

C.G.S. SALERNOS.R.L.

Sede Legale: VIA MONTICELLI SNC - SALERNO (SA)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA di SALERNO

C.F. e numero iscrizione:

02573830656 Iscritta al R.E.A. n.

SA - 230668

Capitale Sociale sottoscritto €: 346.440,00

Interamente versato Partita IVA: 02573830656

Relazione unitaria del collegio sindacale all'assemblea dei soci

All'Assemblea dei soci
della C.G.S. SALERNO S.R.L.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 2409 - bis del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della C.G.S. SALERNO S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023 e 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 senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le

Relazione unitaria del collegio sindacale

nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione “Responsabilità del revisore per la revisione legale 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 legale del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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, 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 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 Collegio Sindacale 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 legale del bilancio

I nostri obiettivi sono l’acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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.

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 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

Gli amministratori della C.G.S. SALERNO S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della C.G.S. SALERNO S.R.L. al 31/12/2023, incluse 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 C.G.S. SALERNO S.R.L. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire 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
- relazione sulla gestione

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 42.123, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetizzati:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	640.574	882.097	241.523-
ATTIVO CIRCOLANTE	11.528.069	11.439.761	88.308
RATEI E RISCONTI	386.948	452.106	65.158-
TOTALE ATTIVO	12.555.590	12.773.964	218.373-

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	1.752.651	1.710.528	42.123
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	747.557	737.746	9.811
DEBITI	9.596.372	10.172.963	576.590-
RATEI E RISCONTI	459.010	152.727	306.283
TOTALE PASSIVO	12.555.590	12.773.964	218.373-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.250.839	9.115.950	134.889
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	8.184.921	8.194.060	9.139-
COSTI DELLA PRODUZIONE	8.855.416	8.468.451	386.965
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	395.423	647.499	252.076-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	130.028	575.637	445.609-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	87.903	67.445	20.458
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	42.123	508.192	466.067-

Indici e margini

Oltre all'analisi del Patrimonio netto e del DSCR si è deciso di integrare la presente analisi esponendo ulteriori indici e margini economico patrimoniali utili al monitoraggio dell'andamento economico e finanziario dell'azienda, per consentire all'impresa di agire tempestivamente in situazioni di crisi e di perdita della continuità aziendale.

Gli indici e margini sono stati calcolati sul prospetto consuntivo 01/01/2023 - 31/12/2023 e sui prospetti previsionali. Per questi ultimi verranno esposti i valori sui rispettivi grafici.

Di seguito se ne dettaglia il loro valore, rappresentando l'andamento su apposito grafico e riportando il risultato di ogni periodo al valore soglia definito dalla prassi, se presente.

Oneri finanziari su fatturato

L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda.

La sua formula è la seguente:

[Oneri finanziari su finanziamenti + Altri oneri finanziari] / Ricavi netti

Descrizione	Valore soglia	Consuntivo
		Gen - Dic 2023
Oneri finanziari su fatturato	<= 5,00	3,24

L'indicatore, anche se risulta superiore all'anno 2022, presenta un dato inferiore al valore soglia indicato e non desta preoccupazione in quanto è legato piano di rateizzazione concordato con la società HERA COMM SpA.

Indice di indebitamento previdenziale e tributario

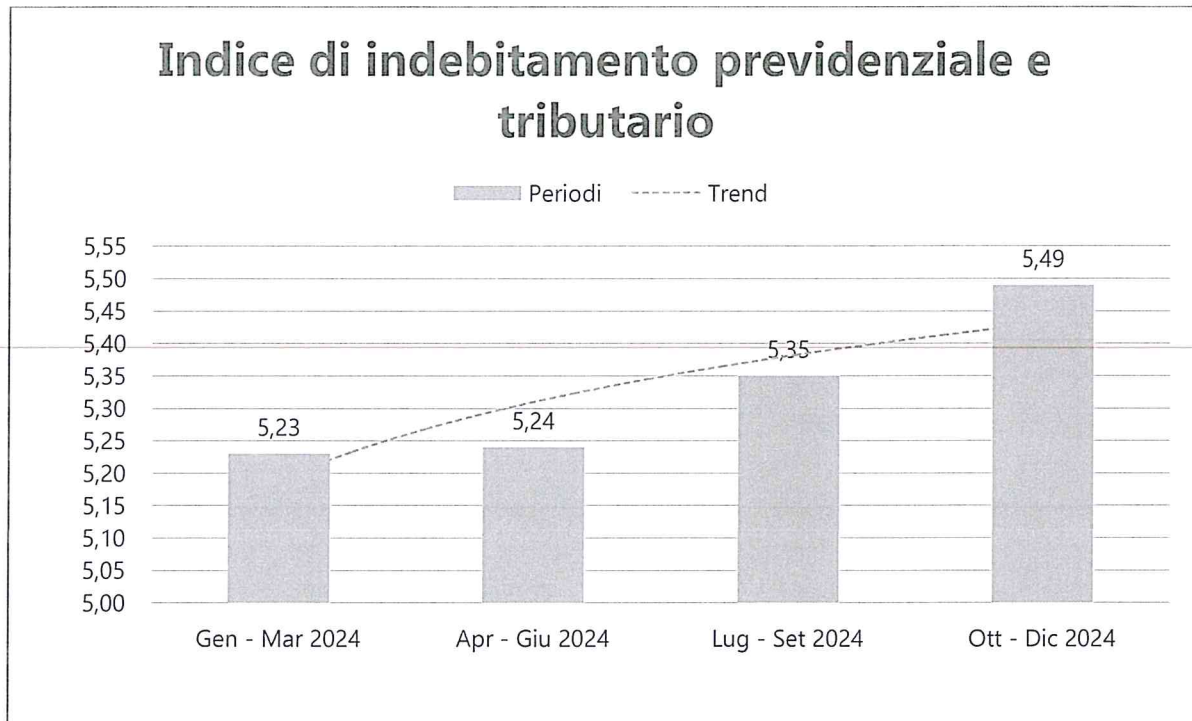
Esprime, in termini percentuali, il rapporto tra l'indebitamento previdenziale e tributario e il totale dell'attivo.

La sua formula è la seguente:

[Debiti tributari e previdenziali entro il periodo + Debiti tributari e previdenziali oltre il periodo + Erario c/iva (debito)] / Capitale investito

Descrizione	Consuntivo	Previsionali			
	Gen - Dic	Gen - Mar	Apr - Giu	Lug - Set	Ott - Dic
	2023	2024	2024	2024	2024
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	5,26	5,23	5,24	5,35	5,49

I valori soglia non sono stati indicati, pertanto verranno dettagliati solo i valori assunti dall'indicatore nei periodi elaborati. L'evoluzione dell'indicatore mostra un andamento costante rispetto alla situazione di partenza.



Per la maggior parte dei periodi analizzati, l'indicatore presenta dei valori non coerenti rispetto al valore soglia indicato.

Coerentemente ai valori non in linea con il valore soglia indicato, l'evoluzione dell'indicatore nei periodi analizzati presenta un andamento negativo.

Patrimonio netto

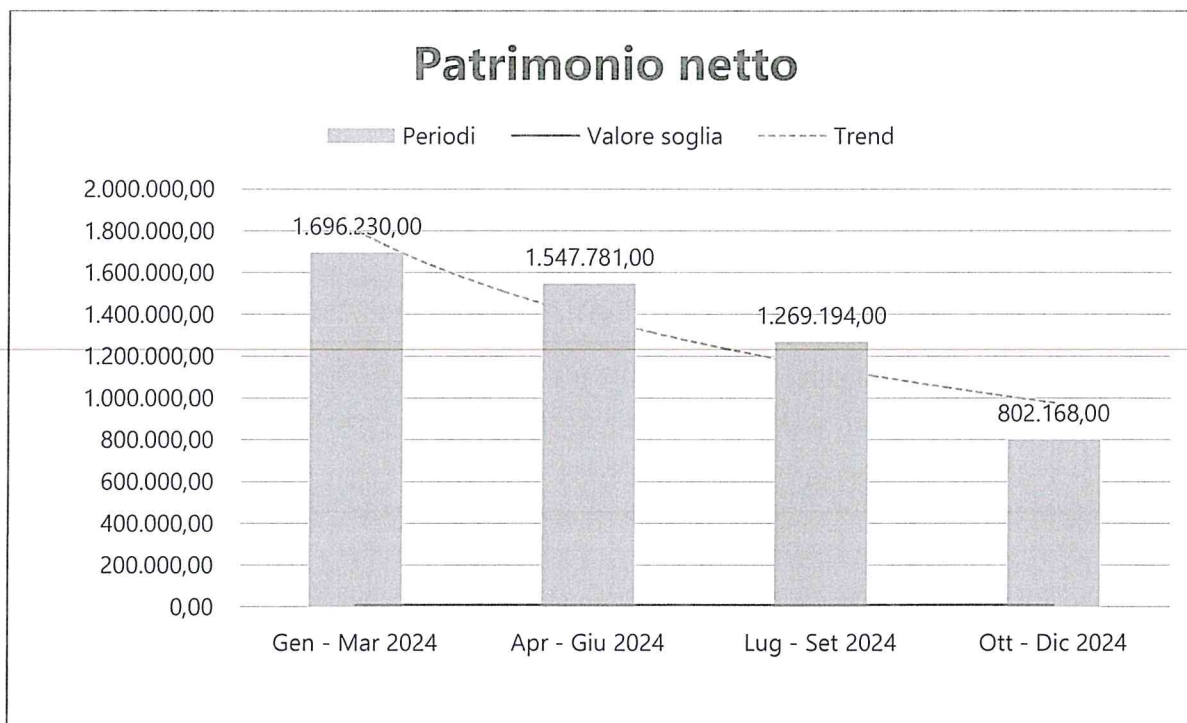
Esprime il valore del patrimonio netto iscritto in bilancio.

La sua formula è la seguente:

Mezzi propri

Descrizione	Valore soglia	Consuntivo	Previsionali			
		Gen - Dic 2023	Gen - Mar 2024	Apr - Giu 2024	Lug - Set 2024	Ott - Dic 2024
Patrimonio netto	>= 10.000,00	1.752.651,00	1.696.230,00	1.547.781,00	1.269.194,00	802.168,00

Per la maggior parte dei periodi analizzati, l'indicatore presenta dei valori coerenti rispetto al valore soglia indicato. Pur presentando dei valori in linea con il valore soglia indicato, l'evoluzione dell'indicatore nei periodi analizzati presenta un andamento calante.



Indice di tesoreria primario

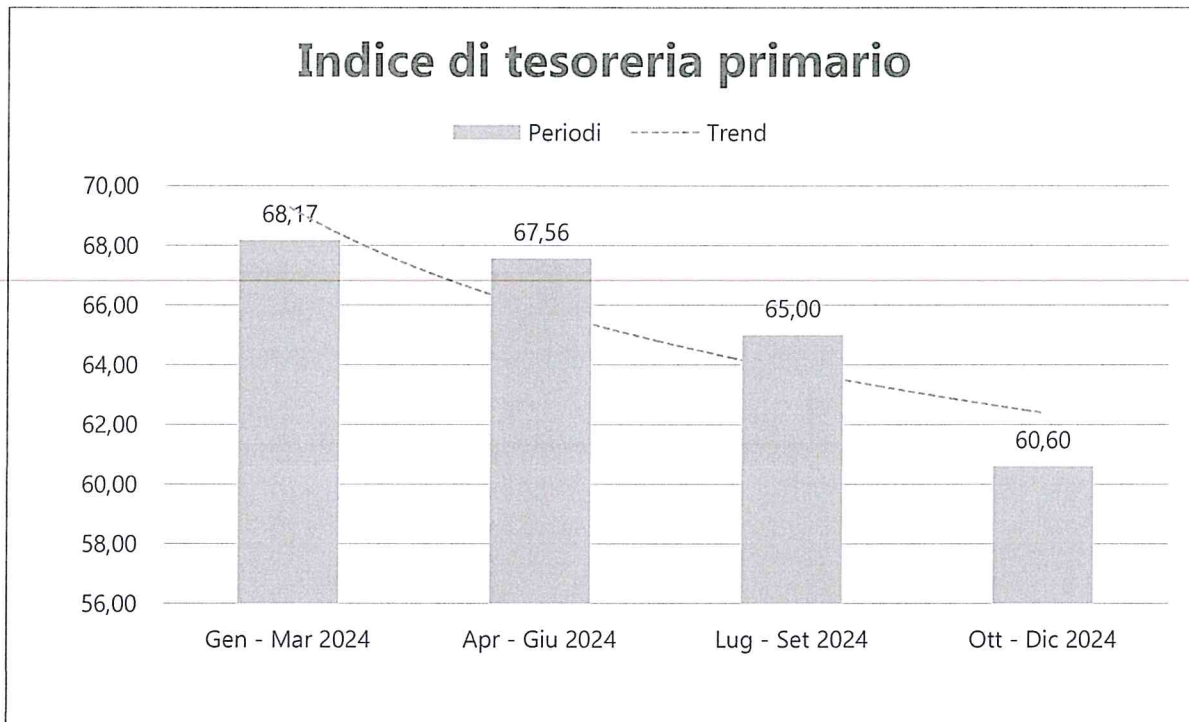
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine.

La sua formula è la seguente:

$$\text{Attività' entro il periodo} / \text{Passività' entro il periodo}$$

Descrizione	Consuntivo		Previsionali		
	Gen - Dic	Gen - Mar	Apr - Giu	Lug - Set	Ott - Dic
	2023	2024	2024	2024	2024
Indice di tesoreria primario	67,52	68,17	67,56	65,00	60,60

I valori soglia non sono stati indicati, pertanto verranno dettagliati solo i valori assunti dall'indicatore nei periodi elaborati. L'evoluzione dell'indicatore mostra un andamento pressoché costante rispetto alla situazione di partenza.



ROI

L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica.

La sua formula è la seguente:

$\text{Margine operativo netto} / \text{Capitale investito}$

Descrizione	Valore soglia	Consuntivo
		Gen - Dic 2023
ROI	> 10,00	3,15

Per il periodo analizzato, l'indicatore presenta un valore inferiore rispetto al valore soglia indicato. Si ritiene che tale risultato sia dovuto al forte incremento delle spese di manutenzione ordinaria che hanno caratterizzato l'esercizio appena concluso. Confrontando le spese di manutenzione ordinarie degli anni 2022 e 2023 si osserva un incremento di spesa di € 454.821,45 con conseguente e calo del margine operativo netto.

Valutazione altri elementi

L'Organo amministrativo ha provveduto alla valutazione dei:

- debiti rilevanti così come indicato nel D.Lgs. 14/2019 all'art. 3, comma 4 e all'art. 25-novies comma 1,
- parametri per valutare la continuità aziendale così come definito dalla direttiva ISA Italia, n. 570,

e non ha rilevato indicatori di crisi.

Nel corso dell'esercizio in esame si è 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:

- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- si sono ottenute 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. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- 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.
- 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.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- non risultano ricorsi ex art. 2409 del Codice Civile.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.
- nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'Organo amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-novies 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 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione.
- 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.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente 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 all'Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

Salerno 28/05/2024

Il Collegio Sindacale

