

LIMANA SERVIZI SRL CON SOCIO UNICO

Relazione unitaria del Revisore Unico esercente attività di controllo contabile

Premessa

Signori Soci,

la sottoscritta è stata nominata con verbale di assemblea ordinaria del 8 febbraio 2018 ed ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C..

In particolare il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, che l'Amministratore Unico sottopone alla Vostra approvazione, è stato messo a disposizione del sottoscritto organo di controllo nei termini di legge, ed è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'art.2423 e seguenti del Codice Civile ed in ottemperanza alle disposizioni statutarie.

* * *

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

Relazione sul bilancio d'esercizio

La sottoscritta in qualità di revisore, ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 della società Limana Servizi srl con Socio Unico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario. Al bilancio è allegata la Relazione sul Governo Societario ex art.6, comma 4, del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016).

Si dà atto che, esistendone i presupposti, la Società ha redatto il bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-bis del Codice Civile, integrando la Nota Integrativa con apposite informazioni così come richieste dai numeri 3) e 4), comma 2, dell'art. 2428 del Codice Civile. Per chiarezza di esposizione lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti secondo lo schema ordinario.

Il bilancio è stato redatto con chiarezza, nel rispetto dei principi generali della forma, della struttura e del contenuto previsti dalle norme di legge, e presenta in sintesi i seguenti valori patrimoniali ed economici:

STATO PATRIMONIALE		
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	0

Immobilizzazioni	€	235.548
Attivo circolante	€	993.393
Ratei e risconti	€	7.585
Totale attività	€	1.236.526
Patrimonio netto	€	157.477
Fondi per rischi e oneri	€	166.362
Trattamento di fine rapporto subordinato	€	204.309
Debiti	€	704.111
Ratei e risconti	€	4.267
Totale passività	€	1.236.526

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	3.259.178
Costi della produzione	€	3.246.257
Differenza	€	12.921
Proventi e oneri finanziari	€	2.021
Risultato prima delle imposte	€	14.942
Imposte sul reddito	€	6.718
Utile (perdita) dell'esercizio	€	8.224

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È responsabilità del revisore esprimere un giudizio in merito al bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

L'attività di revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa

la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

La sottoscritta ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il suo giudizio.

Giudizio

A giudizio della sottoscritta, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Limana Servizi srl con Socio Unico al 31 dicembre 2018, 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.

* * *

2^ Parte - Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Sulla base della conoscenza finora acquisita dal revisore in merito alla società, alla tipologia dell'attività svolta, ed alla sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo.

È, quindi, possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale.

Attività svolta

Il revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'eventuale impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla

struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Il revisore ha, quindi, iniziato la valutazione dell'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori e dipendenti - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del revisore.

Si è potuto riscontrare che il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali risulta adeguato e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

In conclusione, il revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c..

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'Amministratore Unico con apposita determina e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la Relazione sul Governo Societario ex art.6, comma;

- tali documenti sono stati consegnati al revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale si precisa quanto segue:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione dell'organo amministrativo sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro *fair value*;

- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 8.224.

Il revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in Nota Integrativa.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Limana, lì 15 aprile 2019

Il revisore Unico

dott.ssa Michela Marrone

