

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE UNICO
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018
DELLA CAPANNORI SERVIZI SRL

(ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n.39)

Al socio della CAPANNORI SERVIZI SRL

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

Giudizio

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Capannori Servizi S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, e dalla nota integrativa.

A giudizio del sottoscritto il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, 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

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (Isa Italia) e le responsabilità del sottoscritto ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio* della presente relazione.

Il sottoscritto revisore 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.

Il sottoscritto revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio, anche mediante la partecipazione a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci a decorrere dalla sua nomina.

Altri aspetti



La Capannori Servizi S.r.l. è una società "in house providing" partecipata al 100% dal comune di Capannori il quale esercita sulla stessa il c.d. controllo analogo, ovvero un controllo analogo a quello che effettua sui propri uffici.

La società si è avvalsa per l'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea del maggior termine previsto dall'art.2364 del Codice Civile ricorrendone i presupposti come illustrato nella Relazione sulla Gestione del bilancio degli Amministratori.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio di esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di 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 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione delle capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di 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 di 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 di 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 suo 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 di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali Isa Italia, lo scrivente ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre il sottoscritto:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi, ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;
- ha 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore 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 il sottoscritto è 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 suo giudizio. Le conclusioni del revisore 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;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio di esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Il sottoscritto revisore ha comunicato ai responsabili dell'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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli Amministratori della Capannori Servizi S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2018 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di Legge.

Il sottoscritto ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione Isa Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio della Capannori Servizi 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 giudizio del sottoscritto revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Capannori Servizi S.r.l. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di Legge.

Nella loro relazione gli Amministratori hanno riferito sulle condizioni operative e sullo sviluppo dell'attività, sull'andamento della gestione e sulle prospettive e l'andamento presumibile dell'attività, sui rapporti con la società controllante; hanno inoltre fornito informazioni sull'impianto organizzativo e sui principali dati economici patrimoniali e finanziari contenuti nel bilancio. Gli Amministratori hanno dato inoltre informazioni riguardanti sia l'esposizione della società ai rischi e alle incertezze in applicazione dell'art.2428 Cod. Civ. sia l'integrazione degli strumenti di governo societario in applicazione dell'art.6 D. Lgs. 175/2016.

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.

Capannori, il 27 giugno 2019

Il revisore contabile unico

(Dott. Giuseppe Maurizio Gatti)

