

5 VALLI SERVIZI S.R.L.

Sede in MONLEALE PIAZZA IV NOVEMBRE 25
Registro Imprese di Alessandria - Asti n. 02104100066 - C.F. 02104100066
R.E.A. di Alessandria n. 226855 - Partita IVA 02104100066

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai soci della 5 VALLI SERVIZI S.R.L.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società 5 VALLI SERVIZI S.R.L. , costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società 5 VALLI SERVIZI S.R.L. al 31/12/2019, del risultato economico 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. L'esercizio precedente ha chiuso con una perdita che ha portato ad un Patrimonio Netto Negativo, con l'azzeramento totale del Capitale Sociale e delle Riserve (art 2482/ter cc). La perdita è stata coperta ed il capitale è stato versato durante il 2020. Con atto notarile dell'ottobre 2020 è stato ripristinato il capitale ai minimi per euro 10.000,00.

Sono stati attentamente valutati gli indici di bilancio. Come già evidenziato durante la seduta dell'approvazione dello scorso bilancio, reputo esiguo il capitale di € 10.000,00 per la tipologia di attività considerando anche l'azzeramento delle riserve, invito pertanto i soci a valutare un aumento di capitale, al fine di incrementare il patrimonio e renderlo piu' consono agli impieghi e all'indebitamento, in quanto dall'analisi degli indici di bilancio emerge un indebitamento troppo alto rispetto al Capitale Proprio.

Dall'osservazione del risultato dell'esercizio 2019 emerge che il bilancio chiude con un risultato positivo di euro 10.486,00, ma con un risultato ante imposte negativo per euro € 110.892,00. Tale risultato ha trovato copertura nelle imposte anticipate contabilizzate avente origine dalle perdite pregresse, che troverà il suo riscontro nel pagamento delle imposte dei prossimi esercizi. Tale

imputazione mi sento di ricordare va eseguita per importi proporzionali alle tassazioni future.

Si evidenzia comunque un notevole miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente, Tale miglioramento non può comunque sollevarmi dal dover evidenziare che, qualora non si fossero rilevate tali poste, si sarebbe dovuta coprire una perdita. Si evidenzia che seppur corretta nel calcolo e nella scritturazione contabile, la rilevazione di imposte anticipate trova la sua correttezza in eventi futuri, che sono per definizione aleatori. Dalle revisioni al 30/09/2020 si riscontra nel bilancio provvisorio un piccolo utile.

Sono state effettuate molte campionature casuali, l'analisi degli estratti conti, delle partite, una attenta analisi degli indici e del loro significato e delle spese di manutenzione capitalizzate. In merito alle spese di manutenzione capitalizzate, dall'analisi effettuata in collaborazione con la società, che ha fornito i chiarimenti tecnici alla comprensione, ho appurato che tali costi incrementano la vita utile dei beni.

È stato anche fornito riscontro della regolarità contributiva attraverso la presentazione del Durc.

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 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.

Gli Amministratori hanno rilasciato attestazione ai sensi dell'ISA 580.

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.

Responsabilità del revisore 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 e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o 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 dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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.

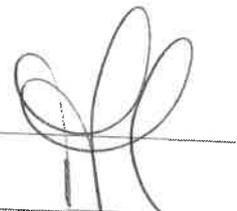
Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Ho preso atto della Attestazione degli Amministratori.

Richiamo d'informativa

Si richiama l'attenzione sulle imposte anticipate accantonate per complessivi € 121.378,00. Il mio giudizio non è espresso con modifica.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari



Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2 lettera e) del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori della 5 VALLI SERVIZI S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della 5 VALLI SERVIZI S.R.L. al 31/12/2019, 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 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 Società 5 VALLI SERVIZI S.R.L. al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

POZZOLO FORMIGARO, il 03/12/2020

Il Revisore