	- €	-	- €
(Investimenti)	- €	-	- €
Prezzo di realizzo disinvestimenti	- €	-	- €
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 112.935,47 €	-	383.567,02 €

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	1.128,83 €	-	194.074,92 €
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	1.128,83 €	-	143.028,92 €
Accensione finanziamenti	- €		51.046,00 €
Rimborso finanziamenti	- €		- €

Mezzi propri	0,00 €	-	218.013,76 €
Aumento di capitale	0,00 €	-	218.013,76 €
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	- €		- €

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.128,83 €	-	412.088,68 €
--	-------------------	----------	---------------------

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	221.025,54 €	-	307.200,51 €
Disponibilità liquide al 1 gennaio	821.071,49 €		1.128.272,00 €
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.042.097,03 €		821.071,49 €

Copertura dei debiti di terzi	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità immediate	€ 1.042.097,03	€ 821.071,49
Totale debiti di terzi (tot. Attivo - Mezzi propri)	€ 3.454.453,17	€ 2.999.047,59
Indice copertura debiti	30%	27%
Debiti di terzi non coperti da liquidità immediate	€ 2.412.356,14	€ 2.177.976,10
Capitale di rischio tangibile rettificato	€ 7.816.647,81	€ 8.119.009,22

Variazione disponibilità liquide	31/12/2020	31/12/2019
Flusso gestione corrente	€ 332.833,56	€ 488.454,81
Variazione altri flussi	-€ 111.806,64	-€ 795.655,70
Incremento disponibilità liquide	€ 221.026,92	-€ 307.200,89

Indicatori di equilibrio patrimoniale	31/12/2020	31/12/2019
Margine di struttura (AF - MP)	-€ 73.448,94	€ 423.677,84
Capitale circolante netto (attività correnti - passività correnti)	€ 1.144.856,08	€ 1.173.706,78
Margine di Tesoreria (attivo corrente - magazzino - passività correnti)	€ 962.882,15	€ 989.500,96
Indice di dipendenza finanziaria	€ 0,39	€ 0,33

Indicatori di equilibrio finanziario	31/12/2020	31/12/2019
Currant ratio	€ 0,98	€ 1,14
Quick ratio (non tiene conto del magazzino)	€ 0,94	€ 1,08
Durata giorni crediti	€ 142,64	€ 110,26

Indicatori della crisi elaborati dal CNDCEC		
Descrizione/Periodo	31/12/2020	31/12/2019
Cash flow	-€ 384.191,31	€ 441.118,62
Totale attivo	€ 8.954.973,00	€ 9.100.791,86
Cash flow/attivo	-4%	5%

Descrizione/Periodo	31/12/2020	31/12/2019
Attivo circolante	€ 3.381.004,23	€ 3.422.725,43
Passivo corrente	€ 3.415.053,21	€ 2.986.454,01

Quoziente di disponibilità	0,99	1,15
----------------------------	------	------

Descrizione/Periodo	31/12/2020	31/12/2019
Patrimonio netto	€ 5.500.519,83	€ 6.101.745,65
Debiti	€ 3.454.453,17	€ 2.999.046,21
E/D	1,59	2,03

Descrizione/Periodo	31/12/2020	31/12/2019
Oneri finanziari	€ 12.414,43	€ 8.796,87
Ricavi	€ 5.443.583,31	€ 7.893.180,20
O.F/RICAVI	0,23%	0,11%

Descrizione/Periodo	31/12/2020	31/12/2019
Indebitamento tributario	€ 793.230,20	€ 557.034,52
Totale attivo	€ 8.954.973,00	€ 9.100.793,24
O.F/EBITDA	8,86%	6,12%

Sulla base di tutti i controlli, le verifiche e le attività svolte, a mio giudizio il soprammenzionato bilancio, corredato dalla relazione sulla gestione corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Si esprime parere favorevole alla sua approvazione, nonché alla proposta dell'Amministratore con riferimento al risultato d'esercizio.

Salerno, 01 Giugno 2021

Il Revisore
Alessia D'Uva