

A.GE.S. S.R.L.

SEDE IN PADERNO DUGNANO (MI) VIA OSLAVIA 21

CAPITALE SOCIALE EURO 850.000,00 INTERAMENTE VERSATO

CODICE FISCALE E PARTITA IVA: 02286490962

ISCRITTA AL REGISTRO DELLE IMPRESE DI MILANO

**SOCIETÀ SOTTOPOSTA ALL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E CONTROLLO
DEL COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

IL SINDACO E REVISORE UNICO

DELL'A.GE.S. S.R.L. DI PADERNO DUGNANO

RELAZIONE UNITARIA

DEL SINDACO E REVISORE UNICO

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

SUL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2022

PREMESSA

Signor Socio,

In conformità all'incarico ricevuto come Sindaco e Revisore Unico (nominato con Decreto Sindacale n. 11 del 29/06/2020), mi è stata attribuita sia l'attività di vigilanza ex art 2403 c.c. che le funzioni di controllo contabile ex art. 2409 bis del Codice Civile. Pertanto, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ho svolto entrambe le funzioni e con la presente relazione Vi rendo conto del mio operato.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A la Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39 e nella sezione B la relazione ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 del c.c.

A - Relazione del Revisore Indipendente ex art. 14 del D.Lgs 27.01.2010 n. 39.

A – RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato Bilancio d'Esercizio della Società A.GE.S. S.r.l., costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'Esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

La Società non si è avvalsa della facoltà di redigere il Bilancio in forma abbreviata (con la possibilità di omettere la Relazione sulla Gestione ed il Rendiconto Finanziario), come previsto da art. 2435-bis, comma 2 c.c. e OIC 10, pur non avendo superato i parametri previsti per usufruire della suddetta semplificazione. A mio giudizio, il Bilancio d'Esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del Bilancio d'Esercizio della presente relazione. 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.

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

RICHIAMO DI INFORMATIVA.

Per quanto riguarda alcuni commenti su poste valutative di Bilancio si rimanda alla sezione B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'Esercizio.

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tali aspetti in quanto in base al principio di Revisione 320 si ritiene che gli importi non superino la soglia di significatività degli errori che è stata calcolata, in base alla buona situazione del controllo interno.

RESPONSABILITÀ DELL'AMMINISTRATORE UNICO E DEL REVISORE UNICO PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'Amministratore Unico è responsabile 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.

L'Amministratore Unico è responsabile 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. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Bilancio d'Esercizio a meno che abbia 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 Sindaco e Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

RESPONSABILITÀ DEL REVISORE UNICO PER LA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.

I miei obiettivi 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 mio 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre, faccio presente quanto segue:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Bilancio d'Esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti, eventi non intenzionali;
- Ho definito e svolto 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 dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale, in base agli elementi probativi acquisiti;
- 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", identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

L'Amministratore Unico della A.GE.S. S.r.l. è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione della Società al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo Bilancio d'Esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio d'Esercizio della A.GE.S. S.r.l. al 31/12/2022 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 A.GE.S. S.r.l. al 31/12/2022 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.

Ho acquisito conoscenza ed ho vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società e non ho particolari osservazioni da riferire.

B - RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429 C.2 DEL C.C.

Nel corso dell'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2403 E SS. C.C.

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

Ho partecipato alle Assemblee dei Soci svoltesi dopo la mia nomina e ho preso atto delle Determinate dell'A.U., in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore Unico e dal Direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o

caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho preso visione dei verbali dell'Organismo di Vigilanza e non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-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, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'Esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

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 D'ESERCIZIO

Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. non è stato necessario esprimere il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di costi di sviluppo, non verificandosi il caso.

I risultati della revisione legale del Bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Il Bilancio che viene sottoposto al Vostro esame evidenzia le seguenti risultanze sintetiche:

<u>Nello Stato Patrimoniale</u>	
Attivo Netto	4.056.033
Passivo Netto (escluso ris. es.)	4.008.892
Utile Netto	47.141
<u>Nel Conto Economico</u>	
Valore della Produzione	7.092.222
Costi della Produzione	-7.029.642
Proventi ed oneri finanziari	3.049
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0
Imposte dell'esercizio	- 18.488
Utile	47.141

I dati riepilogativi sopra esposti sono stati rilevati dal Progetto di Bilancio approvato dall'Amministratore Unico nella seduta del giorno 31 marzo 2023.

Il Sindaco e Revisore Unico, inoltre, rende atto che:

1. per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di Legge relative ai principi di redazione del Bilancio e di valutazione dei beni ad eccezione dei successivi commenti;
2. non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto al passato esercizio;
3. il criterio di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie è il costo storico, pur se trattasi di titoli di Stato di facile liquidabilità;
4. il criterio di valutazione delle rimanenze corrisponde al prezzo di vendita al pubblico al netto dell'IVA e di una percentuale di sconto media sull'acquisto, variabile a seconda delle categorie di prodotto, come meglio illustrato e motivato nella Nota Integrativa dall'Amministratore Unico; tale metodologia, pur non essendo tra quelle elencate all'art. 2426 c.c., è comunemente praticata ed accettata, data la peculiarità del settore delle farmacie al dettaglio. Le percentuali di sconto per categoria merceologica sono state aggiornate rispetto all'anno precedente, pur essendo ancora in corso di validità gli stessi contratti con i grossisti, tenendo anche conto del mix di canali di approvvigionamento (Case produttrici, Grossisti, Campagne promozionali). La valutazione appare prudentiale;
5. i ratei ed i risconti sono stati rilevati nel rispetto del criterio della competenza temporale;
6. gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali sono stati calcolati in misura adeguata a rappresentare l'utilità residua dei beni stessi;
7. gli accantonamenti al fondo trattamento fine rapporto sono stati disposti in misura corrispondente ai diritti economici di anzianità maturati dai dipendenti in organico, a termini di contratto collettivo e di Legge;
8. i fondi rischi che erano stati costituiti per rischi di contenzioso legale e tributario sono stati mantenuti pur essendo venuti meno i rischi specifici. Pertanto, l'accantonamento pari ad euro 78.437 è a fronte di rischi generici;
9. Per quanto concerne la verifica dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2022 nei confronti della controllante Comune di Paderno Dugnano, ho ricevuto e ho sottoscritto la conferma dei saldi da parte della controllante senza alcuna differenza da riconciliare;
10. i crediti sono stati riportati al valore di presumibile realizzo mediante apposito fondo svalutazione crediti valutato in maniera molto prudentiale in quanto rappresenta il 100% dei crediti, non corrispondente al trend storico delle perdite su crediti, verso utenti privati della mensa, del servizio

- illuminazione votiva e delle penali del servizio soste a pagamento contabilizzati direttamente a rettifica della voce in Bilancio;
11. I debiti sono iscritti in Bilancio al loro valore nominale.

Il Revisore Unico, sulla base dei riscontri e dei controlli effettuati, dichiara che non risultano elementi che possano mettere in dubbio la sussistenza del presupposto di continuità aziendale.

B3) OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'Assemblea di approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta in nota integrativa:

- | | | |
|----------------------------|------|------------|
| 1. a riserva legale | euro | 2.357,06; |
| 2. a riserva straordinaria | euro | 44.784,18. |

Paderno Dugnano, 12 aprile 2023

IL SINDACO E REVISORE UNICO

