

CMV SERVIZI SRL

Codice fiscale 01467410385 – Partita iva 01467410385

Via Baldassarre Malamini n. 1 – 44042 Cento (FE)

Numero R.E.A 170635

Registro Imprese di FERRARA n. 01467410385

Capitale Sociale € 2.300.000 i.v.

Relazione sulla revisione al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020

All'Assemblea dei soci di CMV SERVIZI SRL

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

Il bilancio di esercizio, chiuso al 31/12/2020, presenta le seguenti risultanze:

Totale Attivo € 8.310.948,00

Immobilizzazioni € 2.683.481,00

Rimanenze € 902.413,00

Crediti € 4.255.303,00

Disponibilità liquide € 424.876,00

Ratei e risconti € 44.875,00

Totale Passivo/Netto € 8.310.948,00

Passività e fondi € 3.210.596,00

Ratei e risconti € 241.140,00

Patrimonio netto € 4.804.549,00

Utile di esercizio € 54.663,00

Conto economico

Differenza tra valore e costi di produzione € 53.133,00

Proventi e oneri finanziari € 27.292,00

Rettifiche di valore di att. fin. € 0,00

<i>Risultato ante imposte</i>	€ 80.425,00
<i>Imposte correnti, differite, anticipate</i>	-€ 25.762,00
<i>Utile di esercizio</i>	€ 54.663,00

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società CMV SERVIZI SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, corredati dalla relazione sul governo societario.

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

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.

Altri aspetti

Si ricordi che la società ha deliberato, nello scorso esercizio, con effetti giuridici da 01/03/2019, una scissione delle reti di distribuzione del gas e della totalità delle quote di partecipazione in ATR, a favore della società In Rete e Distribuzione SPA, derivandone una riduzione del capitale sociale ad € 2.300.000,00 e più in generale una contrazione del patrimonio netto, dagli originari € 13.970.566,00 agli attuali € 4.859.212,00 ivi compreso l'utile di esercizio, pari ad € 54.663,00.

Responsabilità dell'amministratore unico e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è inoltre responsabile 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.

L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che non abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco unico 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 internazionali 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 dall'amministratore unico, 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;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico del presupposto della continuità aziendale;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'amministratore unico di CMV SERVIZI SRL è responsabile per la predisposizione della relazione sul governo societario di CMV SERVIZI SRL al 31/12/2020, ai sensi del D.Lgs n. 175/2016 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 ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sul governo societario con il bilancio d'esercizio di CMV SERVIZI SRL al 31/12/2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sul governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio di CMV SERVIZI SRL al 31/12/2020 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. 27 gennaio 2010, n.39, 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.

Richiami di informativa

Si richiama l'attenzione sul permanere di incertezze, di cui già fatto cenno nei precedenti esercizi, riferite:

- Al modesto volume dei ricavi caratteristici, pur parzialmente incrementati nell'esercizio, nonostante la perdurante situazione pandemica, che necessita di ulteriore implementazione stante i costi di struttura/gestione consolidati.
- Ai ruoli TARIP 2015, che presentano un trend di riscossione assai rallentato, in ragione del tempo trascorso.
si rende pertanto indispensabile operare, unitamente a Clara s.p.a., per il raggiungimento di un accordo con ATERSIR finalizzato all'inserimento di tale credito all'interno dei ruoli del servizio di raccolta.
l'importo residuo ad oggi è pari ad € 1.109.845,00.
tale vicenda non modifica gli attuali equilibri della gestione caratteristica, la cui situazione finanziaria permane positiva, a seguito della scissione dello scorso esercizio.
- Nulla da osservare in merito alla continuità aziendale, anche in relazione agli effetti della recente pandemia sulle attività e manifestazioni svolte.

Castelnovo Bariano, 07/06/2021

Il Revisore Unico

Pecorari dott. Luciano