

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Via Trebeschi n. 8 - 25045 CASTEGNATO (BS)

C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02739590988

Capitale Sociale euro 40.000,00 i.v. - R.E.A. n. 474431

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE
SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2019
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010**All'Assemblea dei soci di **CASTEGNATO SERVIZI SRL****PREMESSA**

La sottoscritta, Revisore Legale della società, ha svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 le funzioni di revisione legale previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione contiene esclusivamente la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010”*.

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.***Giudizio.***

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 della CASTEGNATO SERVIZI SRL, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Ricorrendone i presupposti ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., gli amministratori hanno redatto il bilancio in forma abbreviata e le informazioni previste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. sono state inserite nella Nota Integrativa non risultando obbligatoria la redazione della relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione, sul governo societario nonché sulla valutazione dei rischi aziendali è stata comunque redatta dagli amministratori ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016. Tale normativa infatti prevede la stesura di una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019, 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 alla 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 di 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 degli amministratori per il bilancio d'esercizio.

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili 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 nella redazione del bilancio d'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.

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale svolta con l'obiettivo di acquisire 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.

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

a - 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. 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;

b - 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;

c - ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

d - sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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, sono tenuta 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 mio giudizio. Le mie conclusioni 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;

e - 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;

f - ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, il Presidente del Consiglio di Amministrazione e l'Amministratore Delegato, 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.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Si riportano in sintesi i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 fornendo, ai fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di mia relazione.

ATTIVITA'	31/12/2018		31/12/2019	
Immobilizz. immateriali	254,00	0,0%	100,00	0,0%
Immobilizz. materiali nette	513.569,00	46,8%	499.236,00	55,8%
Immobilizz. finanziarie	11.128,00	1,0%	11.128,00	1,2%
Rimanenze	189.022,00	17,2%	156.932,00	17,5%
Crediti v/clienti	73.053,00	6,7%	73.492,00	8,2%
Crediti diversi	1.716,00	0,2%	13.744,00	1,5%
Disponibilità liquide	306.669,00	28,0%	138.525,00	15,5%
Ratei e risconti attivi	<u>1.018,00</u>	0,1%	<u>1.080,00</u>	0,1%
Totale attivo	1.096.429,00	100,0%	894.237,00	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2018		31/12/2019	
Debiti v/fornitori	319.489,00	29,1%	314.100,00	35,1%
Debiti v/banche	334.337,00	30,5%	117.383,00	13,1%
Debiti tributari	13.634,00	1,2%	7.906,00	0,9%
Debiti diversi	62.110,00	5,7%	14.391,00	1,6%
Ratei e risconti passivi	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Fondi per rischi e oneri	30.000,00	2,7%	21.000,00	2,3%
Fondo TFR	<u>15.833,00</u>	1,4%	<u>22.001,00</u>	2,5%
Totale passivo	775.403,00	70,7%	496.781,00	55,6%

PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	40.000,00	3,6%	40.000,00	4,5%
Riserva legale	8.000,00	0,7%	8.000,00	0,9%
Altre riserve	140.956,00	12,9%	223.026,00	24,9%
Risultato d'esercizio	<u>132.070,00</u>	12,0%	<u>126.430,00</u>	14,1%
Totale patrimonio netto	321.026,00	29,3%	397.456,00	44,4%
Totale a pareggio	1.096.429,00	100,0%	894.237,00	100,0%

CONTO ECONOMICO	31/12/2018		31/12/2019	
RICAVI ORDINARI				
Ricavi su vendite e prestaz.	1.639.521,00	98,8%	1.630.581,00	98,1%
Contributi in c/esercizio	16.130,00	1,0%	15.510,00	0,9%
Altri ricavi e proventi	<u>3.813,00</u>	0,2%	<u>16.396,00</u>	1,0%
Totale entrate ordinarie	1.659.464,00	100,0%	1.662.487,00	100,0%
COSTI DI GESTIONE				
Acquisti di materie prime	989.063,00	59,6%	929.189,00	55,9%
Spese per servizi	257.665,00	15,5%	270.402,00	16,3%
Spese per godim. beni di terzi	79.056,00	4,8%	78.931,00	4,7%
Spese per il personale	107.781,00	6,5%	112.340,00	6,8%
Ammortamenti e svalutazioni	33.626,00	2,0%	31.333,00	1,9%
Variazione delle rimanenze	-12.377,00	-0,7%	32.090,00	1,9%
Accantonamenti rischi	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Oneri diversi di gestione	<u>13.547,00</u>	0,8%	<u>29.511,00</u>	1,8%
Totale costi di gestione	1.468.361,00	88,5%	1.483.796,00	89,3%
RISULTATO OPERATIVO	191.103,00	11,5%	178.691,00	10,7%
Proventi finanziari	72,00	0,0%	100,00	0,0%
Oneri finanziari	7.895,00	0,5%	7.300,00	0,4%
Imposte sul reddito	<u>51.210,00</u>	3,1%	<u>45.061,00</u>	2,7%
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>132.070,00</u>	8,0%	<u>126.430,00</u>	7,6%

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella relazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CASTEGNATO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2019, inclusa 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 al 31 dicembre 2019 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 d'esercizio della CASTEGNATO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2019 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. n. 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.

Nuvolera, 27/05/2020

Il Revisore unico
dott.ssa MONICA CAPPA

