

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART.2429 DEL C.C.

Al sig. Sindaco della Città di Vittoria

Socio unico della Società Vittoria Mercati S.r.l.

Premessa

Il Sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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, co. 2, c.c."

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

Successivamente alla mia nomina avvenuta **in data 07 agosto 2023**, ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Vittoria Mercati S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il bilancio d'esercizio approvato dal Cda in data 12 Aprile 2024 e consegnatomi in pari data Aprile 2024 evidenzia un risultato negativo di esercizio (**perdita**) di €. **6.387,00**. A mio giudizio il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, 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. 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

Richiamo di informativa –Utilizzo delle deroghe contabili

Richiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota Integrativa che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti consentita attraverso la Legge n. 25/2022, di conversione del D.L. n. 4/2022 (cosiddetto "Sostegni-ter"), *anche con riguardo ai bilanci dell'esercizio 2023.*

L'utilizzo di questa facoltà fa sorgere, l'obbligo di destinare ad una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata, oppure, nel caso di mancanza di utili, la riserva è costituita da riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza o incapienza delle riserve di utili, la riserva indisponibile sarà integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

La società Vittoria Mercati s.r.l., a fronte della sospensione degli ammortamenti civilistici, ha operato un equivalente sospensione degli ammortamenti fiscali e, pertanto, non essendosi generato il disallineamento, *non sono state iscritte in bilancio le relative imposte differite passive*, evitando in tal modo di calcolare le variazioni nel mod. Redditi e la gestione della fiscalità differita.

Le quote di ammortamento sospese relative alle immobilizzazioni immateriali sono pari ad euro 67.902, le quote di ammortamento sospese relative alle immobilizzazioni materiali sono pari ad euro 30.684, per un ammontare complessivo di ammortamenti sospesi pari a €. 98.586, occorre costituire una riserva indisponibile per il corrispondente importo.

La società nel corso del 2023 **ha evidenziato un risultato negativo**, pertanto, tale riserva può essere costituita solo utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili. Nel caso in cui queste riserve fossero incipienti, la riserva deve essere integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi. La riserva indisponibile tornerà nel tempo ad essere disponibile via via che i singoli beni, rispetto ai quali si è proceduto alla sospensione degli ammortamenti, giungano al termine del loro periodo di ammortamento stanziato in bilancio o siano eventualmente ceduti.

Il mio giudizio è espresso senza rilievi con riferimento a tali aspetti.

Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico 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, 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 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.

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

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; 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;
- 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 dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto 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 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 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;

- 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.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e mi sono incontrato con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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.

Ho acquisito dall'amministratore unico anche 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 esaminato i provvedimenti assunti dall'organo di amministrazione nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, a seguito della pianificazione quinquennale dallo stesso programmata per la copertura delle perdite precedentemente sterilizzate e /o la ricostituzione del capitale

sociale e, a tal fine, ho verificato che dalla pianificazione adottata emerge la recuperabilità dell'equilibrio di cassa.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'amministratore unico per affrontare eventuali conseguenze riconducibili all'incremento dei costi dell'energia, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e 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 [ho] osservazioni particolari da riferire. Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. Non è stata presentata denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unici pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso del 2023 la società ha deliberato l'incarico, ad una società esterna, per la redazione e definizione di una Policy di gestione delle segnalazioni Whistleblowing Policy e per la redazione del Codice Etico adeguato alle necessità di compliance interna in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. 23/2023. Con il verbale 215 del 16/03/2024 il C.d.A. ha deliberato l'adozione del Codice Etico adeguato alla necessità di compliance interne e della Policy Wistleblowing, i due documenti sono stati pubblicati sul sito ufficiale della società Vittoria Mercati s.r.l.

Nel corso dell'attività di vigilanza ho riscontrato che la società Vittoria Mercati S.r.l. Ha aderito alla "Rottamazione- quater" introdotta dalla Legge 197/2022; per i debiti erariali non rientranti nella predetta Rottamazione ha richiesto la rateizzazione amministrativa dei debiti, le singole rate del piano di rateazione risultano pagate alle scadenze. Inoltre, l'Imposta Iva non versata nei periodi di scadenza, oggetto di comunicazione di "Avviso Bonario" da parte dell'Agenzia delle Entrate dall'Agenzia delle Entrate, è stata "rateizzata" secondo i piani di rateazione accordati dall'Agenzia Entrate e, le rate regolarmente pagate alla scadenze previste. Il contratto di affitto(oneroso) dei locali con la società AMFM in liquidazione **è scaduto in data 31.12.2022**; **il contratto di affitto non prevedeva né tacito rinnovo e/o proroghe**. Riporto testualmente quanto scritto nel contratto *"una eventuale proroga verrà discussa immediatamente dopo la scadenza d'intesa con il Comune di Vittoria con consequenziale determina di autorizzazione, qualora nelle more non venga stabilito ed*

erogato l'equo indennizzo ". Dalla interpretazione della suddetta clausola si ricava che nessun canone e di affitto e/o equo indennizzo è stato quantificato dalle parti contraenti per l'anno 2023.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Nel bilancio è da segnalare nel conto economico, tra i costi la voce contabile *sopravvenienze passive ordinarie*. La disciplina dell'istituto delle sopravvenienze (attive –passive) costituisce lo strumento necessario per determinare il rilievo reddituale ai fatti sopravvenuti rispetto a quelli dichiarati. Nello specifico si tratta di:

- Una sopravvenienze passiva di €. **82.765,58** riferita a fatture da emettere -stime contabili di ricavi- iscritte nei precedenti bilanci.
- Una sopravvenienza passiva per €. **27.900,00 relativa** al canone di affitto locali della società AMFM in liquidazione annualità 2022.

Si rileva e si concorda sulla rilevazione "temporale" della sopravvenienza, ossia, rilevata nell'esercizio in cui si manifestano definitivamente **la certezza e determinabilità del costo e/o ricavo**. Nella situazione delle fatture da emettere vi è la certezza, supportati da elementi, che non si verificherà la stima del ricavo. Nella situazione del canone di affitto, solamente nell'anno 2023 si è manifesta la certezza e determinabilità del costo relativo all'annualità 2022.

Indiscutibilmente le sopravvenienze hanno incrementato i "costi della produzione" contraendo l'utile e determinato una perdita di esercizio

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il bilancio chiude con una perdita pari a €. **6.387,00 =**

Valore della produzione	€.	1.025.277 +
Costi della produzione	€.	1.029.285 -
Oneri finanziari	€.	2.379 -
Perdita esercizio	€.	6.387=

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in Nota Integrativa.

Vittoria , 15.Aprile 2024

Il sindaco Unico F.to Dott. Rosario Cassarino