

VITTORIO VENETO SERVIZI SRL

SOCIETA' CON UNICO SOCIO

Piazza Fiume, 30 – 31029 Vittorio Veneto (TV)

Capitale Sociale di € 467.000 i.v.

Cod. fisc., P. Iva e Iscriz. Registro Imprese di Treviso n. 03406580260

Numero repertorio economico: 269205

Relazione del Sindaco Unico esercente attività di revisore legale

Al bilancio chiuso al 31.12.2017

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 2429 del Codice Civile e dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39)

Al socio unico della VITTORIO VENETO SERVIZI SRL

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 il Sindaco Unico ha svolto l'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti previste dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che l'Organo Amministrativo sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. 16 aprile 1991, nr. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa; è corredato dalla relazione sulla gestione.

Detti documenti sono stati messi a disposizione del Sindaco Unico nel rispetto del termine disposto dall'art. 2429, primo comma, del codice civile.

Parte prima

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Relazione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010

1) Paragrafo introduttivo

Lo scrivente ha effettuato la revisione legale dei conti sul progetto di bilancio di esercizio della società "VITTORIO VENETO SERVI SRL" chiuso al 31 dicembre 2017, il cui stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

1.

Attività	Euro	5.084.352
Passività	Euro	1.230.723
-Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	3.659.888
-Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	193.741

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	4.425.175
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	4.144.954
Differenza	Euro	280.221
Proventi e oneri finanziari	Euro	6.742
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Risultato prima delle imposte	Euro	286.963

Imposte sul reddito	Euro	93.222
Utile dell'esercizio	Euro	193.741

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

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'Organo Amministrativo ha fornito, nella Nota integrativa, notizie ed informazioni sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e sul relativo risultato.

Il Sindaco Unico ricorda che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'Organo Amministrativo, mentre è di competenza dell'organo di controllo esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso in base alle attività di verifica e revisione contabile svolte.

A tal fine si dà atto di quanto segue:

2) Descrizione della portata della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati

per quanto riguarda il bilancio, oggetto della presente relazione, l'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti, anche grazie alla piena collaborazione dell'Organo amministrativo, del personale interno e dello studio di consulenza incaricato (Dott. Michele Dei Tos in Conegliano)

In conformità ai suddetti principi di revisione, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio in esame sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

Nell'ambito della sua attività il Sindaco Unico ha verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità di legge, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del progetto di bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

La revisione legale dei conti comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Il lavoro svolto con riferimento al controllo a campione dei saldi di talune voci del progetto di bilancio fornisce una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del Sindaco Unico.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

3) Richiami di informativa

Per una migliore comprensione del progetto di bilancio d'esercizio della società al 31.12.2017 si richiama la Vostra attenzione sulle seguenti informazioni più ampiamente descritte in nota integrativa.

In ottemperanza all'art. 2427 comma 1, punti 22-bis e 22-ter del Codice Civile, l'Organo Amministrativo ha informato che la società non ha realizzato operazioni rilevanti con parti correlate ad eccezione del finanziamento in corso ottenuto a fine 2008 dal Comune di Vittorio Veneto che, in quanto socio unico della società, è parte ad essa correlata. Tale finanziamento, di originari euro 1.500.000, è fruttifero di interessi al tasso fisso annuo dello 0,5% e terminerà il

31.12.2018. L'Organo Amministrativo ha informato inoltre che non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale;

4) Giudizio sul bilancio

A giudizio del Sindaco Unico, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

5) Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione compete all'Organo Amministrativo della società. È di competenza del Sindaco Unico l'espressione del giudizio professionale sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, 2° comma, lett. e) del D.Lgs n. 39/2010.

Con riferimento alle informazioni finanziarie, lo scrivente ha letto la relazione sulla gestione e verificato la coerenza delle suddette informazioni finanziarie con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le procedure sono consistite esclusivamente nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto secondo i principi indicati al corrispondente paragrafo che precede. A giudizio del Sindaco Unico, sulla base di dette attività, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Parte seconda

ATTIVITA' DI VIGILANZA

Relazione ai sensi dell'art. 2429, 2° comma, del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 lo scrivente ha svolto il proprio incarico in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del codice civile. In particolare:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato alle assemblee societarie svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Mediante l'ottenimento di informazioni dall'Organo Amministrativo e dai responsabili delle rispettive funzioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, patrimoniale e finanziario e attraverso l'esame dei documenti aziendali ha acquisito conoscenza, valutato e vigilato sull'adeguatezza dell'aspetto organizzativo della società e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sul sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio è stato costantemente informato dall'Organo Amministrativo, sia pure compatibilmente con l'avvicendamento intervenuto nella persona dell'Amministratore Unico, sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggior rilievo poste in essere. Lo scrivente può ragionevolmente assicurare che, in generale, le azioni 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 dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute all'Organo di Controllo esposti e/o denunce ai sensi dell'art. 2408 Codice Civile, così come non sono emerse omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

Il Sindaco Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nella redazione del bilancio l'Organo Amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423-bis del Codice Civile; nonché i principi contabili richiamati nella Nota integrativa ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile.

Dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio della competenza economico-temporale e nel rispetto delle disposizioni di legge in materia.

La Nota integrativa, predisposta dall'Organo Amministrativo, è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed in particolare dell'art. 2427 e contiene quelle di carattere fiscale.

Il Sindaco Unico dà atto che la società, nella Nota integrativa, ha fornito le informazioni previste dalla legge.

Tra le poste patrimoniali si evidenzia l'iscrizione a bilancio della voce "Avviamento" per Euro 2.644.700. Tale posta, presente per la prima volta nel bilancio chiuso al 31.12.2006, si riferisce alla valutazione dell'Avviamento dell'azienda conferita attraverso l'operazione di trasformazione da Azienda Speciale in Società per Azioni. I metodi di stima utilizzati per la sua determinazione sono contenuti nella relazione giurata, in data 25 gennaio 2007, dal Dr. De Bortoli Francesco e redatta ai sensi dell'art. 2343 del C.c. e dell'art. 115 del T.U.E.L., che in origine esprimeva un valore complessivo di Euro 5.289.399,00, ridotto nel tempo a seguito dello stanziamento degli ammortamenti agli attuali 2.644.700 per l'effetto dell'avanzamento temporale del piano di ammortamento. Tale valore è ritenuto adeguato da questo organo di controllo, che lo considera conforme al ragionevole deprezzamento commerciale conseguente all'andamento economico generale.

Sull'iscrivibilità dell'avviamento il Sindaco Unico precisa che l'art. 115 del TUEL, consente l'emersione degli effettivi valori di apporto in sede di trasformazione dell'Azienda Speciale in Società per azioni. A norma del citato articolo infatti tale "trasformazione" si sostanzia nella costituzione di una nuova società di diritto privato, rispetto alla quale assume particolare rilevanza il momento del conferimento, da parte dell'ente locale, dei beni organizzati per l'impresa. Di conseguenza, il conferimento dei beni, in quanto atto realizzativo, consente il riconoscimento civile e fiscale in capo alla conferitaria dei maggiori valori evidenziati nella relazione giurata di stima rispetto a quelli contabili. L'avviamento valorizzato nella perizia viene ammortizzato in un periodo di 24 esercizi, in riferimento all'originaria durata della società al momento della propria costituzione. La scelta effettuata dall'Organo Amministrativo viene giustificata dalla specifica normativa relativa al settore farmaceutico. Si sottolinea peraltro che, con verbale di assemblea straordinaria del 09.11.2012, la durata è stata allungata fissando il termine della società al 31.12.2060; per ragioni di prudenza, condivise dal Sindaco Unico, il periodo di ammortamento è stato mantenuto inalterato. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 6, il Sindaco Unico esprime il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello

stato patrimoniale della sopracitata posta. Non risultano invece iscritti in bilancio costi di impianto ed ampliamento e costi di sviluppo aventi utilità pluriennale di cui all'art. 2426, n. 5, c.c. la cui iscrizione è prevista solo con il consenso del Sindaco Unico.

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

CONCLUSIONI

Alla luce dell'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta, e sulla base dei documenti sottoposti all'Organo Amministrativo:

- a giudizio dello scrivente il progetto di bilancio della "VITTORIO VENETO SERVIZI SRL" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della stessa, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio;
- si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione, da parte mia, del predetto progetto di bilancio di esercizio;
- in considerazione del disposto di cui all'art. 2423 co. 4 C.c., si concorda con la proposta dell'Organo Amministrativo sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Vittorio Veneto, 14 maggio 2018.

Il Sindaco Unico
Rag. Marzio Turchetto
firmato

Il sottoscritto Michele Dei Tos 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.