

**CIVITAS MONTOPOLI SRL Società unipersonale**

Sede in MONTOPOLI IN VAL D'ARNO - F. GUICCIARDINI , 61

Capitale Sociale versato Euro 110.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di PISA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 01794310506

Partita IVA: 01794310506 - N. Rea: 155483

Soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Montopoli in Val d'Arno ed al "Controllo Analogico" dellostesso soggetto**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO****AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021****(ex art. 14 D.Lgs. n° 39/2010 e art. 2429 C.C.)**

La presente relazione viene resa anche come incaricato della revisione legale ed è suddivisa in due parti.

Nella prima riferisco, ex art. 14 D.Lgs. n° 39/2010, sugli esiti del controllo sulla contabilità e sul bilancio con i relativi giudizi sul bilancio e sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio; nella seconda riporto, ex art. 2429 C.C., la relazione sull'attività di vigilanza svolta nel corso dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2021.

**RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO SUL BILANCIO**

Ho svolto la revisione legale dei conti così come previsto dall'art. 2409 – bis e segg. C.C. e redatto la relazione prevista dall'art. 14 D.Lgs. n° 39/2010, di seguito riportata:

**1 – Identificazione del bilancio e quadro delle regole di redazione applicate**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Civitas Montopoli srl al 31/12/2021.

Di seguito espongo i dati riepilogativi dei prospetti contabili (importi in Euro).

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato dell'esercizio con un utile di € 13.853,00 che si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0
Immobilizzazioni	€ 11.496
Attivo circolante	€ 532.002

Ratei e risconti	€	3.100
<b>Totale attività</b>	€	<b>546.598</b>
Patrimonio netto	€	140.879
Di cui utile di esercizio	€	13.853
Fondi per rischi e oneri	€	8.177
Trattamento di fine rapporto subordinato	€	76.295
Debiti	€	320.033
Ratei e risconti	€	1.214
<b>Totale passività</b>	€	<b>546.598</b>

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		IMPORTO
Valore della produzione	€	1.257.274
Costi della produzione	€	1.228.411
<b>Differenza</b>	€	<b>28.863</b>
Proventi e oneri finanziari	€	-1.274
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
Imposte sul reddito	€	-13.736
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	€	<b>13.853</b>

La società, nella redazione del bilancio di esercizio, si è ispirata ai postulati ed ai principi fissati dagli artt. 2423 e segg. cod. civ.. La nota integrativa, in particolare, è stata predisposta osservando le disposizioni contenute nell'art. 2427 cod. civ. e le altre disposizioni del cod. civ., nonché quelle di natura fiscale ritenute rilevanti ai fini dell'informativa del bilancio stesso.

Il bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. Detti documenti sono stati messi a disposizione dell'Organo di Revisione nei termini previsti dalla legge.

## **2 – Descrizione revisione svolta e relativi principi osservati**

I controlli eseguiti sono ispirati alle tecniche previste dagli "statuiti principi di revisione", *correttamente temperate, in termini di adempimenti, dalla dimensione dell'attività della società e dal suo assetto organizzativo*. Nel rispetto dei suddetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori e/o incoerenze significative e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Le procedure di revisione contabile, al fine di esprimere i giudizi professionali sul bilancio e il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, sono state impostate sulla base di un accettabile livello di significatività.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile, ho verificato:

- la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di Legge.

La Nota Integrativa illustra l'andamento della gestione, i fatti di rilievo verificatisi ed i criteri di valutazione, rispettando il contenuto obbligatorio degli artt. 2427 e 2428 C.C..

Sono state inoltre fornite le informazioni richieste dalle altre norme del C. C. e quelle ritenute opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

A tal proposito ritengo che la valutazione delle varie voci sia stata fatta secondo prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza.

Aggiungo inoltre che:

- nella redazione del bilancio l'Organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 C.C., né ha modificato i criteri di valutazione ai sensi dell'art. 2423 – bis u.c. C.C.;
- sono state rispettate le strutture previste dal C.C. per lo stato patrimoniale e per il conto economico, rispettivamente agli artt. 2424 e 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione del Bilancio sono stati applicati i criteri legali di valutazione condivisi dal Revisore Unico in merito ai quali la Nota Integrativa, redatta dall'Amministratore Unico, dà ampia ed esauriente spiegazione ed a questa si rimanda per la loro dettagliata elencazione.

### **3 – Giudizio sul bilancio**

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Amministratore Unico della società. E' di competenza del Revisore Unico il giudizio professionale espresso sul bilancio, basato sulla revisione contabile.

A mio giudizio, visti i risultati delle verifiche effettuate e considerato quanto sopra esposto, il bilancio di

esercizio al 31 dicembre 2021 nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società, in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

#### **4 – Richiami di informativa**

Per chiarezza nella lettura del bilancio, evidenzio che il risultato di esercizio 2021 è stato influenzato dai seguenti elementi:

- il valore delle rimanenze finali di magazzino ha continuato nel progressivo trend di diminuzione costante. Infatti, anche nel corso dell'esercizio 2021, si registra un'ulteriore contrazione del magazzino, a dimostrazione del fatto che l'Amministratore Unico ha adottato misure idonee ad incrementare i ricavi e contestualmente a monitorare l'andamento degli acquisti.

Inoltre:

- segnalo che l'esercizio 2021 chiude sostanzialmente in pareggio, evidenziando comunque un significativo miglioramento dei ricavi, e, scongiurando, comunque, la situazione di cui all'art. 14, comma 5 del Dlgs. n. 175/16, nonché gli effetti di cui all'art. 21 dello stesso Decreto;
- dò atto che l'Amministratore Unico, di concerto con il socio unico, ha adottato misure atte al miglioramento della gestione, con l'impegno costante per la riduzione dei costi, oltre a tutte le iniziative in corso per migliorare la gestione e aumentare la marginalità della farmacia;
- dò atto che il Comune unico socio ha accolto le osservazioni, più volte fatte presente dal sottoscritto e relazionate dallo stesso Amministratore Unico, circa la necessità dell'intervento del socio per una più adeguata capitalizzazione della società. Infatti, in attuazione dell'atto di indirizzo espresso dal Comune unico socio con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 97 del 30.12.20, con assemblea straordinaria del 09.03.21 redatta dal Notaio Rosselli in San Miniato (PI), è stata deliberata l'adozione del nuovo statuto societario, in ottemperanza alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 175/2016, e contestualmente disposto l'aumento di capitale sociale a pagamento da € 10.000,00 ad € 110.000,00.

Ricordo, infine, come sia necessario, anche alla luce dell'avvenuta patrimonializzazione della Società e per una corretta impostazione della gestione, nonché allo scopo di dare attuazione alle previsioni del Testo Unico sulle Partecipate (DLGS 175/2016), con particolare riferimento all'art. 6, comma 2, che la società provveda ad elaborare un adeguato programma per la valutazione del rischio di crisi aziendale e se del caso procedere ai sensi dell'art. 14, comma 2, del citato DLGS.

**5 – Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio**

Giudizio non dovuto in quanto il bilancio di esercizio è stato redatto, ai sensi dell'art. 2435-bis, in forma abbreviata.

**RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA**

Nel corso dell'esercizio cui la presente si riferisce, ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo le "Norme di comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare segnalo quanto segue:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho partecipato alle Assemblee dei Soci svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento;
- ho ottenuto dall'Organo amministrativo informazioni sul generale andamento dell'attività della società e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società medesima;
- ho riscontrato l'inesistenza di operazioni atipiche ed inusuali;
- ho rilevato che esistono operazioni infragrupo, essendo la società soggetta ad altrui attività di direzione e coordinamento debitamente indicate nella Nota Integrativa;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa stessa;
- ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, che ritengo idonei ad assicurare il regolare svolgimento dell'attività ed a rappresentare correttamente i fatti di gestione, attraverso le informazioni ottenute dai diretti responsabili.

Inoltre, rilevo come la società abbia operato nel 2021 in termini confrontabili con l'esercizio precedente.

Attesto, quindi, che dall'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente.

Segnalo, inoltre, di non aver ricevuto denunce ex art. 2408 C.C. o esposti di altra natura.

^ ^ ^

Esprimo pertanto, parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea del Socio unico.

Condivido infine, con quanto proposto dall'Amministratore Unico circa la destinazione dell'utile d'esercizio pari ad Euro 13.853,25, nel seguente modo:

- a Riserva Legale Euro 700,00;
- a Riserva Straordinaria Euro 13.153,25.

Santa Croce sull'Arno, li 14 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Rag. Gian Luca Ruglioni