

## RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della società Monteriggioni A.D. 1213 S.r.l. unipersonale

### **Premessa**

Il revisore, è stato nominato in data 23 aprile 2018 per il triennio 2018/2020 e ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c., la presente relazione è fatta ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Monteriggioni A.D. 1213 S.r.l. unipersonale costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e del risultato economico della società al 31 dicembre 2018 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in base ai principi di revisione. Le responsabilità del revisore sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Il sottoscritto è 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.

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

#### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

Gli obiettivi del revisore sono 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho fatto la valutazione di rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito le procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 giunto 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 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 mio giudizio. Le mie 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*, 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.

### **Richiamo d'informativa**

Pur non esprimendo un giudizio con rilievi, vista l'entità della perdita d'esercizio al 31/12/2018, considerato:

- quanto espresso dagli amministratori nella relazione sulla gestione nel paragrafo "*evoluzione prevedibile della gestione*";
- il contenuto della relazione sulla continuità aziendale predisposta nell'ambito del controllo analogo dagli amministratori;
- il contenuto della nota num. Prot. 6747 predisposta dal Comitato per la Governance del Comune di Monteriggioni,

e preso atto altresì che i previsionali 2019 approvati evidenziano un seppur minimo risultato positivo, non si può non evidenziare che il presupposto della continuità aziendale, sulla base del quale gli Amministratori hanno redatto il presente bilancio, appare condizionato dagli esiti delle azioni correttive individuate che, quando ultimate, dovrebbero permettere il rispetto delle previsioni economiche dell'anno 2019. Pertanto, l'organo di revisione invita gli amministratori a monitorare periodicamente il rispetto delle previsioni e conseguentemente, in base alle risultanze di tali controlli, esorta gli stessi ad attivarsi tempestivamente per individuare ulteriori azioni correttive, comprese sia l'eventuale rideterminazione dei termini dei contratti di affidamento in essere con il socio, sia la richiesta di ulteriori contributi in conto esercizio.

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

Gli amministratori della Monteriggioni A.D. 1213 S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

La società pur non superando i limiti stabiliti per il bilancio abbreviato, considerato il disposto del D.Lgs. 175/2016, ha predisposto la relazione sulla gestione, ho svolto quindi le verifiche al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Monteriggioni A.D. 1213 S.r.l. al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Monteriggioni A.D. 1213 S.r.l. al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

*Data 03.05.2019*

Il Revisore legale

Rag. Roberto Dragoni

Il sottoscritto Eraldo Ammannati in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società Copia su supporto informatico conforme all'originale documenti su supporto cartaceo, ai sensi degli art. 38 e 47 del DPR 445/2000.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA di Siena autorizzata con provvedimento prot.3230 del 13/01/2001 del Ministero delle Finanze -- Dipartimento delle Entrate -- Agenzia delle Entrate di Siena