

FRZ

Società a responsabilità limitata

Sede Legale: Piazza Municipio Snc - FORMIA (LT)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI LATINA

C.F. e numero iscrizione: 02796960595

Iscritta al R.E.A. n. LT 200065

Capitale Sociale sottoscritto €: 234.812,18 Interamente versato

Partita IVA: 02796960595

Relazione unitaria del collegio sindacale all'assemblea dei soci al Bilancio d'esercizio al 31/12/2019*

**Integrativa e sostitutiva di quella già rilasciata in data 14 maggio 2020*

All'assemblea dei soci
della FRZ Società a responsabilità limitata

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

In data 14 maggio 2020 il Collegio sindacale ha rassegnato una precedente relazione sul progetto di bilancio redatto dall'Amministratore Unico in data 11 maggio (d'ora in poi primo progetto di bilancio 2019).

Sul primo progetto di bilancio, il Presidente del Collegio è stato invitato dal socio Comune di Formia ad un riesame di alcune poste contabili, che benché esposte correttamente, riguardavano parte dei ricavi (canone) regolarmente fatturati al Comune di Formia, i cui costi di riferimento, previsti nel Piano Economico Finanziario 2019, sostanzialmente non erano stati ancora sostenuti.

Il Collegio Sindacale ha provveduto ad un supplemento di indagine in conformità principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Di tale attività è stato avvisato, per le vie brevi, l'Amministratore Unico, il quale in data 29 maggio 2020 ha consegnato ai soci e al Collegio Sindacale un nuovo progetto di Bilancio d'esercizio al 31/12/2019 (d'ora in poi secondo progetto di bilancio 2019).

Anche tale documento contabile è stato esaminato dal Collegio Sindacale, che ha ritenuto di dover segnalare alcune osservazioni e precisazioni, in modo che il bilancio potesse rappresentare la più aderente realtà aziendale, con particolare riferimento alla mancata attivazione degli investimenti per l'avvio della TARIP/Isole Ecologiche, i cui canoni erano stati già anticipati dal Comune di Formia.

Di talchè l'Amministratore Unico ha provveduto a redigere ed inoltrare in data 26 giugno 2020 ai Soci e al Collegio sindacale un nuovo Progetto di Bilancio d'esercizio al 31/12/2020 (d'ora in poi **terzo progetto di bilancio 2019**).

Il Collegio Sindacale esaminato quest'ultimo documento contabile (terzo progetto di bilancio 2019), ad integrazione e sostituzione della relazione del 14 maggio 2020, rassegna il presente referto che contiene la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato Progetto di bilancio della FRZ Società a responsabilità limitata, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, pervenuto in data 26 giugno 2020.

A nostro giudizio, il progetto di bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2019, 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

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio" della presente relazione. Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'organo amministrativo e del collegio sindacale per il bilancio

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 abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale 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 del bilancio d'esercizio

I nostri 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 nostro 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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 dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti 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 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, siamo tenuti 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 nostro giudizio. 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, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo 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 della FRZ Srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della FRZ Srl al 31/12/2019, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo 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 della FRZ Srl al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione del governo societario è coerente con il bilancio della FRZ Srl al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2019 la nostra 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.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire, in data 26 giugno 2010, ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

Stato patrimoniale

Conto economico

Rendiconto finanziario

Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 207.741, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

| Descrizione | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamento |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | 2.471.702 | 2.866.327 | 394.625- |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 2.605.868 | 2.224.546 | 381.322 |
| RATEI E RISCONTI | 15.790 | 138.917 | 123.127- |
| TOTALE ATTIVO | 5.053.012 | 5.229.790 | 136.430- |

| Descrizione | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamento |
|--|----------------|----------------|-------------|
| PATRIMONIO NETTO | 512.435 | 299.884 | 212.551 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | 218.500 | 73.000 | 145.500 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 76.977 | 37.137 | 39.840 |
| DEBITI | 3.860.152 | 4.551.848 | 691.696- |
| RATEI E RISCONTI | 425.296 | 267.921 | 157.375 |
| TOTALE PASSIVO | 5.093.360 | 5.229.790 | 136.430- |

Conto Economico

| Descrizione | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamento |
|--|----------------|----------------|-------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 7.798.370 | 7.556.099 | 242.271 |
| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 7.732.518 | 7.340.274 | 392.244 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 7.424.482 | 7.386.558 | 37.924 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 373.888 | 169.541 | 204.347 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D) | 297.850 | 118.747 | 179.103 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | 90.109 | 63.285 | 26.824 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 207.741 | 55.462 | 152.279 |

Nel corso dell'esercizio abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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.
- abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale 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 nostra conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria nonché della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D. L. 17 marzo 2020 n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.

Ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, con il consenso dell'Organo di controllo, sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.

Non sono state effettuate rivalutazione dei beni ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della legge 21 novembre 2000, n. 342,

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dall'organo amministrativo e concorda con la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio avanzata dall'Amministratore unico.

Formia, 29 giugno 2020

Il Collegio Sindacale
Dott. Francesco Mercurio, Presidente
Dott. Paolo Pognani, Sindaco effettivo
D.ssa Graziella Capodiferno, Sindaco effettivo