

Simone Morfini
DOTTORE COMMERCIALISTA e REVISORE dei CONTI
Strada Prima n. 5 Edificio Vespucci C Interporto - 57014 Collesalveti (LI)
Telefono 0586 884381
smorfi@tin.it simonemorfini@livornopec.it
Trailer Service Srl
Sindaco Revisore Unico

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

(Delibera consiliare del giorno 11 aprile 2023)

Premessa

Signori Soci della Trailer Service srl,

il sottoscritto Sindaco Unico nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti sia quelle previste dall'art. 14 del D.lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C."

Dopo l'approvazione dello schema di bilancio da parte del Cda, avvenuta lo scorso 11 aprile 2023, l'organo di controllo indipendente, che conferma la propria indipendenza rispetto alla società alla quale è dedicata la propria attività di revisione e controllo, ha elaborato la presente relazione.

Oltre al controllo svolto durante l'esercizio 2022, gli esami sulle varie poste di bilancio sono stati effettuati presso la sede sociale alla presenza dell'A.D., sig. Vincenzo Fanfani e della segretaria amministrativa, sig.ra Angela Ierrobino.

Considerazioni generali

Il bilancio 2022 si chiude con un utile di euro 73.820.

Gli amministratori, secondo quanto riportato nella parte finale della nota integrativa, propongono (ex art. 2430 c.c.) di accantonare l'utile a riserva.

Nel corso del 2022 il valore della produzione è stato di euro 1.845.995 in significativo aumento rispetto al 2021, anno in cui la Società aveva realizzato un valore di euro 1.348.357.

Nel corso del 2022 non vi sono stati interventi sul capitale sociale.

Dati di bilancio

Lo schema di Bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa si sintetizza nelle seguenti poste:

<i>Stato Patrimoniale</i>	
Totale Attivo	1.209.806
Totale Passivo	965.369
Totale Netto	244.437

<i>Conto Economico</i>	
Totale valore della produzione	1.845.995
Totale costi della produzione	(1.753.349)
Differenza tra valore e costo produzione	92.646
Area finanziaria	(4.810)
Risultato ante imposte	87.837
Imposte correnti	14.017
Imposte esercizi precedenti	zero
Risultato d'esercizio	73.820

A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

1) L'Organo di controllo, 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, rinnovato per un triennio con delibera assembleare 26 aprile 2021, ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2022. L'organo di controllo ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

2) 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, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il 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. Il Sindaco Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

3) Gli obiettivi del Sindaco 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 proprio 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.

4) Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- Abbiamo 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;

- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
 - Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale. Le nostre 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.
 - Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- 5) L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta in maniera indipendente al fine di 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 revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di specifiche verifiche, degli elementi probativi 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 dagli amministratori. Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente può essere fatto riferimento alla relazione elaborata da questo organo di revisione lo scorso anno.
- 6) A giudizio dell'Organo di Controllo, il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Trailer Srl.
- 7) La società, ammessa alla redazione del bilancio in forma semplificata, non ha redatto il rendiconto finanziario, né la relazione sulla gestione, prescritta dall'articolo 2428.

- 8) In bilancio non sono presenti costi di ricerca che, secondo le norme introdotte dal D.lgs. 139 del 2015, non possono più essere capitalizzati nell'attivo dello stato patrimoniale.
- 9) La circolarizzazione dei crediti e dei debiti, effettuata nei primissimi mesi del 2023, ha confermato nella sostanza i saldi contabili della Società.
Il Sindaco, pur rilevando che le posizioni creditorie, anche di carattere contenzioso, sono presidiate da adeguate funzioni tecniche e professionali, raccomanda comunque agli amministratori di mettere in pratica ogni iniziativa finalizzata all'incasso delle somme, monitorando costantemente le varie situazioni.
- 10) La Società, stante l'attività esercitata, ha rimanenze finali di beni, prodotti o materie prime di entità poco rilevante.
- 11) I beni materiali, annotati nell'apposito libro, sono stati valutati al costo di acquisto e ammortizzati secondo le aliquote previste dalla normativa fiscale, che i redattori del bilancio hanno ritenuto congrue in ordine al deperimento tecnico ed economico dei cespiti. Gli amministratori, nonostante la possibilità offerta dalla legislazione emergenziale anche per il 2022, hanno ritenuto di non dover sospendere lo stanziamento in bilancio delle quote di ammortamento.
- 12) Gli amministratori hanno indicato nella nota integrativa le informazioni ai fini della Legge 124 del 2017, comma 125-129.
- 13) Nello schema di bilancio, in ossequio alle norme, non è più prevista a partire dal 2016, l'area straordinaria.
- 14) Nella nota integrativa gli amministratori hanno dato conto sinteticamente di operazioni con parti correlate sia attive che passive, effettuate comunque a normali condizioni di mercato.
- 15) Gli amministratori hanno poi ritenuto di non stanziare in bilancio la fiscalità anticipata in quanto è ancora in fase di elaborazione il piano economico pluriennale dal quale rilevare eventualmente l'attitudine al recupero del beneficio fiscale connesso (quantificabile, si legge nella nota integrativa, in circa € 116.000 ad un'aliquota Ires del 24%).

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 l'attività del Sindaco Unico, per quanto compatibile con la monocraticità dell'incarico, 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.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss del Codice Civile.

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

L'organo di controllo ha partecipato a tutte le assemblee dei soci e a tutte le riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Sindaco ha acquisito dall'amministratore delegato, sig. Fanfani Vincenzo e dal personale addetto alla società, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ci sono osservazioni particolari da riferire, se si eccettuano le criticità inerenti allo stato di manutenzione dello stabilimento. Tale situazione ha comportato la necessità di intraprendere tempestivamente un percorso di esame e valutazione della situazione generale, finalizzato al superamento delle criticità che hanno creato rischi e disagi all'attività. Al momento della stesura della presente relazione, le opere necessarie al superamento delle criticità più rilevanti sono state effettuate sia dalla proprietà del plesso, ITAV Spa, che dalla conduttrice.

La società è dotata di modello organizzativo ex D.LGS. 231 del 2001, con conseguente istituzione dell'Organismo di Vigilanza, nelle persone dell'ingegner Giacomo Manfredi, presidente e del sottoscritto Sindaco, come componente. L'organismo ha proseguito il proprio lavoro di controllo e verifica dell'adeguatezza del modello organizzativo, anche con riferimento agli accadimenti, indotti dalla pandemia COVID-19, che nel tempo hanno richiesto significativi interventi in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro.

Il Sindaco ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua 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 particolarmente rilevanti da riferire.

Il Sindaco ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua 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 dai soggetti preposti al controllo e

all'elaborazione dei fatti di gestione e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo l'Organo di Controllo non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 Codice Civile.

Nell'attività di controllo, svolta durante l'esercizio, il Sindaco ha rilevato il puntuale pagamento di stipendi, tributi sia diretti che indiretti, e contributi previdenziali, elementi questi che il Nuovo Codice della Crisi d'Impresa considera sensibili di un'ipotetica situazione di criticità in fieri e di potenziale compromissione del fondamentale principio della continuità aziendale.

Non si sono rilevate durante l'esercizio criticità sui debiti bancari relativi a finanziamenti chirografari di medio periodo che vengono regolarmente pagati.

In riferimento al bilancio 2022, non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico 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.

L'attività tipica svolta dalla società sostanzialmente non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale.

Bilancio d'esercizio

Per quanto a conoscenza dell'Organo di Controllo, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, C.C.

Gli amministratori, come in parte anticipato in precedenza, non si sono avvalsi della facoltà concessa dalla legislazione emergenziale con riferimento al non stanziamento in bilancio delle quote di ammortamento.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta dall'Organo di Controllo sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Conclusioni

Gli amministratori, come anticipato nella parte iniziale della relazione unitaria, propongono ai soci l'accantonamento a riserva dell'utile di esercizio. Il Sindaco suggerisce di utilizzare l'utile di esercizio per la copertura parziale delle perdite pregresse.

Considerando le risultanze dell'attività di controllo svolta sia durante l'esercizio che sulla proposta di bilancio 2022, il Sindaco Unico, a cui è stato affidata anche la revisione legale, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Collesalveti 28 aprile 2023

Il Sindaco Unico
Dottor Simone Morfini