

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO
INCARICATO DELLA REVISORE CONTABILE
BILANCIO 31/12/2019

Spett.le Comune di Grosseto, nella persona del Sindaco, Antonfrancesco Vivarelli Colonna, premesso che nella Società partecipata “Sistema S.r.l.” il Sindaco Unico svolge sia l'attività di vigilanza amministrativa, sia le funzioni di revisione legale dei conti, la presente relazione unitaria contiene la sezione A) “*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*” e la sezione B) “*Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.*”.

ESAME DELLA PROPOSTA DI BILANCIO AL 31.12.2019

Oggi, 10 Giugno 2020 alle ore 14:30 presso la sede amministrativa della Società, in Grosseto (GR), Via Monte Rosa n.12, si è presentata la sottoscritta dott.ssa Maria Flavia Cutini, Sindaco Unico e Revisore della Società “**Sistema S.r.l.**” alla presenza dell’Amministratore Unico, Sig. Mauro Squarcia e del Sig. Alberto Paolini, Direttore Generale, per l’esame della proposta di bilancio al 31.12.2019 approvata in data 25 Maggio 2020 dall’Amministratore Unico e contestualmente trasmessa al Sindaco Unico.

Il Sindaco esamina la proposta di bilancio, redatta nella forma ordinaria, composta di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e Rendiconto Finanziario approfondendo le varie poste di bilancio, oltre alle spiegazioni già acquisite dall’Amministratore in sede di approvazione della proposta di bilancio.

La società ha usufruito, secondo quanto previsto dall'art. 106 del D.L. n. 18/2020, convertito con modificazioni, nella Legge n. 27/2020, del nuovo termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale per la convocazione dell’Assemblea per l’approvazione del bilancio, in deroga a quanto stabilito dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del Codice Civile.

Il Sindaco verifica inoltre la corrispondenza delle voci contabili alle risultanze della contabilità, anche facendo riferimento all’esito delle verifiche periodiche, ai documenti giustificativi presenti nell’ufficio amministrativo ed ai riscontri dei saldi contabili effettuati con indagini a campione.

Il progetto di bilancio dell’esercizio chiuso al 31/12/2019 mi è stato consegnato nei termini previsti dall’art. 2429 c.1 c.c. dall’Amministratore Unico della società e presenta un utile ante imposte di **€.46.872**.

La situazione patrimoniale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Attività	Euro	26.691.530
Passività	Euro	14.246.704
- Patrimonio netto (escluso l’utile dell’esercizio)	Euro	12.438.676
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	6.150

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	9.334.875
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	9.053.569
Differenza	Euro	281.306
Proventi e oneri finanziari	Euro	(234.434)
Risultato prima delle imposte	Euro	46.872
Imposte sul reddito	Euro	40.722
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	6.150

A) RELAZIONE DEL REVISORE

AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS 27 GENNAIO N. 39/2010

Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

1. Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Società *Sistema S.r.l.* chiuso al 31/12/2019. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo Amministrativo della Società. Gli amministratori sono responsabili 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.

2. E' mia la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

L'obiettivo del revisore è l'acquisizione della ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. 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.

Elementi alla base del giudizio

1. Il mio esame è stato condotto secondo i principi di revisione legale dei conti tenuto conto della dimensione ed organizzazione della società. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. 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.

2. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. In merito al giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me redatta in data 15 Aprile 2019.

4. Non vi sono Richiami di informativa da emettere.

5. Si rileva che i criteri gestionali sono stati conformi alla natura della Società, la quale si presenta come società in house del comune di Grosseto, e si qualifica come società strumentale, in quanto costituita per la produzione di attività strumentali a favore dell'ente medesimo nonché per lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di competenza del Comune stesso.

6. 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 all'Amministratore di Sistema S.r.l., con il bilancio d'esercizio di Sistema S.r.l. 31/12/2019. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

7. Sulla base delle premesse di cui ai punti precedenti posso affermare che non sussistono eventi o circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale.

Giudizio

Evidenziato quanto precede, a mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società *Sistema S.r.l.* per l'esercizio chiuso al 31/12/2019.

B) RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AI SENSI DELL'ART. 2429 DEL CODICE CIVILE

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Durante le verifiche periodiche, dato atto della conoscenza che il Sindaco dichiara di avere in merito alla società per quanto concerne la tipologia di attività svolta nonché la struttura organizzativa e contabile, ho posto 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. Ho anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

2. Ho proceduto a valutare l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.
3. 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, avendo chiarito quelli del Sindaco Unico.
4. Ho proceduto in particolare:
 - A vigilare sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - A partecipare alle assemblee dei soci e alle deliberazioni dell'Amministratore Unico, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale.
5. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stata periodicamente informata dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Stante infatti la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'Amministratore Unico con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali del Sindaco presso la sede della società e anche tramite i contatti e i flussi informativi telefonici e informatici.
6. Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.
7. 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;
8. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile, né sono state fatte ai sensi dell'art.2409, co.7, c.c.
9. Al Sindaco Unico non sono pervenuti esposti.
10. Il Sindaco Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
11. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
12. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione.

Valutazione degli eventi successivi per il bilancio 2019 (ISA Italia 560)

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 560 prevede che il sindaco-revisore acquisisca elementi probativi sufficienti ed appropriati che consentano di stabilire se gli eventi intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione che richiedono rettifiche, ovvero informativa,

siano appropriatamente riflessi nel bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

Per il bilancio relativo all'esercizio 2019, dall'analisi del contenuto del principio contabile nazionale OIC 29 e della comunicazione del 5 maggio 2020 dell'OIC, "*Impairment test e COVID-19*", l'insorgere dell'emergenza sanitaria da COVID-19 rappresenta un *fatto successivo che non deve essere recepito nei valori di bilancio*: ossia, rientra tra i fatti che attengono a fattispecie sorte dopo la data di riferimento del bilancio, che non influenzano il processo di determinazione dei valori di bilancio, in quanto ritenute di competenza dell'esercizio successivo.

In qualità di sindaco revisore ho verificato che in nota integrativa, nella relazione sul governo societario e nel documento programmatico triennale è stata data sufficiente informativa circa la situazione di emergenza sanitaria da COVID-19 verificatasi nei primi mesi dell'anno 2020 e tutt'ora in corso, nonché sui potenziali effetti che tale fattispecie avrà su alcune poste di bilancio per l'anno 2020.

Evidenziato quanto precede, il Sindaco Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2019, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Amministratore Unico per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Grosseto, 10 giugno 2020

Il Sindaco Unico e Revisore

Maria Flavia Cutini

Il Sindaco conclude così le operazioni di verifica alle ore 16:00.