

DOTT. IVANO GIORDANO
Dottore Commercialista e Revisore contabile

RELAZIONE DI REVISIONE
AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 39/2010
Agli azionisti della società Acse Spa

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Acse S.p.A. costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 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 Dicembre 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.

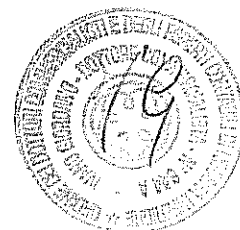
Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio

Iscritto all' ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI del TRIBUNALE
di Nocera Inferiore al n. 644/A
REVISORE CONTABILE

Studio con sede in SCAFATI (SA) - 84018 - Via Martiri D'Ungheria Trav. Schettini n. 19
Codice Fiscale GRDVNI80M29G813Z - P.IVA: 04939650653
Telefono 3382750016
Internet e-mail: ivanointer@libero.it
Posta certificata: giordano.ivano@pec.odcecnocera.it



DOTT. IVANO GIORDANO
Dottore Commercialista e Revisore contabile

che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è 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 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 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 volto all'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.

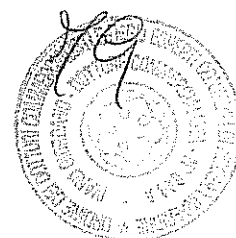
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- 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

Iscritto all' ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI del TRIBUNALE
di Nocera Inferiore al n. 644/A
REVISORE CONTABILE

Studio con sede in SCAFATI (SA) – 84018 – Via Martiri D'Ungheria Trav. Schettini n. 19
Codice Fiscale GRDVNI80M29G813Z – P.IVA: 04939650653
Telefono 3382750016

Internet e-mail: ivanointer@libero.it
Posta certificata: giordano.ivano@pec.odcecnocera.it



DOTT. IVANO GIORDANO
Dottore Commercialista e Revisore contabile

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;

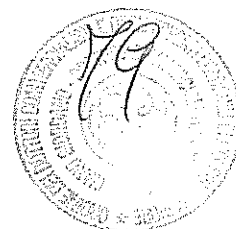
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi 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 esaminato il bilancio in ossequio alla disposizione contenuta nell'art. 7 del D.L. 23/2020, valutando dunque la continuità in base alle disposizioni contenute nell'art. 2423 bis del Codice Civile, i criteri di valutazione adottati ed illustrati nella nota integrativa sono quelli di funzionamento. L'art. 2427, numero 22 quater del codice civile e il principio contabili OIC 9, prevedono in nota integrativa, informazioni su natura ed effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Tuttavia la conseguenza della norma introdotta con il decreto liquidità è quello di collegare i bilanci del 2019 con quelli del 2020. Infatti, per redigere i bilanci 2020 in base al principio generale della continuità, si dovrà dimostrare l'esistenza

Iscritto all' ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI del TRIBUNALE
di Nocera Inferiore al n. 644/A
REVISORE CONTABILE

Studio con sede in SCAFATI (SA) – 84018 – Via Martiri D'Ungheria Trav. Schettini n. 19
Codice Fiscale GRDVNI80M29G813Z – P.IVA: 04939650653
Telefono 3382750016

Internet e-mail: ivanointer@libero.it

Posta certificata: giordano.ivano@pec.odcecnocera.it



DOTT. IVANO GIORDANO
Dottore Commercialista e Revisore contabile

di tale situazione al 23 febbraio 2020. Dai documenti acquisiti la società è in continuità al 23/02/2020. E' chiaro che l'approvazione del Bilancio entro il 30 Aprile offre un orizzonte temporale più ristretto per valutare gli effetti negativi che l'emergenza epidemiologica ha avuto e avrà sulla società.

Sono dell'opinione, che sicuramente le misure di prevenzione assunte dal governo, per l'emergenza epidemiologica, potranno avere ripercussioni sull'attività sociale se si protrarranno a tempo indeterminato.

Bisogna però, evidenziare, che l'esame dei dati di bilancio al 31/12/2019 fa ben sperare sulla tenuta aziendale, la società a tale data ha un patrimonio netto di € 1.018.054,00, liquidità per € 625.708,00, crediti Vs. Clienti per € 286.031,00, crediti Vs. Controllanti per € 1.089.248,00, debiti Vs. Controllanti per € 203.372,00 e debiti Vs. fornitori per € 687.385,00.

In sintesi a fronte di crediti complessivi per € 1.375.279,00 si contrappongono debiti complessivi per € 890.757,00.

L'esercizio 2019 è stato caratterizzato da un utile netto di € 15.993,00.

- 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.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da svolta il revisore propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'amministratore unico.

Iscritto all' ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI del TRIBUNALE
di Nocera Inferiore al n. 644/A
REVISORE CONTABILE

Studio con sede in SCAFATI (SA) – 84018 – Via Martiri D'Ungheria Trav. Schettini n. 19
Codice Fiscale GRDVNI80M29G813Z – P.IVA: 04939650653
Telefono 3382750016
Internet e-mail: ivanointer@libero.it
Posta certificata: giordano.ivano@pec.odcecnocera.it



DOTT. IVANO GIORDANO
Dottore Commercialista e Revisore contabile

Il revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore unico in nota integrativa.

Scafati 13/04/2020

Il revisore

(Dott. Ivano Giordano)



Iscritto all' ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI del TRIBUNALE
di Nocera Inferiore al n. 644/A
REVISORE CONTABILE
Studio con sede in SCAFATI (SA) – 84018 – Via Martiri D'Ungheria Trav. Schettini n. 19
Codice Fiscale GRDVNI80M29G813Z – P.IVA: 04939650653
Telefono 3382750016
Internet e-mail: ivanointer@libero.it
Posta certificata: giordano.ivano@pec.odcecnocera.it