

Reg. Imp. 03000970164
Rea.341099

NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL A SOCIO UNICO

Società unipersonale

Sede in VIA NAZIONALE N. 16 - 24062 COSTA VOLPINO (BG)

Capitale sociale Euro 50.000,00 I.V.

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Ai Soci di NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL A SOCIO UNICO

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e s.s. del codice civile, sia quelle previste dall'art. 2477 del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile"*.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Società NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL a Socio unico, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2022, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2022 e del risultato economico 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

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione “*Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio*” della presente relazione.

Sono indipendente 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Unico 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 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 legale del bilancio

Gli obiettivi del Revisore 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 mio 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), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

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

mio 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;

- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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, sono tenuta 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 mio giudizio.

Le mie 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;

- ho 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;
- ho 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, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Navigazione Lago d'Iseo S.r.l. a socio unico sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Come riportato in Nota integrativa si rileva che la Società ha usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

Di conseguenza nessun giudizio può essere rilasciato in tal senso.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 l'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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Nel corso dell'esercizio in esame ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ho incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Nello specifico dell'operato riferisco che:

- ✓ ho 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 ho 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;
- ✓ ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sul suo concreto funzionamento e 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. A tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- ✓ non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali;
- ✓ non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.;
- ✓ non sono state presentate denunce al tribunale ex art.2409 c.c.;
- ✓ nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri previsti dalla legge;
- ✓ nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione 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-octies

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.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, che l'Organo Amministrativo mi 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
- nota integrativa

Segnalo, inoltre, che il progetto di bilancio d'esercizio redatto dagli Amministratori è stato comunicato alla sottoscritta oltre i trenta giorni antecedenti il termine fissato per la discussione ed approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci, ponendomi nella condizione di concludere le mie attività di revisione non entro i quindici giorni che precedono l'assemblea, ma entro la data dell'assemblea stessa. Di conseguenza, la presente relazione è stata terminata dopo i quindici giorni che precedono l'assemblea stessa, come si evince dalla data di sottoscrizione della stessa.

Il risultato dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 evidenzia un utile di Euro 19.941, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale:

Voce	Esercizio 2022	Esercizio 2021
IMMOBILIZZAZIONI	921.806	966.258
ATTIVO CIRCOLANTE	7.966.130	8.589.699
RATEI E RISCONTI	34.124	41.664
TOTALE ATTIVO	8.922.060	9.597.621
PATRIMONIO NETTO (compreso utile d'esercizio)	651.543	631.600
FONDO PER RISCHI ED ONERI	4.347.094	4.470.471

Voce	Esercizio 2022	Esercizio 2021
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV.SUBORDINATO	352.729	348.853
DEBITI	2.762.226	3.255.705
RATEI E RISCONTI	808.468	890.992
TOTALE PASSIVO	8.922.060	9.597.621

Conto Economico:

Voce	Esercizio 2022	Esercizio 2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.404.051	5.653.528
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.290.552	5.605.178
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	113.499	48.350
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(81.777)	40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	31.722	48.390
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	11.781	38.203
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	19.941	10.187

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- 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 svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

B3) Altri aspetti

L'art. 2429 c.c. stabilisce che il progetto di bilancio d'esercizio redatto dagli amministratori deve essere comunicato al soggetto incaricato della revisione legale almeno trenta giorni prima del termine fissato per la discussione ed approvazione da parte dell'assemblea dei soci. Inoltre, il comma 3 del medesimo articolo prevede che l'insieme dei documenti richiesti per l'informativa ai soci, tra i quali la relazione del Collegio Sindacale e dell'incaricato anche della revisione legale, debbano rimanere depositati presso la sede sociale durante i quindici giorni che precedono l'assemblea dei soci; se ne deduce, quindi, che il Sindaco incaricato anche della revisione legale abbia a disposizione quindici giorni per effettuare le proprie attività e predisporre la propria relazione.

In relazione al fatto che il progetto di bilancio d'esercizio redatto dagli Amministratori è stato comunicato alla sottoscritta oltre i trenta giorni antecedenti il termine fissato per la discussione ed approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci, ponendomi di fatto nella condizione di concludere le mie attività di revisione non entro i quindici giorni che precedono l'assemblea, ma comunque entro la data dell'assemblea stessa, la presente relazione è stata terminata dopo i quindici giorni che precedono l'assemblea stessa, come si evince dalla data di sottoscrizione sotto riportata.

B4) Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco Unico, infine, concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Zone, 20/04/2023

Il Sindaco Unico
Dott.ssa Roberta Faccoli