

**“ COSIMO DE’ MEDICI S.R.L. ”. Società con unico socio. Sede : Portoferraio- Calata Mazzini, 37 -. Capitale Sociale € 30.000,00 interamente versato. Registro delle Imprese e codice fiscale n.01327750491. Iscritta al n. 119067 del Repertorio Economico Amministrativo presso la CCIAA della Maremma e del Tirreno. Soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Portoferraio.**

## **BILANCIO D’ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

**RELAZIONE DEL REVISORE ALL’ASSEMBLEA DEI SOCI - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016**

### **Controllo Contabile Giudizio sul bilancio**

#### ***Parte prima***

##### **Relazione ai sensi dell’art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

a) Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della **COSIMO DE’ MEDICI SRL** chiuso al 31/12/2016. 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 . E' del revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) L’esame è stato condotto secondo i principi di revisione previsti per le fattispecie esaminate. 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 i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Questo Organo di controllo ritiene che il bilancio di cui sopra, nel suo complesso, è redatto con sufficiente chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla precedente relazione emessa.

#### **Parte seconda**

##### **Relazione del Revisore ex art. 2409 ter**

Signori Soci,

come previsto dall'art. 2409-ter primo comma lettera c) di seguito si esprime il giudizio sul Bilancio d'esercizio.

#### **A) Introduzione**

1) Ho svolto la revisione contabile del bilancio della vostra società al 31 dicembre 2016. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

#### **B) Portata della Revisione**

2) Il mio esame è stato condotto secondo i principi di revisione contabile previsti per le fattispecie esaminate. In conformità ai predetti principi, la revisione 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 i risultati, 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.

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

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

##### **a) per ciò che attiene alle immobilizzazioni materiali e immateriali:**

- 1) è stata esaminata la corretta valutazione delle immobilizzazioni in conformità ai principi contabili 16 e 24 del CNDICR e alle norme generali previste dall'art. 110 del D.P.R. 917/86;
- 2) è stata esaminata la corretta determinazione delle quote di ammortamento sulla base della vita utile residua e delle disposizioni dell'art. 102 del D.P.R. 917/86, in particolare è stata verificata:
  - la correttezza dei coefficienti di ammortamento impiegati per stimare la senescenza e l'obsolescenza dei cespiti;
  - le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti utilizzati rispetto ai periodi precedenti e l'esauriente illustrazione di ciò in nota integrativa;

Le immobilizzazioni immateriali, aventi utilità pluriennale, sono state iscritte al costo storico comprensivo dei costi accessori. Sono state ammortizzate in virtù della loro durata nel tempo e dell'intensità del loro utilizzo .

**b) per ciò che attiene alle immobilizzazioni finanziarie:**

si rileva che le stesse afferiscono integralmente a crediti immobilizzati rappresentati dai depositi cauzionali per i contratti in essere con il Comune di Portoferraio, con l'Enel per l'allaccio delle linee elettriche, e con ASA per un ammontare complessivo pari ad € 27.109,00.

**per ciò che attiene ai crediti:**

E' stata verificato che è stata prudenzialmente effettuata la svalutazione in quanto l'organo amministrativo ritiene che ci siano situazioni che devono essere monitorate, poiché in alcuni casi sono presenti delle contestazioni da parte dei clienti. L'organo amministrativo ha ritenuto opportuno effettuare la svalutazione pur ritenendo comunque che non ci siano particolari rischi per ciò che riguarda il tipo di crediti iscritti a bilancio e la loro esigibilità salvo rari casi; a tal proposito si riporta una tabella con le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	386.570	(23.915)	362.655	115.957	246.698
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	452.842	54.716	507.558	507.558	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.219	(7.761)	9.458	9.458	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	72.640	0	72.640		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.878	(3.878)	0	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>933.149</b>	<b>19.162</b>	<b>952.311</b>	<b>632.973</b>	<b>246.698</b>

La voce iscritta per € 952.311,00 risulta incrementata di € 19.162,00 rispetto all'esercizio chiuso al 31.12.2015. Tutti i crediti sono considerati esigibili entro l'esercizio successivo ad eccezione dell'importo di € 246.698,00 relativo ai crediti verso le società sportive (€ 207.683) ed ai crediti in contenzioso (€ 39.415) che hanno dato luogo alla predetta svalutazione.

Pare doveroso sottolineare la tensione finanziaria della società prevalentemente legata ai ritardi nelle riscossioni da parte del Comune di Portoferraio, per i quali si suggerisce agli amministratori di porre particolare attenzione.

**c) per ciò che attiene ai ratei ed ai risconti:**

Sono stati controllati i metodi di calcolo impiegati e le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti rilevando la corretta quantificazione e contabilizzazione degli stessi.

**d) per ciò che attiene ai debiti**

sono state controllate a campione le partite aperte e quelle chiuse e le variazioni sono raccolte nella successiva tabella insieme alla variazioni intervenute nella consistenza delle altre partite patrimoniali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro
Debiti verso banche	242.651	(70.779)	171.872	171.872
Debiti verso fornitori	259.367	64.464	323.831	323.831
Debiti verso controllanti	80.496	(78.579)	1.917	1.917
Debiti tributari	59.480	23.086	82.566	82.566
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.103	4.093	28.196	28.196
Altri debiti	44.868	33.250	78.118	78.118
<b>Totale debiti</b>	<b>710.965</b>	<b>(24.465)</b>	<b>686.500</b>	<b>686.500</b>

**e) per ciò che attiene al patrimonio netto:**

Si riporta la successiva tabella riepilogativa delle movimentazioni delle poste del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	30.000	-	-		30.000
Riserva legale	4.539	58	-		4.597
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	86.247	1.098	827		86.518
Varie altre riserve	1	-	1		0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>86.248</b>	<b>1.098</b>	<b>828</b>		<b>86.518</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	1.156	-	1.156	7.705	7.705
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>121.943</b>	<b>1.156</b>	<b>1.984</b>	<b>7.705</b>	<b>128.820</b>

**f) per ciò che attiene al fondo imposte differite nonché le attività per imposte anticipate**

Non sono presenti, in quanto l'organo amministrativo ha ritenuto che non siano dovute, rilevazioni di imposte differite e/o anticipate.

Nella relazione dello stato patrimoniale del bilancio, gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 C.C..

Nella redazione del bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art.2426 del codice civile ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri da un esercizio all'altro. La nota integrativa è redatta nel rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 2423, 2424 bis e 2425 bis, C.C. e secondo i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis, C.C.. I criteri di valutazione adottati rispettano il disposto dell'art. 2426 C.C. e non sono stati modificati rispetto a quelli osservati per la redazione del bilancio relativo all'esercizio precedente. A giudizio del Revisore, il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2016 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.

**C) resoconto dell'attività di vigilanza condotta nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ex art. 2429, comma 2, codice civile.**

Nell'ambito dei doveri imposti dall'art.2429, comma 2, codice civile, si rende noto che il Revisore nel corso dell'esercizio 2016 ha svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha rilevato che il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto delle norme introdotte dal D.Lgs.17 gennaio 2003 n.6 e successive modificazioni;
- ha periodicamente ottenuto dagli amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e può ragionevolmente affermare che, in relazione alle informazioni in suo possesso, le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame dei documenti aziendali e l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo ritiene che la struttura organizzativa nel suo complesso sia in grado di seguire

l'andamento gestionale della società ed il reparto amministrativo contabile possa essere considerato tale da controllare il generale andamento della società; tuttavia si segnala come opportuno un intervento volto all'affiancamento al responsabile amministrativo di un soggetto in grado di coadiuvarlo nello svolgimento dei propri compiti fino al momento del pensionamento che pare essere abbastanza vicino, in modo da non lasciare la società in difficoltà al momento della quiescenza lavorativa dell'attuale responsabile amministrativo.

- nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione;
- ha esaminato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016 in merito al quale ha verificato l'impostazione generale e la conformità alle disposizioni vigenti degli schemi e dei principi contabili adottati nella sua formazione ed indicati nella nota integrativa, ed al riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- per quanto a conoscenza del Revisore, nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, codice civile;

Per tutto quanto sopra esposto, il Revisore esprime parere favorevole, per quanto di sua competenza, all'approvazione del suddetto bilancio 2016 così come sottoposto dall'Organo Amministrativo.

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Scarpa

Portoferraio, li 10.06.2017

*IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DELLA MAREMMA E DEL TIRRENO AUTORIZZAZIONE DIR. REG. TOSCANA n. 33242 del 12.07.2016*

*IL SOTTOSCRITTO SCARPA ANDREA AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ".*