

VIRGILIO S.R.L.

Sede legale in Anzola dell'Emilia (BO) – Via Goldoni n° 3/a
capitale sociale € 85.000,00 i.v.
codice fiscale: 02702541208
Registro delle Imprese di Bologna
n.460459

RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39 - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018.

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, approvato dal consiglio d'amministrazione in data 20/03/2019, è stato consegnato al revisore unico nel pieno rispetto di quanto stabilito dalla legge ed ha formato l'oggetto di esame e conseguenti valutazioni.

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, è stata svolta sia l'attività di vigilanza prevista dall'art.2403 e ss. del codice civile sia le funzioni di revisione legale dei conti di cui all'art.2409 bis del c.c.

La presente relazione unitaria contiene, nella sezione A), la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs.27 gennaio 2010, n. 39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A)Relazione del revisore indipendente

Ai sensi dell'art.14 del d.lgs. 39/2010 è stata svolta la revisione legale del bilancio d'esercizio di VIRGILIO S.R.L. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

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.

Responsabilità del revisore:

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

La revisione legale è stata svolta 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 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.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il giudizio.

Giudizio

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di VIRGILIO s.r.l. al 31 dicembre 2018 e del risultato economico in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

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

Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della società e delle informazioni acquisite nel tempo, è 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;
- quanto sopra constatato, è indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, 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.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa prevista dall'art. 2429 comma 2, c.c. e più precisamente su:

- risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta 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, comma 5, c.c.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal revisore unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dello stesso sono stati regolarmente svolti i controlli periodici di cui all'art. 2404 c.c. e di tali controlli sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il sindaco unico 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'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 sindaco unico ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime poste a tutela sull'andamento della gestione.

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

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico afferma 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.;

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato redatto in forma abbreviata.

È stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale:

- 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;
- 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 e a tale riguardo non sono evidenziate ulteriori osservazioni;

Dall'esame del bilancio chiuso al 31/12/2018 che è sottoposto alla Vostra attenzione, si segnalano le principali risultanze contabili così riassunte:

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| ATTIVITA' | | |
| Immobilizzazioni | 7.187 | |
| Attivo circolante | 1.675.252 | |
| Ratei e risconti attivi | 29.189 | |
| Totale attività | | 1.711.628 |
| PASSIVITA' | | |
| Patrimonio netto | 980.582 | |
| Utile d'esercizio | 125.566 | |
| Fondo rischi e oneri | 353.900 | |
| T.F.R. | 68.858 | |
| Debiti | 182.070 | |
| Ratei e risconti passivi | 651 | |
| Totale passività | | 1.711.627 |

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|-----------|-----------|
| | 2017 | 2018 |
| Valore della produzione | 1.387.784 | 1.234.068 |
| Costi della produzione | 1.274.380 | 1.087.343 |
| <i>Differenza</i> | 113.406 | 146.725 |
| Proventi e oneri finanziari | 65 | 14.258 |
| <i>Risultato prima delle imposte</i> | 99.148 | 146.660 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio correnti | 30.065 | 21.094 |
| Imposte anticipate | | |
| Utile d'esercizio | 79.128 | 125.566 |

I criteri di valutazione adottati sono così sintetizzabili:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Costi di impianto

I "costi d'impianto" si riferiscono alle spese sostenute per la costituzione della società.

I "Software" sono ammortizzati in 3 periodi.

Le "altre immobilizzazioni immateriali" sono costituite dalle consulenze relative allo studio di fattibilità per la costituzione della nuova società e sono completamente ammortizzate.

Le "immobilizzazioni in corso e acconti" si riferiscono a lavori in corso di esecuzione (*spese di progettazione*) e non conclusi entro il 31.12.2018.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte a costo di acquisto. Il valore residuo iscritto in bilancio al netto del fondo di ammortamento è di euro 7.187

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali utilizzate nell'esercizio, sono stati calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

RIMANENZE

Sono iscritte in bilancio per l'importo di euro 4457.320 con un incremento di euro 18.772, rispetto all'esercizio precedente e sono riferite a lavori in corso su ordinazione, La valutazione delle prestazioni in corso è conforme alle disposizioni fiscali. Le commesse in concessione a scavalco sono state valutate in base al costo diretto maggiorato della percentuale di costi fissi applicata in sede di rendicontazione.

CREDITI

Sono iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzo secondo quanto disposto dall'art.2435bis comma 7bis per euro 185.069

Il valore iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti di euro 353.900

IL Fondo Svalutazione Crediti non è stato incrementato rispetto all'esercizio precedente in quanto in seguito alle relative delibere i " canoni di manutenzione " vengono fatturati direttamente ai comuni soci e non più ai " cittadini utenti " .

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale per un totale di euro 678.963, e il loro importo è conciliato con quello risultante dagli estratti conto bancari per € 678.462 e dalla disponibilità di cassa per € 501

RATEI E RISCONTI

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti, sono tali da riflettere la competenza economica e temporale di costi e ricavi dell'esercizio in chiusura e il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 bis, quinto comma, del Codice Civile.

PASSIVO

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Sono rilevati per euro € 238.900 stanziati per lavori di manutenzione da svolgere nel cimitero di Sant'Agata Bolognese per € 192.000 e per € 46.900 inerenti progetti di ampliamento nel cimitero di San Giovanni in Persiceto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La posta riflette l'effettiva passività di euro 68.858 maturata nei confronti del personale dipendente in base alle norme vigenti e secondo i relativi contratti di lavoro.

DEBITI

Sono valutati al valore nominale per un totale di euro 217.174

Nei debiti sono compresi:

- euro 45.711 per debiti verso fornitori
- euro 137.315 per debiti verso creditori diversi
- euro 34.148 per debiti tributari, previdenziali e verso altri.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 6, si evidenzia che non esistono debiti con durata residua superiore ai cinque anni.

Nel rispetto dell'art. 2427 comma 1 n. 6-ter, si evidenzia che non esistono debiti relativi ad operazioni che prevedono per la società l'obbligo di retrocessione a termine.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 1.106.148 ed è composto :

- per euro 85.000 da capitale sociale
- per euro 601.000 da riserva sovrapprezzo azioni
- per euro 17.000 da riserva legale
- per euro 277.582 da riserva straordinaria
- per euro 125.566 da utile dell'esercizio 2018.

COSTI E RICAVI

I costi e ricavi sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi e delle imposte direttamente connesse con prestazioni di servizi effettuate.

Destinazione del risultato d'esercizio

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

I risultati della revisione legale del bilancio svolta dal sottoscritto sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta il sottoscritto revisore unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Anzola dell'Emilia, li 12/04/2019

IL REVISORE UNICO

Marchesini Valter