

Relazione Unitaria del Collegio Sindacale esercente attività di controllo contabile al Bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023

Ai Soci della Società
S.G.S. S.r.l.u. Società Gestione Servizi

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al **31 Dicembre 2023**, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice Civile sia quelle previste dall'art. 2409 – bis Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 Codice Civile".

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

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato Bilancio d'esercizio della Società "S.G.S. S.r.l.u. Società Gestione Servizi", costituito dallo Stato Patrimoniale al **31 Dicembre 2023**, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

A nostro giudizio, il Bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al **31 Dicembre 2023**, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Si dichiara, ai sensi del Principio ISA 700, che il **Bilancio 2023** è stato predisposto secondo il formato xhtml leggibile da utenti umani.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre 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. Siamo indipendenti 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale per il Bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del Bilancio d'esercizio che deve fornire 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 dallo stesso 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 abbia 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 dei Revisori per la revisione contabile del Bilancio di esercizio

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

I nostri 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 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;

abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;

- abbiamo 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico 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, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente Relazione; non abbiamo riscontrato elementi tali che potranno compromettere l'economicità aziendale della Società e la sua operatività nel settore di appartenenza. Giudizio che il Collegio è in grado di esprimere associandolo alla situazione attuale al momento dell'approvazione del Bilancio di esercizio, vista la possibile mutevolezza degli scenari economici futuri;
- abbiamo 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;
- abbiamo 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

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

L'Amministratore Unico della società S.G.S. S.r.l.u. Società Gestione Servizi è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al **31 Dicembre 2023**, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al **31 Dicembre 2023** e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al **31 Dicembre 2023** ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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 abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al **31 Dicembre 2023** la nostra 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

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

Il Collegio ha partecipato alle Assemblee dei Soci convocate dall'Organo Amministrativo; abbiamo ricevuto, dall'Amministratore Unico tutte le determinazioni da quest'ultimo assunte, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge, dello Statuto, dei Regolamenti acquisti e assunzioni, né abbiamo rilevato operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito, nel corso delle verifiche effettuate, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali

predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, e non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo, organizzativo e contabile della Società, sul suo concreto funzionamento nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono state rilevate omissioni da parte dell'Amministratore Unico che hanno reso necessario convocare l'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2406 c.c.

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

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

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

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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

Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di Bilancio chiuso al **31 Dicembre 2023**, messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 Codice Civile, in merito al quale riferiamo quanto segue.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Si rileva che nell'esercizio **2023** la Società non ha disposto la sospensione degli ammortamenti come prevista dall'art. 5 bis del D.L. n. 4/2022, né sono state effettuate rivalutazioni sui beni ammortizzabili.

Il Collegio Sindacale ha espresso parere favorevole in merito alla iscrizione, tra le Immobilizzazioni Immateriali, di costi sostenuti nel corso dell'anno 2023 per acquisizione di licenze software.

Il Collegio rileva che nel corso dell'anno 2023 i ricavi del ramo farmacie hanno subito una flessione anche dovuta al termine del periodo emergenziale successivo alla pandemia di Covid 19, in parte controbilanciati da minori acquisti di farmaci. Si raccomanda inoltre un attento monitoraggio del costo del personale della Società che

anche nel 2023 ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente; trattandosi di un costo fisso, una ipotetica contrazione dei ricavi influenza negativamente il margine operativo.

Il Collegio, avendo terminato le proprie operazioni di verifica, conclude in data odierna la propria relazione unitaria sul **Bilancio di Esercizio 2023** lasciando alla discrezionalità dell'Amministratore Unico la libertà di procedere alla convocazione.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il Bilancio che l'Amministratore Unico ha sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, chiude con un risultato positivo di **Euro 8.645** ottenuto dopo aver contabilizzato imposte di esercizio pari ad Euro 2.136 ed un contributo in conto esercizio proveniente dal Comune di Piombino di Euro 178.000; detto risultato trova riscontro sia nello Stato Patrimoniale che nel Conto Economico che possono così sinteticamente riassumersi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

| | | |
|--------------------------------------|-------------|------------------|
| Crediti v/soci per versamenti dovuti | Euro | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | Euro | 45.596 |
| Immobilizzazioni materiali | Euro | 338.810 |
| Immobilizzazioni finanziarie | Euro | 0 |
| Rimanenze | Euro | 360.025 |
| Crediti | Euro | 391.302 |
| Disponibilità liquide | Euro | 291.912 |
| Ratei e risconti attivi | Euro | 3.858 |
| Totale Attività | Euro | 1.431.503 |

PASSIVITA'

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Fondo per rischi ed oneri | Euro | 0 |
| Fondo per trattamento di fine rapporto | Euro | 312.563 |
| Debiti | Euro | 832.568 |
| Ratei e risconti passivi | Euro | 1.835 |
| Totale Passività | Euro | 1.146.966 |

PATRIMONIO NETTO

| | | |
|--------------------------------|-------------|----------------|
| Capitale sociale | Euro | 210.000 |
| Riserva legale | Euro | 45.923 |
| Riserve statutarie | Euro | 0 |
| Altre riserve | Euro | 19.968 |
| Utile (Perdita) di esercizio | Euro | 8.646 |
| Totale patrimonio netto | Euro | 284.537 |

| | | |
|---------------------------------|-------------|------------------|
| TOTALE PASSIVITÀ E NETTO | Euro | 1.431.503 |
|---------------------------------|-------------|------------------|

CONTO ECONOMICO

| | | |
|------------------------------|-------------|--------------|
| Valore della produzione | Euro | 3.721.900 |
| Costi della produzione | Euro | - 3.712.878 |
| Risultato operativo | Euro | 9.022 |
| Proventi ed oneri finanziari | Euro | 1.760 |
| Imposte dell'esercizio | Euro | - 2.136 |
| UTILE DELL'ESERCIZIO | Euro | 8.646 |

La Situazione Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo legge e in aderenza alla buona tecnica contabile. La contabilità sociale, da noi periodicamente verificata, è stata trovata aggiornata e regolarmente tenuta. Abbiamo constatato la conformità delle sue registrazioni con i documenti amministrativi da noi esaminati.

Vi informiamo inoltre che:

l'impostazione dei documenti che corredano il Bilancio risponde alle disposizioni di legge;

i valori esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili;

riteniamo i principi generali di redazione del Bilancio ed i criteri di valutazione seguiti, così come risultano illustrati nella Nota Integrativa, rispondenti a corretti principi contabili;

nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente Relazione.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte del Socio Unico, del Bilancio d'esercizio chiuso al **31 Dicembre 2023**, così come redatto dall'Organo Amministrativo. Il Collegio concorda con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio **2023** come indicato dall'Amministratore Unico in Nota Integrativa.

Piombino, 09/04/2023

Il Collegio Sindacale

Dott. TINTI Paolo (Presidente)

Rag. TOCCACELI Marco (Sindaco effettivo)

Dott.ssa VANNI Laura (Sindaco effettivo)

