

CIVITA.S SRL UNIPERSONALE  
VIA CECCHETTI N. 99 – 62012 CIVITANOVA MARCHE (MC)  
CAPITALE SOCIALE Euro 50.000,00 i.v. – C.F. e P.IVA 01569200437



**RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO INCARICATO DELLA  
REVISIONE LEGALE DEI CONTI SU BILANCIO AL 31/12/2023**

Al Socio Unico della Civitas S.r.l. Unipersonale,

Premessa,

il Sindaco Unico nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis del codice civile.

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 del c.c."

**A) 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 contabile del bilancio dell'esercizio della società CIVITAS SRL Unipersonale costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/1/2023 e dal Conto Economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 e 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 internazionale ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del Revisor 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 di revisione contabile di 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**

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

108042



degli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che contenga errori significativi dovuti o a frodi o a comportamenti e eventi non internazionali.

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 un'adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di 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.**

L'obiettivo del revisore è 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 per l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio sul bilancio. Per ragionevole sicurezza s'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 suo 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, o esercitato il giudizio professionale ed o 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 acquistato 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 di controllo interno;

- Ho acquisito una comprensione di 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 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;
- 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.

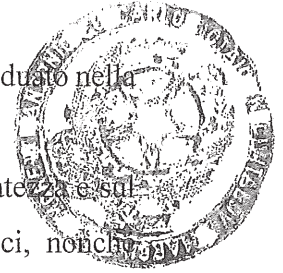


**B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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 dell'articolo 2403 e seguenti del c.c.**

Ho partecipato alle assemblee del socio ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, 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'organismo amministrativo, 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 informazioni particolari da riferire. Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari



da riferire essendo già stato programmato un potenziamento dell'organico individuato nella figura di un Direttore Generale.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile e sui sistemi informatici, nonché sull'affidabilità 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 si hanno osservazioni particolari da riferire.

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

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati dal sindaco unico i verbali circa le verifiche periodiche come previsto dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. 118/2021 o ai sensi dell'articolo 25-octies del D.Lgs. n.14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza), non ricorrendone i presupposti, inoltre riferisco che non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies del D.Lgs n. 14/2019 o art. 30 sexies del D.L.06/11/2021 n. 152 convertito dalla Legge 233/2021.

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

## **B2) Osservazioni in ordine di bilancio d'esercizio**

Il bilancio al 31/12/2023, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è stato redatti in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del c.c.


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

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Risultato dell'esercizio sociale

Il bilancio che viene presentato al Vostro esame per l'approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 53.153 pari ad un incremento del 24,18% rispetto al 2022 e si compendia nelle seguenti classi riassuntive di valori:



STATO PATRIMONIALE	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti vs/soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	91.057	58.209
C) Attivo Circolante	1.194.036	1.153.252
D) Ratei e Risconti attivi	93	2.953
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.285.186</b>	<b>1.214.414</b>
A) Patrimonio Netto	113.153	106.883
B) Fondi per Rischi ed Oneri	485.000	485.000
C) Trattamento di Fine Rapporto	145.765	164.874
D) Debiti	464.336	412.948
E) Ratei e Risconti passivi	76.932	44.709
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.285.186</b>	<b>1.214.414</b>

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	995.470	1.011.269
B) Costi della produzione	942.752	947.732
DIFFERENZA A- B	52.718	63.537
C) Proventi ed oneri finanziari	22.933	209
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>75.651</b>	<b>63.746</b>
Imposte dell'esercizio	22.498	20.942
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>53.153</b>	<b>42.804</b>

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

### B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Si osserva che il bilancio nello Stato Patrimoniale nella voci dell'attivo il conto Debiti (49) ed i relativi sottoconti anche se pur correttamente registrati in contabilità di cambiare la denominazione dei conti in CREDITI Vs/FORNITORI e CREDITI TRIBUTARI, inoltre considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il sindaco unico propone all'Assemblea

di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in Nota Integrativa.



Civitanova Marche, li 22/06/2024

Il Sindaco-Revisore unico  
Dott. Luciano Brunetti