

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO

Incaricato delle funzioni di revisore legale (art.14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n°39) e di vigilanza (art.2429, secondo comma Codice Civile)

All'Assemblea dei soci della

BAGNI MARINA GENOVESE SRL

Via D'Annunzio, 27 – 16121 GENOVA

Capitale Sociale euro 110.000 I.V.

C.C.I.A.A Genova 393528 - Registro imprese e Codice Fiscale 01226520995

PREMESSE

L'Organo di controllo, nell'esercizio in esame, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del Cod. Civ. che quelle previste dall'art. 2409 bis.

Nella presente relazione ogni riferimento al bilancio ed alla società, se non precisato diversamente, indica il bilancio oggetto della relazione e la società alla cui proprietà è rivolta la medesima relazione; il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A) la Relazione di revisione ai sensi dell'art.14 del decreto legislativo 27 Gennaio 2010 n.39;
- nella sezione B) la Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, del Cod.Civ.

A) Relazione del revisore indipendente ex art. 14 del D. Lgs. 27/01/2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023

GIUDIZIO

Giudizio Positivo

A giudizio del revisore, che ha svolto la revisione contabile, il bilancio dell'esercizio di cui alle premesse fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla data indicata nella relazione, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le sue responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Il revisore è 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.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico per il bilancio dell'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 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 d'esercizio, 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 d'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

Gli obiettivi del revisore 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 suo 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, il Revisore ha esercitato il giudizio professionale ad ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ✓ ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;

- ✓ 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;
- ✓ ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ✓ è 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 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, è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia in-adequata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del suo giudizio. Le sue 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;
- ✓ 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;
- ✓ 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.

Richiamo d'informativa

Con riferimento al presente paragrafo, l'Organo di Controllo precisa quanto segue:

Continuità aziendale

- In ordine alla continuità aziendale, la Società ha affermato che *“nel valutare l'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale, ha preso in considerazione i positivi risultati economici attuali e prospettici della società, la capacità di far fronte ai propri impegni finanziari, e la presenza di una dotazione patrimoniale adeguata a sostenere l'operatività della società, fatta eccezione nel caso di eventi negativi ad oggi non prevedibili. A conclusione delle analisi*

effettuate, il Consiglio di Amministrazione ha redatto il bilancio considerando rispettato il presupposto della continuità aziendale”;

- Con riferimento a tale aspetto il sottoscritto prende atto delle affermazioni tenuto altresì conto degli sviluppi normativi in corso relativamente all'imminente svolgimento di gare pubbliche per l'assegnazione delle concessioni e degli indennizzi previsti dai provvedimenti emanati ed emanandi;
- Resta ferma la necessità di procedere quanto prima ad una corretta determinazione degli indennizzi in eventuale situazione di cessazione di attività al fine di far fronte agli impegni della società presenti a bilancio;

Valore immobilizzazioni

- In data 27/06/2024 è stata giurata una perizia da parte di un professionista (Perito) incaricato dalla Società al fine di valutare le immobilizzazioni immateriali e materiali per l'esecuzione del test di *impairment*. Il Perito ha utilizzato quale riferimento i dati di bilancio al 31/12/2022. Nelle proprie conclusioni il Perito ha individuato, con riferimento a tale data, un valore recuperabile di Euro 1.400.928 per le immobilizzazioni immateriali e di Euro 967.260 per le immobilizzazioni materiali;
- La Società ha incrementato i valori contabili nel 2023 di Euro 251.757 per le immobilizzazioni immateriali e di Euro 143.553 per le immobilizzazioni materiali giungendo ad un valore al 31/12/2023, tenuto conto dei decrementi e degli ammortamenti dello stesso esercizio, ad un valore netto contabile di Euro 1.475.380 per le immobilizzazioni immateriali e di Euro 560.032 per le immobilizzazioni materiali;
- Avuto riguardo ai valori di perizia ed ai dati di bilancio al 31/12/2023, si richiama la differenza esistente nei valori di perizia per le immobilizzazioni immateriali che presentano un minor valore recuperabile ancorché confrontato con i dati del 31/12/2022 indicati dal Perito;
- Tale situazione relativa alle immobilizzazioni immateriali è da porre in relazione al rilevante costo capitalizzato negli anni;
- Tali capitalizzazioni, come ribadito nelle relazioni di approvazione al bilancio per i precedenti esercizi, sono state sempre oggetto, e lo sono tutt'ora, di invito all'Organo Amministrativo affinché proceda sempre ad una costante verifica sulle scelte di effettuazione delle attività poste in essere solo a valle di una analisi di valutazioni di *make or buy*;
- Il minusvalore rilevato nelle immobilizzazioni immateriali viene posto a confronto con il maggior valore recuperabile riconosciuto dal Perito relativamente alle immobilizzazioni materiali;

Costo del personale

- Con riferimento al costo del personale, come evidenziato in precedenti annualità, si rileva il costante incremento dello stesso rilevando un valore di Euro 698.199 per l'anno 2023 a fronte di un valore di Euro 599.168 dell'anno 2022;

- Tale elemento di costo costituisce un dato che deve essere oggetto di particolare attenzione e monitoraggio da parte della *governance*;

Posizione debitoria e finanziaria

- Con riferimento alla gestione finanziaria, aspetto di particolare rilevanza per la Società, si evidenzia il costante incremento della posizione debitoria, ulteriormente incrementata nell'anno, che passa da un totale di debiti di Euro 1.609.188 al 31/12/2022 ad Euro 1.636.382 al 31/12/2023 i cui saldi alla data di chiusura del presente bilancio (anche al netto dei debiti a M/L termine) non risultano coperti da poste attive del circolante;
- Tale situazione denota una difficile gestione finanziaria che erode annualmente risorse e che deve essere quanto prima compensata dall'incremento della marginalità e dal correlato verificarsi dei relativi incassi anche relativamente a partite pregresse la cui trattazione viene di seguito esaminata;

Crediti verso clienti

- La posizione di crediti verso clienti ammonta alla data del 31/12/2023 ad Euro 255.079 (al netto di un fondo rischi di Euro 16.578 ma comprensivi di crediti verso il Comune per Euro 23.285);
- Tali crediti risultano incrementati di Euro 54.301 nell'anno 2023;
- Si precisa che nell'ambito dell'ammontare dei crediti verso clienti al 31/12/2023, sussistono diverse posizioni datate per le quali il legale della Società ha precisato, in data 11/06/2024, che l'ammontare delle stesse possono legittimamente essere oggetto di pretesa;
- Sebbene il legale affermi la sola legittimità alla pretesa e l'Organo Amministrativo abbia precisato all'Organo di Controllo la recuperabilità di tali crediti nella loro interezza, il sottoscritto invita l'Organo Amministrativo a vigilare costantemente su tali posizioni creditorie attivando quanto prima tutti gli atti di recupero necessari al fine di ottenere quanto prima la liquidità necessaria per la gestione della Società.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

(art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010)

La società ha redatto il bilancio in forma abbreviata, conformemente al disposto dell'art. 2435 bis Codice civile, non ha redatto la relazione sulla gestione. Si conferma che la nota integrativa contiene le informazioni prescritte dall'art. 2428, terzo comma, Codice civile.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, 2° comma, Cod. Civ.

Nel corso dell'esercizio l'attività dell'Organo di controllo è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del sindaco unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1 - Relazione sull'attività di vigilanza.

In adempimento ai doveri imposti dall'art. 2403 del Codice Civile, l'Organo di controllo ha svolto le seguenti attività di vigilanza.

Ha approfondito la conoscenza della società acquisendo sistematicamente informazioni concernenti l'attività svolta, l'organizzazione societaria ed aziendale, la struttura organizzativa interna e le attività affidate a terze economie, valutando i rischi per definire l'intensità delle verifiche da svolgere.

Di quanto sopra ha dato atto nei verbali delle verifiche periodiche e, in sintesi, nel prosieguo della presente relazione.

Ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei **principi di corretta amministrazione** e, in particolare, **sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile** adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Ha partecipato alle **assemblee sociali** ed alle riunioni dell'Organo amministrativo in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha 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.

Ha acquisito periodicamente dall'organo amministrativo **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 dalle sue controllate e, dalle informazioni in suo possesso, non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili da specifici atti di ispezione.

Non sono pervenute **denunce dei soci** ex art. 2408 Cod. Civ.

Nel corso dell'esercizio l'organo di controllo **non ha rilasciato pareri**.

Nel corso dell'esercizio il revisore non ha effettuato segnalazioni all'Organo amministrativo ex art. 25-octies del D. Lgs. 12 gennaio 2019 n° 14 e non son pervenute segnalazioni da parte dei creditori qualificati ex art. 25-novies D. Lgs citati.

Nello svolgimento 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 al bilancio di esercizio.

Il progetto del bilancio dell'esercizio è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Tali documenti, unitamente alla relazione sulla gestione, sono stati consegnati al sindaco unico in tempo utile affinché possa redigere la sua relazione ai fini del tempestivo deposito presso la sede sociale prima dell'assemblea.

Essendo anche demandata all'Organo di controllo la revisione legale del bilancio, ha comunque vigilato sull'impostazione generale dello stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura. A tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

L'Organo di controllo ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a conoscenza dell'Organo di controllo, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, Cod. Civ.

Nel bilancio non risultano iscritti costi di impianto ed ampliamento per Euro 136.797 da porre in relazione a quanto specificato nel par. riferito al richiamo di informativa.

Nel bilancio non risultano iscritti costi di sviluppo.

Nel bilancio non risultano iscritti costi di avviamento.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 e 6, c.c. l'Organo di controllo ha espresso il consenso, condividendo i motivi di tale iscrizione.

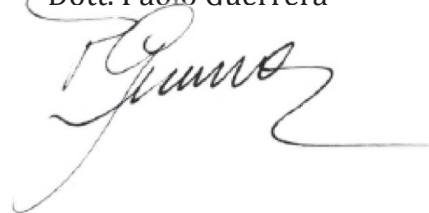
B3 - Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta e descritta nella presente relazione, nonché le risultanze della relazione al bilancio del soggetto incaricato della revisione legale, l'Organo di controllo nulla oppone a che l'Assemblea approvi il progetto di bilancio presentato dall'Organo amministrativo.

Genova, 18/06/2024

Il Sindaco Unico

Dott. Paolo Guerrera



"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Genova - autorizzazione n.17119 del 16.5.2002 dell'Agenzia delle Entrate".

"Il sottoscritto Signor Daniele Camino, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società"