

# YGEA SRL

Viale Oriano n. 20 – 24047 Treviglio BG

Numero R.E.A 294701

Registro Imprese di Bergamo n. 02502530161

Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.

Codice fiscale 02502530161 – Partita iva 02502530161

## RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

### Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

La presente relazione è redatta in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo amministrativo ha così reso disponibili il progetto di bilancio, completo di nota integrativa, di rendiconto finanziario e di relazione sulla gestione relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 in data 28 maggio 2021.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alle norme emanate dal CNDCEC.

### ***A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39***

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

##### ***Giudizio***

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Ygea srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A giudizio del revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020, 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 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 degli amministratori 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 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'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'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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 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 giudizio del revisore stesso. 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, il sottoscritto revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ⇒ sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti dal sottoscritto 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;
- ⇒ 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'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- ⇒ sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'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 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 giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi – allo stato attuale non prevedibili - possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ⇒ 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 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***

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10**

L'organo amministrativo di Ygea srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31/12/2020, 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 di Ygea srl al 31/12/2020 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 di Ygea srl al 31/12/2020 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.

## ***B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia 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 ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

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

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni con l'organo amministrativo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho riscontrato 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.

Ho acquisito dall'amministratore unico, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 ho osservazioni da riferire.

Ad oggi la struttura amministrativa, pur avendo registrato qualche difficoltà operativa nel periodo del lock-down, appare meglio organizzata e strutturata con una ben definita suddivisione di ruoli e compiti e la standardizzazione delle procedure e delle diverse attività con regole chiare per lo svolgimento delle attività stesse. Naturalmente questa crescita a livello amministrativo-organizzativo non può fermarsi ma deve essere implementata ogni qual volta si presentino nuove problematiche o si individuino aree che

necessitano di periodici controlli approfonditi al fine di avere sempre una situazione affidabile sia sotto il profilo economico che finanziario.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno per € 4.220= e di migliorie e spese incrementative su beni di terzi per € 9.231=.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. il sindaco ha preso atto che il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale corrisponde al valore attribuito all'azienda conferita ed ha espresso il consenso al mantenimento dell'iscrizione di tale posta nell'attivo dello stato patrimoniale per € 534.600=.

Per quanto a mia conoscenza l'organo amministrativo nella redazione del bilancio, data la situazione di emergenza sanitaria conseguente alla pandemia da Covid-19, ha ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile. In particolare il D.L. 104/2020 all'art. 60, comma 7bis, ha previsto la facoltà di sospendere in tutto o in parte gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali con la possibilità di non stanziare a bilancio un costo di competenza dell'esercizio 2020. La stessa norma disciplina l'effetto contabile della quota di ammortamento non effettuata nel bilancio 2020; viene infatti disposto che tale quota di ammortamento *"é imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno"*.

Quindi, si ha di fatto un allungamento del piano originario di ammortamento.

In relazione all'andamento dell'attività nel corso del 2020 ed all'importante e imprevedibile calo dei ricavi per fatti estranei all'attività, l'organo amministrativo ha ritenuto opportuno utilizzare gli strumenti agevolativi in termini di redazione del bilancio introdotti dal DL 104/2020 in tema di riduzione degli ammortamenti. Per la precisione ha deciso di ridurre

le quote di ammortamento da imputare a bilancio - rinunciando anche a dedurre fiscalmente tale posta - al fine di favorire una **rappresentazione economico-patrimoniale** dell'impresa più consona al suo **reale valore**.

Le minori quote di ammortamento per € 83.752= hanno determinato un risultato di esercizio di € 58.273= in luogo di una perdita di € 25.479=. Tale scelta comporta anche l'obbligo di iscrivere una riserva indisponibile di importo pari alla quota di ammortamento sospesa; nella fattispecie l'utile di esercizio del 2020 verrà destinato a riserva indisponibile, come del resto dovrà essere vincolata alla suddetta riserva anche una parte della riserva straordinaria.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria e della deroga contenuta nell'art. 106, comma 1, del D.L. 18/2020 ai sensi dell'art. 6, comma 3, del D.L. 183/2020, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio.

Non risultano in bilancio rivalutazioni di impresa.

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

### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il sindaco propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'organo amministrativo.

Il sindaco concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore in nota integrativa.

### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 58.273=.

### **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza dell'organo di controllo ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio

chiuso al 31 dicembre 2020 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo amministrativo.

Treviglio, 14 giugno 2021

**Il revisore**

Dott. Monica Possenti