Relazione unitaria del Sindaco Revisore Oscar De Franciscis all'Assemblea dei Soci

Bilancio al 31/12/2024

Miramare Service Srl

Cod. fiscale/ Reg. Imprese: 0563152.065.6

R.E.A.: 461435

Signori Soci,

si è proceduto ad esaminare il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/2024 (Situazione Patrimoniale – Conto Economico – Nota Integrativa – Rendiconto Finanziario), redatto dall' Amministratore ai sensi di legge e consegnato al Sindaco Revisore unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio ed alla Relazione sulla gestione, nonché alla relazione annuale 2024 dell' OdV ex L. 231/2001.

Giudizio

A mio giudizio il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31/12/2024, 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.

Il Sindaco Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha svolto sia le funzioni previste ex art. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis, c.c. .

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio pari ad € 9.248 che trova corrispondenza nel Conto Economico.

I dati di sintesi dello Stato Patrimoniale sono i seguenti:

ATTIVO				
A) Crediti verso Soci	Euro	0		
B) Immobilizzazioni Nette	Euro	1.522.450		
C) Attivo Circolante	Euro	1.465.437		
D) Ratei e Risconti	Euro	19.630		
	TOTALE		**Euro**	**3.007.517**

PASSIVO				
A) Patrimonio Netto	Euro	128.502		
B) Fondi per Rischi e Oneri	Euro	26.705		
C) Trattamento Fine Rapporto	Euro	629.267		
D) Debiti	Euro	2.039.965		
E) Ratei e Risconti	Euro	183.078		
TOTALE			**Euro**	**3. 007.517**

La composizione del Patrimonio Netto risulta essere la seguente:

PATRIMONIO NETTO				
Capitale	Euro	55.558		
Riserva da sovrapprezzo Azioni	Euro	0		
Riserve di Rivalutazione	Euro	0		
Riserva Legale	Euro	3.185		
Riserva per Azioni proprie	Euro	0		
Altre riserve	Euro	2		
Utili (Perdite) portate a nuovo	Euro	60.509		
Utili (Perdite) dell'esercizio	Euro	9.248		
TOTALE Patrimonio Netto			**Euro**	**128.502**

La sintesi del Conto Economico è la seguente:

	Conto Economico				
A	**Valore della Produzione**	Euro	5.918.363		
B	**Costi della Produzione**	Euro	5.751.332		
	Differenza (A – B)			Euro	167.031
C	**Proventi e Oneri Finanziari**	Euro	- 68.738		
D	**Rettifiche di Valore**	Euro	0		
	Risultato prima delle Imposte	Euro		Euro	98.293
	Imposte sul reddito dell'esercizio			Euro	89.045
	Utile (perdita) dell'esercizio			**Euro**	**9.248**

L'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423 c.c., applicando i principi ex art. 2423 bis c.c. L'esame della situazione aziendale e dei documenti analizzati consente al Sindaco Revisore di esprimere un giudizio positivo sull'applicazione dei principi / requisiti di continuità, competenza, omogeneità, significatività e rilevanza riferiti alla redazione del bilancio.

La Nota Integrativa, così come redatta dall'amministratore, ha un'adeguata capacità informativa ed integra i dati del bilancio nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2427 c.c.; inoltre rappresenta in modo adeguato i criteri di valutazione ex art. 2426 c.c. Nel rispetto di tale ultima previsione, in particolare per

il punto 5, il Sindaco Revisore ha espresso il suo consenso alla iscrizione nell'attivo delle spese di impianto.

Il Sindaco Revisore ha soffermato la sua attenzione sulla valutazione delle Immobilizzazioni, Rimanenze, Crediti, Ratei e Risconti, Patrimonio netto, Debiti, T.F.R., nonché sulle varie aree di costo e ricavo del Conto Economico.

Nel corso dell'esercizio il Sindaco Revisore ha proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'Atto costitutivo, effettuando i controlli ex art. 2403 c.c. e le verifiche ex art. 14 D. Lgs 39/2010. Sulla base di tali controlli svolti nel rispetto dei principi di comportamento emanati dal CNDCEC ed anche tenuto conto degli indirizzi dati dagli ISA Italia – elaborati ai sensi dell'art. 11 D. Lgs 39/2010, il Sindaco Revisore non ha rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, statutari e fiscali, tenuto anche conto dei ravvedimenti operati.

Nello specifico, si dà atto:

A) FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

1. Nell'ambito dell' attività di controllo contabile si è verificato:
   - nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la corretta tenuta della contabilità nonché la corretta rilevazione dei fatti di gestione;
   - la corrispondenza delle voci di bilancio alle risultanze delle scritture contabili;
2. il controllo è stato organizzato e svolto in modo da acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo ha compreso l'esame, sulla base di verifiche anche a campione, ove opportuno, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall' amministratore. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale. 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 relazione redatta in data 11 maggio 2024.

3. La Relazione sulla gestione redatta dall'Organo amministrativo secondo le indicazioni art. 2428 c.c. riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.
4. L'esame è stato condotto facendo riferimento ai principi di revisione contabile richiamati, tenuto conto delle dimensioni dell'impresa e della natura della sua attività.

   In particolare:

   • in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.

   • i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.

   • i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.

   • si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 ,5° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis del Codice Civile).

   • in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

   Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Si è comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato secondo gli I.S.A. Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze, se significative, nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

In conformità a quanto richiesto dalla legge, si è verificata la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

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 si ha nulla da riportare.

B) FUNZIONI DI VIGILANZA

1. Le attività svolte dal Sindaco Revisore hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'esercizio 2024 e sono state regolarmente svolte le riunioni ex art. 2404 c.c. . Di tali riunioni si sono redatti appositi verbali debitamente sottoscritti. I rapporti con le persone operanti nella struttura – Amministratore, dipendenti e consulenti esterni – si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo ben definito e specificato quello del Sindaco Unico.

2. In particolare:

- Si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Si è partecipato alle assemblee dei soci, nonché, dove opportuno, si è acquisito notizie dai consulenti.
- Il Sindaco Revisore – nello svolgimento delle proprie funzioni – si è avvalso di un ausiliario, nella persona del dott. Luigi Ferrara.
- Sulla base delle informazioni ottenute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, si è valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non si hanno particolare osservazione da riferire.

Durante le verifiche periodiche ed anche grazie all'attività relazionale istituzionale ed informale tenuta con l'Organo Amministrativo ed i responsabili aziendali, si è presa conoscenza della attività svolta dalla società, riscontrando l'adeguatezza, sia statica che dinamica della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, si è stati periodicamente informati dall'Amministratore sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

   Si può ragionevolmente affermare che 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 delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Inoltre non si sono riscontrati mutamenti nei rischi tipici legati all'attività svolta, né criticità che ne potessero compromettere lo svolgimento.

4. Il Sindaco Revisore non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

5. L'Amministratore, nella sua relazione sulla gestione, ha indicato ed illustrato in maniera adeguata le principali linee di azione e di comportamento tenuto a base dell'attività di gestione.

6. Nel corso dell'esercizio non sono pervenuti al Sindaco Revisore denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c. .

7. Non sussistono denunce ex art. 2409 del c.c.; né sono stati effettuati interventi per situazioni ex art. 2406, II° comma, c.c.;

8. Al Sindaco Revisore non sono pervenuti esposti.

9. Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024, si precisa, in aggiunta a quanto precede, di aver vigilato sulla sua impostazione e sulla sua conformità alla normativa vigente per quanto riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non si hanno osservazioni da formulare.

Non può non ribadirsi come resti sempre un obiettivo aziendale da perseguire la capitalizzazione della società, come già evidenziato nelle relazioni precedenti e si rinvia alla delibera dei Soci assunta nell'assemblea del 23.04.2024.

Sulla base di tutti i controlli, le verifiche e le attività svolte, a mio giudizio il sopramenzionato bilancio, corredato dalla relazione sulla gestione (nella quale sono sviluppate adeguate informazioni con riferimento alla struttura ed ai flussi finanziari) corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture

contabili e la valutazione del Patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 c.c. .

Si esprime parere favorevole alla approvazione del bilancio al 31.12.2024 nonché alla proposta dell'Amministratore con riferimento al risultato d'esercizio.

Maiori, lì 14 Aprile 2025

Il Sindaco Revisore

(dott. Oscar de Franciscis)