

**LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L. S.U.**

Sede sociale in San Giovanni Lupatoto (VR)

Via S. Sebastiano n. 6

Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.

Codice Fiscale/Partita I.V.A. e Registro Imprese di Verona n. 03272140231

Iscritta al R.E.A. di Verona al n. 322795

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI SUL BILANCIO**

**D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2017**

**(ai sensi dell'articolo 2409 – ter comma 1 lettera c) del Codice Civile – ora art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39)**

**Premessa**

A conclusione del lavoro di verifica del bilancio della società Lupatotina Gas e Luce srl chiuso al 31 dicembre 2017 ed avente come obiettivo il rilascio del giudizio professionale del revisore sul bilancio stesso, si riportano di seguito le linee guida che hanno ispirato il lavoro di revisione e la relativa metodologia adottata.

L'attività, iniziata a seguito nomina del 08 luglio 2015, è stata svolta in base ai Principi di Revisione statuiti e tenendo in considerazione "le norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario".

La metodologia adottata per la comprensione della società nel suo complesso e per l'effettuazione delle verifiche contabili si è sviluppata come segue:

- conoscenza dell'impresa revisionata in merito a fattori economici generali e condizioni del settore economico, alle caratteristiche della società, della sua attività, dei suoi risultati e dei suoi obblighi di informativa;
- conoscenza del personale direttivo della società;
- comprensione dei sistemi contabili e di controllo interno tramite rilevazione e valutazione degli stessi;
- effettuazione dell'analisi comparata del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 con quello dell'esercizio precedente;
- invio richieste di conferma esterna a consulenti fiscali, consulenti legali, istituti di credito e postali, clienti e fornitori su base campionaria;
- ottenimento di elementi probativi tramite le risposte alle richieste esterne e tramite l'analisi delle voci significative di bilancio.

Il tutto al fine di trarre ragionevoli conclusioni sulle quali fondare il giudizio di merito al bilancio della società.

Ho quindi preso in esame la documentazione trasmessa dall'Organo Amministrativo nei termini di legge relativa al Prospetto di Bilancio Cee al 31/12/2017 con Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla Gestione, nonché bilancio analitico e prospetto

delle riprese fiscali, evidenziando che l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 ha prodotto un utile pari ad Euro 418.847, dopo aver accantonato le imposte di competenza.

In ordine all'attività svolta si attesta che:

- si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- si sono ottenute, nel corso dell'esercizio, dall'Amministratore Unico in carica, le informazioni sul generale andamento della gestione e sul suo attendibile sviluppo nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e ritengo di poter ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto sociale;
- è stata acquisita la documentazione sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile delle funzioni, previo esame dei documenti aziendali con la tecnica a campione e, a tale riguardo, non ho alcuna osservazione particolare da riferire;
- si è partecipato alle riunioni del collegio sindacale approvando e sottoscrivendo i relativi verbali;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Le verifiche più significative svolte per area di bilancio sono state le seguenti:

**Immobilizzazioni materiali:**

Saldo al 31.12.2016	€ 1.229.999
Saldo al 31.12.2017	€ 1.175.718
Variazioni	€ - 54.281

Nell'analisi delle immobilizzazioni materiali si è rilevata la corretta applicazione dei criteri di valutazione adottati, che i saldi iniziali corrispondono con quelli finali dell'esercizio precedente, che non sono state eseguite rivalutazioni monetarie, che non sono state effettuate svalutazioni, che non sono mutati i criteri di ammortamento rispetto all'anno precedente. Non esistono al 31.12.2017 contratti di leasing.

**Crediti verso clienti:**

Saldo al 31.12.2016	€ 3.969.434
Saldo al 31.12.2017	€ 4.433.810
Variazioni	€ 464.376

Nell'analisi dell'attivo circolante è emerso che l'ammontare dei crediti verso clienti è significativo. Si è quindi ottenuto l'elenco di tali crediti, il partitario alla data di bilancio di quelli più significativi, verificandone la corrispondenza del totale con il bilancio di verifica. E' stata effettuata la cartolarizzazione di alcuni clienti allo scopo di accertare la corretta rilevazione e l'inclusione del credito a bilancio. La differenza positiva così elevata dipende dalla bollettazione di dicembre appena effettuata che va in riscossione a gennaio.

Crediti da fatturazione	€ 2.318.818
-------------------------	-------------

Fatture da emettere	€ 2.186.509
Fondo svalutazione crediti	€ 11.517
Fondo svalut. Crediti tassato	€ 60.000

Si evidenzia inoltre, che dal prospetto di bilancio, non esistono al 31.12.2017 crediti di durata residua superiore a cinque anni.

**Disponibilità liquide:**

Saldo al 31.12.2016	€ 123.327
Saldo al 31.12.2017	€ 64.023
Variazioni	€ - 59.304

Verificata la corrispondenza con i saldi iniziali con quelli finali dell'esercizio precedente ed effettuata la circolarizzazione di tutti gli istituti bancari e dell'amministrazione postale con cui la Società ha in essere rapporti alla data di bilancio.

**Patrimonio netto:**

Saldo al 31.12.2016	€ 1.596.606
Saldo al 31.12.2017	€ 2.015.457
Variazioni	€ 418.851

Verificato che le movimentazioni rispettino la normativa civile vigente in materia, e, che corrispondano a quanto deliberato dall'Organo competente.

**Debiti verso banche:**

Saldo al 31.12.2016	€ 293.418
Saldo al 31.12.2017	€ 179.840
Variazioni	€ - 113.578

Si è ottenuto prospetto analitico delle banche suddiviso tra conti correnti e mutui chirografari ed ipotecari e né è stata acquisita la risposta alla circolarizzazione effettuata.

La società ha in essere fidi di cassa per finanziare il capitale circolante, che reintegra nel breve-medio periodo con assunzione di prestiti temporanei, creando nell'immediato solvibilità aziendale e liquidità corrente, per non compromettere l'equilibrio finanziario della società, stante anche l'allungamento dei tempi di pagamento dei fornitori non strategici, in contrapposizione ai piani di rientro concessi ai clienti.

Si precisa che a tutt'oggi tali fidi non vengono utilizzati.

**Debiti verso fornitori:**

Saldo al 31.12.2016	€ 2.645.840
Saldo al 31.12.2017	€ 3.113.314
Variazioni	€ 467.474

In merito all'analisi dei debiti verso fornitori, rilevati i criteri di valutazione adottati dalla società, ottenuto l'elenco "fornitori" alla data di bilancio ed effettuata la circolarizzazione di alcuni fornitori allo scopo di accertare l'inclusione a bilancio di tutti i debiti, si precisa

che come indicato nella relazione al precedente bilancio le posizioni più significative sono i shipper di riferimento UNOGAS ENERGIA SPA per € 564.408 e ALPERIA ENERGY SRL per € 226.420, e, società SGL MULTISERVIZI SRL per € 360.925.

Debiti da fornitori	€ 1.524.180
Fatture da ricevere	€ 1.603.185
Note credito da ricevere	€ - 14.051

**Debiti tributari:**

Saldo al 31.12.2016	€ 493.987
Saldo al 31.12.2017	€ 397.019
Variazioni	€ - 96.968

Nell'analisi dei debiti tributari si sono verificati i documenti che comprovano la corretta rilevazione a bilancio.

**Costi e ricavi:**

Per quanto riguarda i costi e ricavi si è verificata la corrispondenza tra costi e ricavi, rilevati dal bilancio di verifica, e costi e ricavi così come esposti nello schema di conto economico previsto dall'articolo 2425 c.c.

Per i costi tipici dell'attività svolta dalla società e maggiormente significativi ho ottenuto copia delle schede contabili dei fornitori principali.

Al fine di verificare i ricavi tipici si è utilizzato, a campione per i più significativi, copia delle schede contabili di alcuni clienti.

In merito a costi e ricavi direttamente associati alle voci di stato patrimoniale quali ammortamenti, accontamenti, svalutazioni ed imposte dell'esercizio, gli stessi sono stati verificati con la relativa voce di stato patrimoniale.

Successivamente alla data di chiusura del bilancio e fino al completamento della revisione non si sono verificate passività potenziali di notevole riguardo.

**Governance:**

Si evidenzia infine che tutte le operazioni di maggior rilievo ed importanza sono sempre state sottoposte alla preventiva approvazione del socio unico, se non dallo stesso direttamente promosse a propria iniziativa, in rispetto all'operato dell'Amministratore Unico, che lo esplicita chiaramente nella relazione sulla gestione.

Le decisioni aziendali risentono degli indirizzi della proprietà, pur nel rispetto dei distinti ruoli che la legge assegna agli organi societari. La partecipazione a carattere interamente pubblica, definisce una visione strategica complessiva di influenza dominante, che interagisce con la partecipata nelle iniziative territoriali-commerciali-economiche-finanziarie, di investimento e di immagine.

La governance ha quindi la finalità dell'ente pubblico di garantire la creazione di valore, sia in relazione all'attività aziendale caratteristica che nell'interesse della collettività.

In particolare, il Revisore, avendo acquisito il budget per l'anno 2018 sia per quanto riguarda la vendita del gas che la vendita dell'energia elettrica, dà atto che sussistono i presupposti e le prospettive della continuità aziendale.

Pertanto, in data 11 aprile 2018, ho emesso la relazione del revisore contabile prevista dall'art. 2409 – ter c.c. comma 1) lettera c del c.c. ora art. 14 del D. Lgs. 14 del 27.01.2010, che si riporta di seguito integralmente:

Ai Signori Soci della società Lupatotina Gas e Luce s.r.l.:

### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Vostra Società chiuso al 31 dicembre 2017 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 al 31 dicembre 2017, 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 a 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.

### **Responsabilità dell'amministratore e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

L'Amministratore 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 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 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.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Il mio obiettivo è 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.

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:

- 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;
- 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, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale.
- 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 aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge**

L'Amministratore della società Lupatotina Gas e Luce srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società di Lupatotina Gas e Luce srl al 31 dicembre 2017, 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 società Lupatotina Gas e Luce srl al 31 dicembre 2017 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 di esercizio della società Lupatotina Gas e Luce srl al 31 dicembre 2017 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.

Per quanto precede, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo di destinare l'utile di esercizio conseguito come segue:

- Euro 20.942 alla riserva legale;
- Euro 397.905 alla riserva straordinaria.

San Giovanni Lupatoto, 11 aprile 2018

Il Revisore Legale

Rag. Simone Galeotto