

# STUDIO DOTT. LORENZO CAVALLINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA N. 22 – 24122 BERGAMO – TEL. (+39) 035/21.15.86 – SEGRETERIA@STUDIOCAVALLINI.COM

## RELAZIONE DEL SINDACO UNICO al bilancio chiuso al 31 dicembre 2018

All'assemblea  
della Bergamo Onoranze Funebri Srl  
Società Unipersonale iscritta  
al Registro delle Imprese di Bergamo al n. 03280540166  
sottoposta a direzione e coordinamento  
da parte del Socio Unico Comune di Bergamo

### Premessa

Nella mia qualità di Sindaco Unico della società "Bergamo Onoranze Funebri S.r.l.", informo di aver svolto, come da incarico ricevuto, sia le funzioni previste dall'art. 2409-bis del Codice Civile (cd. "Revisione legale dei conti") che quelle previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile (cd. "controllo sull'amministrazione").

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di controllo sull'amministrazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile" al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Si riportano, di seguito, le risultanze patrimoniali, economiche e finanziarie di sintesi relative al bilancio d'esercizio 2018 comparate con quelle dell'esercizio precedente.

Stato patrimoniale		31/12/2018	31/12/2017
Attività	Euro	868.999	1.071.029
Passività (senza patrimonio netto)	Euro	271.857	444.419
<b>Patrimonio netto</b>	<b>Euro</b>	<b>597.142</b>	<b>626.610</b>

  

Conto economico		2018	2017
A) Valore della produzione	Euro	1.604.412	1.859.021
B) Costi della produzione	Euro	(1.631.692)	(1.784.941)
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(27.280)</b>	<b>74.080</b>
C) Proventi e oneri finanziari	Euro	60	115
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>(27.220)</b>	<b>74.195</b>
Imposte sul reddito	Euro	(2.250)	(33.576)
<b>Utile (Perdita)</b>	<b>Euro</b>	<b>(29.470)</b>	<b>40.619</b>

# STUDIO DOTT. LORENZO CAVALLINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA N. 22 – 24122 BERGAMO – TEL. (+39) 035/21.15.86 – SEGRETERIA@STUDIOCAVALLINI.COM

## Sezione A) Relazione del revisore indipendente

ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della "Bergamo Onoranze Funebri S.r.l." costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

### *Giudizio*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "Bergamo Onoranze Funebri S.r.l." al 31 dicembre 2018, del risultato economico 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. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione "Responsabilità dei revisori 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 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 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 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 dei revisori per la revisione contabile*

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. n. 39/2010.

# STUDIO DOTT. LORENZO CAVALLINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA N. 22 – 24122 BERGAMO – TEL. (+39) 035/21.15.86 – SEGRETERIA@STUDIOCAVALLINI.COM

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 internazionali ISA Italia, 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 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;
- › 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 giunto 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'inesistenza 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;
- › 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.

**Sezione B) Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, del Codice Civile**

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

Dato atto della conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla società per quanto concerne in particolare:

- › la tipologia dell'attività svolta;
- › la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- › l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- › l'assetto organizzativo è rimasto sostanzialmente invariato;

Le attività svolte dal Sindaco Unico 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 del Codice Civile e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Durante le verifiche periodiche, il Sindaco Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Le informazioni sull'andamento della gestione e sui fatti di maggior rilievo sono state fornite dall'Organo Amministrativo sia in occasione delle riunioni programmate ogni tre mesi, sia in occasione di accessi presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'Organo Amministrativo stesso.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Sindaco Unico può affermare che:

- › le decisioni assunte dai Soci e dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- › sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- › le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

# STUDIO DOTT. LORENZO CAVALLINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA N. 22 – 24122 BERGAMO – TEL. (+39) 035/21.15.86 – SEGRETERIA@STUDIOCAVALLINI.COM

- › non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- › non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di Amministrazione ai sensi dell'art. 2406 del Codice Civile;
- › non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile;
- › non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, del Codice Civile;
- › nel corso dell'esercizio il Sindaco Unico non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

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

---

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa tenuto conto delle disposizioni previste dall'articolo 2435 bis del Codice Civile, ricorrendone i presupposti dimensionali.

Tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile.

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

Con riferimento al progetto di bilancio, sottoposto alla Vostra approvazione, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- › i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 sono sostanzialmente invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;
- › è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- › l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile;
- › è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- › ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n.5, del Codice Civile i valori iscritti al punto B-I-1) dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione e/o mantenimento per un importo complessivo pari a euro 628; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare contabile netto dei costi di impianto e di ampliamento iscritti in bilancio;
- › è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa.

# STUDIO DOTT. LORENZO CAVALLINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA N. 22 – 24122 BERGAMO – TEL. (+39) 035/21.15.86 – SEGRETERIA@STUDIOCAVALLINI.COM

## Conclusioni

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

Ritengo, infine, concludere rivolgendo un ringraziamento per la fiducia risposta e la fattiva e costante collaborazione fornita.



Bergamo, 26 marzo 2019

Il Sindaco Unico  
*Dott. Lorenzo Cavallini*