

All'Assemblea dei Soci della società

----- S.R.L.

### **Premessa**

Lo scrivente sindaco, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del codice civile, sia quelle previste dall'art. 2409-bis essendosi fatto carico, su mandato assembleare, della revisione legale.

La presente relazione è stata redatta, in ossequio alle indicazioni fornite dagli ordini professionali e dalla *best practice* professionale, in forma unitaria.

Al fine di evidenziare il risultato delle attività svolte nell'esercizio, la presente relazione è suddivisa in due sezioni:

La sezione A) contiene la Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lvo 39 del 27 gennaio 2010;

La sezione B) contiene la Relazione redatta ai sensi dell'art. 2429 comma secondo del Codice Civile.

### **A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.Lgs 39 DEL 27 GENNAIO 2010**

#### **Relazione sul bilancio di esercizio**

Lo scrivente ha svolto le attività di revisione legale così come disciplinate dal D.lgs 39/2010 e dalle norme comportamentali ISA Italia secondo la versione approvata dalla Ragioneria Generale dello Stato il 23 dicembre 2014, del bilancio d'esercizio della ----- S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e la relazione sulla gestione.

*Giudizio*

A giudizio dello scrivente il bilancio d'esercizio redatto dagli amministratori fornisce, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società -----  
--- S.r.l. al 31 dicembre 2018, e del risultato economico dell'esercizio chiuso a tale data, in conformità ai principi e alle norme italiane che ne disciplinano i contenuti di redazione.

*Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre 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. Siamo indipendenti 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 nostro giudizio

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono i responsabili della redazione del bilancio d'esercizio. E' loro compito che lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità delle norme italiane che disciplinano i criteri di redazione del bilancio.

Gli amministratori, come già evidenziato, hanno redatto il bilancio secondo le norme del codice civile così come interpretate dai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità.

Gli amministratori, stante i requisiti dimensionali della società, hanno optato, in ottemperanza alle disposizioni emanate con il D.lgs 139/2015, per la redazione del bilancio in forma abbreviata così come disposto dall'art. 2435 bis del Codice civile, non utilizzando il criterio del costo ammortizzato per la rilevazione dei crediti e dei debiti.

*Responsabilità dello scrivente quale Revisore della società*

Il nostro 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 nostro 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 abbiamo 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; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 giunti 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] [siamo tenuti] 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 nostro giudizio. Le nostre 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 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.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti**

#### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Lo scrivente ha eseguito le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720 B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione. Si segnala che lo scrivente, ha verificato la corrispondenza della relazione sulla gestione al bilancio fermo restando quanto già evidenziato sul bilancio stesso.

## **B) RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429 COMMA 2 CODICE CIVILE**

### **B.1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti del Codice Civile.**

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

Dato atto della conoscenza della società lo scrivente Sindaco Unico ha pianificato le attività di vigilanza, finalizzate a valutare i rischi intrinseci e le criticità della società tenuto conto della tipologia dell'attività svolta e della sua struttura organizzativa e contabile.

I riscontri effettuati hanno confermato che:

- a) l'attività della società non è mutata nel corso dell'esercizio ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- b) l'assetto organizzativo e il sistema informativo non è sostanzialmente variato ed è idoneo stante le dimensioni dell'attività.

La presente relazione pertanto fornendo l'informativa prevista dall'art. 2429 comma secondo del Codice Civile segnala che non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C., né il Sindaco Unico ha riscontrato la necessità di effettuare denunce ai sensi dell'art. 2409 C.C.

Si segnala inoltre che l'organo amministrativo non ha utilizzato, nella redazione del bilancio, le deroghe previste dall'art. 2423 C.C.

#### *Attività svolta nell'esercizio*

Le attività ha riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intera durata dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio si sono regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. e di tali riunioni si sono redatti regolari verbali.

Stante la semplicità della struttura direzionale le informazioni richieste dal 5° comma dell'art. 2381 del Codice Civile, sono state fornite dall'amministratore anche con cadenza superiore al minimo semestrale previsto dalla normativa.

In conclusione è stato possibile riscontrare, durante l'attività svolta:

- che sia le decisioni assunte dai soci, che quelle assunte dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale;
- sono state acquisite tutte le informazioni sufficienti relative all'andamento della gestione, alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo;
- le operazioni poste in essere risultano conformi alla legge e allo statuto sociale e non in contrasto con le delibere assunte.

Alla luce di quanto osservato, inoltre, lo scrivente, segnala che il sistema amministrativo è stato trasferito a Roma e con esso, l'attività d'inserimento dei dati aziendali, assicurando in questo modo una informazione contabile più puntuale ed efficiente.

## **B.2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Lo scrivente ha pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio ed alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì disposto la relazione sulla gestione di cui all'art 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede sociale.

Si segnala inoltre che l'organo amministrativo non ha utilizzato, nella redazione del bilancio, le deroghe previste dall'art. 2423 C.C.

Il Sindaco Unico ha verificato la corrispondenza del bilancio ai fatti di gestione.

Ai sensi dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile i valori iscritti nelle immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti con il consenso dello scrivente.

Nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dalla legge.

Il rendiconto finanziario risulta correttamente redatto.

*Risultato dell'esercizio sociale*

Gli amministratori hanno proposto, nella nota integrativa, di coprire la perdita dell'esercizio pari ad euro ..... mediante un parziale utilizzo della riserva straordinaria.

**B.3) Osservazione e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Lo scrivente, alla luce di quanto sopra esposto, propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 così come redatto dagli amministratori.

Roma                    2018

Il Sindaco Unico