

ASMIU SRL

Sede in Via dei limoni, 23 - MASSA

Codice Fiscale 00660130451 , Partita Iva 00660130451

Iscrizione al Registro Imprese di N. 00660130451 , N. REA MS-75918

Capitale Sociale Euro 1.200.968,00 interamente versato

Relazione unitaria sindaci e revisori al Bilancio al 31/12/2023**Relazione unitaria dell'organo di controllo all'assemblea dei soci**

All'assemblea dei soci della ASMIU SRL .

Premessa

L'organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti, C.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis, C.c. (Revisione legale dei conti). Ai fini della chiarezza, la presente relazione unitaria contiene la sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010 e la sezione B) Relazione sull'attività svolta ai sensi degli artt. 2429, comma 2, C.c.

Sommario

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010	1
Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio	1
Elementi alla base del giudizio	2
Aspetti chiave della revisione contabile	2
Altri aspetti	2
Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio	2
Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio	2
Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, c. 2, lett. e), D.L. 39/2010	3
B) Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.	3
B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.	3
B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio	4
Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci	4
B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio	6

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010***Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio***

L'organo di revisione, con la delibera di nomina, ha svolto il controllo contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, comprensivo di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario dei flussi di cassa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmessoci; il Bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice civile ed il Rendiconto Finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società ASMIU SRL chiuso al 31/12/2023 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, C.c.; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico

ed i flussi di cassa della società al 31/12/2023.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio con riferimento alla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale, anche con riferimento all'esercizio della deroga prevista dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 (c.d. "Decreto liquidità"), emanato in seguito all'epidemia di Covid-19 sviluppatasi nei primi dell'anno 2020.

Aspetti chiave della revisione contabile

L'organo preposto ha deciso di non comunicare gli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

Altri aspetti

Non vi sono ulteriori aspetti da menzionare che siano rilevanti ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione.

Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si dà evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (c.d. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda 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 giudizio dell'organo di revisione. 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, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;
- l'organo di revisione ha 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;
- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità;
- l'organo di revisione ha 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;
- l'organo di revisione ha 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.

Il bilancio al 31/12/2023 evidenzia un Patrimonio netto di € 1.666.850 ed un risultato d'esercizio pari a € 776.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, c. 2, lett. e), D.L. 39/2010

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società ASMIU SRL. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720 B emanato dal C.N.D.C.E.C. e raccomandato dalla CONSOB, al fine di verificare la conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A mio giudizio, la Relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della società ASMIU SRL, chiuso al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nel rispetto dei quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente l'organo di controllo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.

Non sono state poste in essere operazioni atipiche e/o inusuali degne di essere menzionate. L'organo amministrativo ha informato prontamente l'organo di controllo sui vari provvedimenti adottati ed a tal riguardo non emergono osservazioni particolari da riferire.

Durante l'esercizio non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406, C.c. ne sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, C.c.

Non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 ("misure urgenti in materia di crisi d'impresa e di risanamento aziendale").

Non è stata promossa alcuna azione di responsabilità nei confronti dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2393, comma 3, C.c.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

Non sono pervenuti esposti, durante l'esercizio appena concluso.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio e della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Con riferimento alle modifiche introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 per le quali non è stato previsto un regime transitorio, gli effetti sulle poste di bilancio sono stati rilevati retroattivamente nell'esercizio in cui viene adottato il Principio contabile. Più precisamente il Principio OIC 29 prevede che gli effetti siano contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso e solitamente nella posta utili portati a nuovo o ad altro componente del patrimonio netto se più appropriato. L'organo di controllo ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma di bilancio rispetto a quella adottata nel precedente esercizio siano conformi alle modifiche di legge.

Per quanto a conoscenza dell'organo di controllo, nella redazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, C.c., si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 è avvenuta entro il termine di 180 giorni, anziché 120 giorni ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, in quanto si è in presenza di particolari esigenze sia gestionali, derivanti dall'attività assai intensa a fine esercizio, sia contabili, causate da difficoltà di avere e di controllare in tempi brevi i dati relativi alle scritture finali, sia soprattutto fiscali, per la perdurante incertezza sulle norme applicabili a determinati tipi di oneri.

Detto questo, la situazione aziendale ha comportato l'esigenza di approfondimenti ed analisi che hanno richiesto un adeguamento del sistema amministrativo-contabile con modifiche significative ai criteri di valutazione ed al bilancio, che implicano il rinvio ai maggiori termini per l'approvazione al fine di permettere una corretta redazione dello stesso.

L'informativa sul rinvio è stata debitamente resa dall'organo amministrativo.

Per la riclassificazione degli schemi di bilancio, la Relazione dell'organo di controllo fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad € 776 .

Di seguito vengono proposti i due schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati:

Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
ATTIVO			
Attivo Immobilizzato			
Immobilizzazioni Immateriali	47.844	37.400	10.444
Immobilizzazioni Materiali nette	4.116.551	4.251.773	-135.222
Attivo Finanziario Immobilizzato			
Partecipazioni Immobilizzate	18	18	0
Crediti Commerciali oltre l'esercizio	545.455	681.818	-136.363
Crediti Diversi oltre l'esercizio	627	528	99
Totale Attivo Finanziario Immobilizzato	546.100	682.364	-136.264

AI) Totale Attivo Immobilizzato	4.710.495	4.971.537	-261.042
Attivo Corrente			
Rimanenze	238.382	152.860	85.522
Crediti commerciali entro l'esercizio	1.553.686	1.316.220	237.466
Crediti diversi entro l'esercizio	1.359.722	2.163.738	-804.016
Altre Attività	31.629	38.283	-6.654
Disponibilità Liquide	880.756	648.817	231.939
Liquidità	3.825.793	4.167.058	-341.265
AC) Totale Attivo Corrente	4.064.175	4.319.918	-255.743
AT) Totale Attivo	8.774.670	9.291.455	-516.785
PASSIVO			
Patrimonio Netto			
Capitale Sociale	1.200.968	1.200.968	0
Capitale Versato	1.200.968	1.200.968	0
Riserve Nette	465.106	243.116	221.990
Utile (perdita) dell'esercizio	776	221.989	-221.213
Risultato dell'Esercizio a Riserva	776	221.989	-221.213
PN) Patrimonio Netto	1.666.850	1.666.073	777
Fondi Rischi ed Oneri	698.201	728.463	-30.262
Fondo Trattamento Fine Rapporto	1.538.389	1.562.897	-24.508
Fondi Accantonati	2.236.590	2.291.360	-54.770
Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio	569.237	795.240	-226.003
Debiti Commerciali oltre l'esercizio	3.486	3.486	0
Debiti Consolidati	572.723	798.726	-226.003
CP) Capitali Permanenti	4.476.163	4.756.159	-279.996
Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio	238.671	235.227	3.444
Debiti Finanziari entro l'esercizio	238.671	235.227	3.444
Debiti Commerciali entro l'esercizio	1.120.873	960.153	160.720
Debiti Tributarî e Fondo Imposte entro l'esercizio	135.521	143.884	-8.363
Debiti Diversi entro l'esercizio	1.512.049	1.584.150	-72.101
Altre Passività	1.291.393	1.611.882	-320.489
PC) Passivo Corrente	4.298.507	4.535.296	-236.789
NP) Totale Netto e Passivo	8.774.670	9.291.455	-516.785

Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
GESTIONE OPERATIVA			
Ricavi netti di vendita	12.841.911	12.745.203	96.708
Contributi in conto esercizio	56.579	86.686	-30.107
Valore della Produzione	12.898.490	12.831.889	66.601
Acquisti netti	1.182.241	1.507.227	-324.986
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci	-87.864	1.097	-88.961
Costi per servizi e godimento beni di terzi	3.224.306	2.894.960	329.346
Valore Aggiunto Operativo	8.579.807	8.428.605	151.202
Costo del lavoro	8.259.338	7.793.767	465.571
Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)	320.469	634.838	-314.369
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	451.525	449.078	2.447

Svalutazioni del Circolante	499	3.095	-2.596
Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri	5.000	10.000	-5.000
Margine Operativo Netto (M.O.N.)	-136.555	172.665	-309.220
GESTIONE ACCESSORIA			
Altri Ricavi Accessori Diversi	429.446	428.622	824
Oneri Accessori Diversi	82.877	100.034	-17.157
Saldo Ricavi/Oneri Diversi	346.569	328.588	17.981
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	16.511	13.400	3.111
Risultato Ante Gestione Finanziaria	193.503	487.853	-294.350
GESTIONE FINANZIARIA			
Altri proventi finanziari	300	277	23
Proventi finanziari	300	277	23
Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)	193.803	488.130	-294.327
Oneri finanziari	58.905	46.486	12.419
Risultato Ordinario Ante Imposte	134.898	441.644	-306.746
GESTIONE TRIBUTARIA			
Imposte nette correnti	134.122	219.655	-85.533
Risultato netto d'esercizio	776	221.989	-221.213

Non sono presenti a bilancio poste valutate al *fair value* degli strumenti finanziari ex art. 2427-bis C.c., per i quali l'organo amministrativo non abbia fornito informazioni specifiche.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

I risultati svolti relativamente alla revisione legale del bilancio sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In base alla norma di comportamento n. 3.7 stabilita dall'O.D.C.E.C., l'organo di controllo è tenuto a formulare il proprio parere in ordine all'approvazione del progetto di bilancio d'esercizio, della nota integrativa e del rendiconto finanziario in quanto organo con potere propositivo sulla formazione del bilancio d'esercizio. Si constata che il bilancio è stato messo a disposizione nei termini imposti dall'art. 2429 C.c. L'organo di controllo, inoltre, ha valutato la completezza e la chiarezza della relazione sulla gestione ed ha accertato la sua rispondenza e coerenza rispetto al bilancio. In particolare, l'organo di controllo, non rilevando cause ostative, ha espresso il proprio consenso all'approvazione del bilancio della società ASMIU SRL chiuso al 31/12/2023 ed alla destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'organo amministrativo. Pertanto il Sindaco Unico esprime parere favorevole.

Data

Massa, 4 giugno 2024

In fede
Dott. Lorenzo Rossi
LORENZO ROSSI
Commerzialista MS - 410/A
Lorenzo Rossi
n° 480
C.C. 013/975455

Documento conforme all'originale depositato presso la sede sociale.