

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 controllo contabile al Bilancio al 31/12/2021

Relazione dell'organo di revisione legale indipendente ai sensi dell'articolo 14 D. LGS. 39/2010

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

All'Azionista della SALERNO MOBILITA' SPA.

L'organo di revisione, con la delibera di nomina, ha svolto il controllo contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, comprensivo di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmessomi; il bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice civile ed il Rendiconto Finanziario dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 2425-ter.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società SALERNO MOBILITA' SPA chiuso al 31/12/2021 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2021.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Richiami di informativa ai soci, ex art. 14, 2 comma, lettera d), D.L. 39/2010

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, 2 comma, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Dichiarazione ex art. 14, 2 comma, lettera f), D.L. 39/2010

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto.

Si rappresentano di seguito i flussi di cassa a servizio del debito della società, al netto degli investimenti effettuati nell'anno, relativi al nuovo parcheggio in piazza della Libertà.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021
Flusso di cassa operativo (MOL)	-494.610	327.466
Altri costi figurativi	227.604	243.717
Variazione Crediti commerciali	-4.714	-15.016
Variazione debiti commerciali	-187.342	521.692
<i>Totale variazione debiti e crediti commerciali</i>	<i>-192.056</i>	<i>506.676</i>
Variazione magazzino	4.516	-3.600
Altre variazioni capitale circolante netto	654.659	502.660
Interessi finanziari pagati	-12.414	-11.800
Variazione imposte, TFR	145.135	-427.006
Flusso di cassa gestione corrente	332.834	1.138.114
Investimenti in attivo fisso	-112.935	-786.647
Flusso di cassa al servizio dell'azienda	219.898	351.466

Gli indicatori della crisi sono i seguenti

Indici CNDCEC		
Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Cash flow	€ 255.667,00	-€ 384.191,31
Totale attivo	€ 9.590.423,91	€ 8.954.973,00
Cash flow/attivo	3%	-4%

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Attivo circolante	€ 3.458.768,00	€ 3.381.004,23
Passivo corrente	€ 4.031.884,00	€ 3.415.053,21
Quoziente di disponibilità	0,86	0,99

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Patrimonio netto	€ 5.527.225,91	€ 5.500.519,83
Debiti	€ 4.063.198,00	€ 3.454.453,17
E/D	1,36	1,59

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Oneri finanziari	€ 11.800,00	€ 12.414,43
Ricavi	€ 6.566.265,00	€ 5.443.583,31
O.F./RICAVI	0,18%	0,23%

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Indebitamento tributario	€ 761.632,00	€ 793.230,20
Totale attivo	€ 9.590.423,00	€ 8.954.973,00
Indebitamento tributario/Attivo	7,94%	8,86%

Ulteriori indici gestionali	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità immediate	€ 1.367.695,00	€ 1.042.097,03
Totale debiti di terzi (tot. Attivo - Mezzi propri)	€ 4.063.197,09	€ 3.454.453,17

Indice copertura debiti	34%	30%
Debiti di terzi non coperti da liquidità immediate	€ 2.695.502,09	€ 2.412.356,14
Capitale di rischio tangibile rettificato	€ 8.111.959,00	€ 7.816.647,81

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Flusso gestione corrente	€ 1.145.312,94	€ 332.833,56
Variazione altri flussi	-€ 819.714,06	-€ 111.806,64
Incremento disponibilità liquide	€ 325.598,88	€ 221.026,92

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Posizione finanziaria netta	-€ 1.331.685,00	-€ 973.020,12
Flusso gestione corrente	€ 1.145.312,94	€ 332.833,56
N. di anni di attività per restituire i debiti finanziari	0	0

Descrizione/Periodo	31/12/2021	31/12/2020
Posizione finanziaria netta	-€ 1.331.685,00	-€ 973.020,12
MOL	€ 327.466,00	-€ 494.609,89
N. di anni di attività per restituire i debiti finanziari	0	0

Indicatori di equilibrio patrimoniale	31/12/2021	31/12/2020
Margine di struttura (AF - MP)	-€ 604.429,09	-€ 73.448,94
Capitale circolante netto (attività correnti - passività correnti)	€ 781.286,00	€ 1.144.856,08
Margine di Tesoreria (attivo corrente - magazzino - passività correnti)	€ 601.771,00	€ 962.882,15
Indice di dipendenza finanziaria	€ 0,42	€ 0,39

Indicatori di equilibrio finanziario	31/12/2021	31/12/2020
Current ratio	€ 0,85	€ 0,98
Quick ratio (non tiene conto del magazzino)	€ 0,81	€ 0,94
Durata giorni crediti	€ 104,80	€ 142,64

Rating	31/12/2021	
Indice Z' score 1995	€ 6,73	
Indice Z' score 1993	€ 3,88	

Dall'analisi dei flussi di cassa e degli indicatori della crisi non emergono criticità alla continuazione dell'attività nei prossimi 12 mesi.

Attraverso una simulazione econometrica con mille iterazioni, denominata Simulazione Monte Carlo, è possibile stimare la probabilità che la società ottenga un risultato positivo.

Parametro	Simulazione MonteCarlo
N. Simulazioni	1.000,00
Media utile	10.254,72 €
Deviazione standard media	353.086,80 €
Probabilità di un reddito negativo	49,30%
Probabilità di un reddito positivo	50,70%
In caso di perdita massima il patrimonio sarebbe	4.116.139,46 €

Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si da evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (csd. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda 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 giudizio dell'organo di revisione. 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, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;
- l'organo di revisione ha 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;
- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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, l'organo di revisione è 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 giudizio. Le 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;

- l'organo di revisione ha 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;

-l'organo di revisione ha 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.

Il bilancio al 31/12/2021 evidenzia un Patrimonio netto di € 5.527.225 ed un risultato d'esercizio pari a € 26.706.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società SALERNO MOBILITA' SPA. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720B emanato dal CNDCEC e raccomandato dalla CONSOB, al fine di verificare la 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 progetto di bilancio d'esercizio della società SALERNO MOBILITA' SPA, chiuso al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Salerno, 20 Aprile 2022

Il revisore
