
RELAZIONE DEL SINDACO UNICO
ai sensi degli artt. 2429, 2° comma, del codice civile e 14 del d. lgs. 39/2010
* * *
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

All'Assemblea dei Soci della società ' Net-Spring S.R.L.

PREMESSA

In ossequio a quanto previsto dal vigente Statuto della Società, al Sindaco Unico sono state affidate sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle di revisione legale dei conti previste dall'art. 2409 bis c.c.. Pertanto, la presente relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 contiene due sezioni: sezione A) "Relazione redatta ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010"; sezione B) "Relazione redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Il Sindaco Unico precisa, ai Signori Soci, che risulta opportuno procedere con il condividere gli aspetti tecnici che questo Organo di Controllo deve svolgere ovvero:

- a) vigilare sul rispetto della Legge e dello Statuto previsto dall'art. 2403 del codice civile;
- b) la revisione legale dei conti, per cui è obbligatorio, invece, ai sensi di legge che tutti i componenti del Collegio Sindacale o Sindaco Unico siano iscritti al Registro dei Revisori Legali (art. 2409-bis c.c.) tenuto dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato.

SEZIONE A) – RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 D. LGS. N. 39/2010

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Net-Spring S.R.L. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione 2018 redatta ai sensi dell'art. 28 comma 8 let.. C del vigente Statuto.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Sono state svolte le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Net-Spring srl.

Ai sensi all'art.6, comma 2 del D.lgs 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", che ha introdotto per le società in controllo pubblico la predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, la società ha l'obbligo di informare l'Assemblea circa gli esiti della verifica della relazione annuale sul governo societario, si da atto che la società effettua già da diversi anni il costante monitoraggio sull'equilibrio economico e finanziario.

I risultati economici raggiunti confermano che la società continua a perseguire una politica di forte contenimento dei margini di profitto su ciascuna commessa, nella sua missione a supporto degli Enti Locali soci, offrendo loro prestazioni elevate a prezzi molto competitivi.

Ai sensi all'art.6, comma 3, 4, 5 del D.lgs 175/2016 la società non ha adottato regolamenti interni sulla tutela della concorrenza, né predisposto un ufficio di controllo interno e neanche codici di condotta propri o collettivi nei confronti di terzi, in quanto, la società essendo di ridotte dimensioni e avendo una limitata concorrenza ha svolto solo le attività strettamente necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali delle Amministrazioni pubbliche socie.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Net-Spring srl al 31 dicembre 2018.

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le 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. L'indipendenza rispetto alla Società è garantita in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità dell'Organo amministrativo e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo 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 dagli stessi 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'Organo Amministrativo 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'Organo Amministrativo ha utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio valutando la non sussistenza di condizioni per l'interruzione dell'attività o per la liquidazione della Società.

Il Sindaco Unico 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

Gli 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 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, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- è stato identificato e valutato il rischio di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; è stato definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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;
- è stato 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;
- è stato valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- è stato 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;
- è stato 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.

SEZIONE B) – RELAZIONE SULL'ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429 COMMA 2, CODICE CIVILE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la 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, alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, ove necessario, ai principi contabili internazionali.

Con la presente relazione si procede, ai sensi del novellato art.2429 del codice civile, a fornire una analisi fedele ed equilibrata della situazione della società e del risultato della gestione.

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

Le attività svolte dal Sindaco hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Il Sindaco ha partecipato a n.2 Assemblee dei soci, una per l'approvazione di Bilancio chiuso al 31.12.2017 e una per il cambio dell'Amministratore, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

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

E' stato acquisito dal legale rappresentante e dalla Direzione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ci sono osservazioni particolari da riferire.

E' stata acquisita conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.

E' stato acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ci sono osservazioni particolari da riferire.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio della Vostra Società chiuso al 31 dicembre 2018, corredato dai relativi allegati, è stato comunicato al Sindaco Unico in termini di legge.

Per quanto a conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato di esercizio positivo di euro 1.741 e si riassume nei seguenti valori espressi in Euro:

ATTIVITA'	778.073
PASSIVITA' (al netto patrimonio netto e risultato dell'esercizio)	558.497
PATRIMONIO NETTO (ante risultato dell'esercizio)	217.835
UTILE DELL'ESERCIZIO	1.741

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori espressi in euro:

VALORE DELLA PRODUZIONE	1.179.443
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.164.752
DIFFERENZA	14.691
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.577
IMPOSTE CORRENTI	6.127
IMPOSTE ANTICIPATE	12.400
IMPOSTE SUL REDDITO	18.527

Il Sindaco ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Dal progetto di bilancio si evidenzia l'utilizzo del Fondo accantonamento rischi e oneri, per spese legali, a conclusione della causa legale promossa da dipendenti. Il valore residuo di tale Fondo coprirà ulteriori spese legali che saranno richieste nel corso dell'anno successivo.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da svolta il Sindaco Unico propone alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Organo Amministrativo in nota integrativa, destinando l'utile di esercizio per €. 87,00 al Fondo di Riserva Legale e per la differenza pari ad €. 1.654,00 al Fondo Riserva Facoltativo, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci.

Conclusioni

Signori Soci,
tenuto conto di quanto sopra evidenziato e considerando anche le risultanze dell'attività di revisione legale dei conti svolta, non vengono rilevati motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 con un utile di euro 1.741, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Grosseto, lì 03 Giugno 2019

Firmato

Il Sindaco/Revisore Unico

Rag. Alda Donati

