

**RELAZIONE UNITARIA DI CONTROLLO SOCIETARIO DEL REVISORE UNICO
INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

Al Socio Comune di Belluno della società SER.S.A. S.R.L. con sede in BELLUNO – VIA ALPAGO N. 1, iscritta al Registro delle Imprese di Belluno con il codice fiscale 00989180252.

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis del c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. n. 39/2010**Relazione sul bilancio d'esercizio**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società SER.S.A. S.R.L. chiuso al 31/12/2019 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Si evidenzia che gli amministratori hanno seguito le disposizioni del D.Lgs. n. 139/2015 entrato in vigore il 1° gennaio 2016, che ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito ai bilanci.

Responsabilità dei revisori

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) 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 sottoscritto, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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.

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

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società SER.S.A. S.R.L. al 31/12/2019 nonché del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della società SER.S.A. S.R.L..

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società SER.S.A. S.R.L. al 31/12/2019.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 c. 2 C.C.**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 ss. C.C.****Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

In virtù della conoscenza che in qualità di Revisore Unico ho maturato in merito alla società e in particolare per la tipologia di attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, e tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, si evidenzia che la fase di pianificazione dell'attività di vigilanza - nella quale sono valutati i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro sono incrementate in ragione delle necessità aziendali.

Quanto sopra risulta indirettamente confermato dal confronto dei valori espressi nel Conto economico negli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame e quello precedente.

È inoltre possibile rilevare come, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, la società abbia operato in termini confrontabili con l'esercizio precedente. Di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente, tenuto conto degli adattamenti dei dati contabili dell'esercizio precedente al fine di renderli comparabili con quelli dell'esercizio corrente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa di cui all'art. 2429 c. 2 C.C. e precisamente:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta dal Revisore Unico nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo, da parte dell'organo di amministrazione, della deroga di cui all'art. 2423 c. 4 C.C.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C.

Le attività svolte dal Revisore Unico hanno riguardato l'intero esercizio, nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. delle quali sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Revisore Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, focalizzando l'attenzione sulle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi, monitorati con periodicità costante.

Si sono anche avuti confronti con i soggetti che prestano alla società consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Ho partecipato alla assemblea dei soci annuale ed alle riunioni indette dall'Amministratore Unico, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello

Relazione del Revisore Unico

statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

I rapporti con le persone operanti nella struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Nell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche eccezionali, che hanno influito sui risultati del bilancio.

Quanto all'assetto organizzativo, stante la semplicità dell'organigramma aziendale, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

Ho effettuato specifici atti di ispezione e controllo e, in base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili.

In merito al sistema amministrativo e contabile non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito dall'Amministratore, sia durante le riunioni svoltesi, sia tramite contatti/flussi informativi telefonici e informatici che in occasione di accessi del Revisore Unico presso la sede della società, informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali sulle quali non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 C.C. e non si segnalano denunce ai sensi dell'art. 2409 c. 7 ed ai sensi dell'art. 2406 del C.C.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri richiesti da specifiche previsioni normative.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio e alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato approvato dall'organo di amministrazione, che lo ha trasmesso al Revisore nei termini di legge.

Esso è composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa.

L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.

Il Revisore Unico ha preso atto che l'organo di amministrazione ha predisposto il bilancio in formato digitale e nel rispetto della tassonomia integrata XBRL, naturalmente procedendo anche alla conversione in formato immediatamente leggibile.

Tali documenti sono stati consegnati al Revisore Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, le cui risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni	461.357
Attivo circolante	4.124.967
Ratei e risconti	<u>33.931</u>
Totale attivo	<u>4.620.255</u>
Patrimonio netto	759.296
Fondi per rischi e oneri	186.393
Trattamento fine rapporto	2.408.202
Debiti	1.255.427
Ratei e risconti	<u>10.937</u>

Relazione del Revisore Unico

Totale passivo e netto	4.620.255
-------------------------------	------------------

Conto economico

Valore della produzione	6.809.876
Costi della produzione	<u>-6.706.713</u>
Diff. valore costi produzione	103.163
Proventi e oneri finanziari	<u>2.298</u>
Risultato prima delle imposte	105.461
Imposte	<u>-31.606</u>
Utile	73.855

In merito al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 segnalo quanto segue:

Ho posto attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura.

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e sono risultati conformi al disposto dell'art. 2426 C.C., come modificato dal D.Lgs. 139/2015, tenuto anche conto delle deroghe disposte dall'art. 12 del citato decreto.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Sono state fornite in Nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C. e le ulteriori informazioni richieste, ove esistenti.

Gli impegni, le garanzie rilasciate e le passività potenziali risultano esaurientemente illustrati in nota integrativa assolvendo la funzione integrativa di esporre informazioni complementari qualora ciò si renda necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, nel rispetto del principio generale di rilevanza.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho ulteriori osservazioni al riguardo.

Da ultimo, in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Revisore non ha nulla da osservare.

Risultato dell'esercizio

Come evidenziato dalla lettura del bilancio e dai dati di sintesi su esposti, il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 risulta essere positivo per euro 73.855.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio

Considerando anche l'attività svolta relativamente all'incarico di revisione legale dei conti, le cui risultanze sono contenute nella sezione A della presente relazione, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Belluno, 12 giugno 2020.

IL REVISORE UNICO

DE BIASI dott. GIANLUIGI