

# **S.A.M.M. SRL SERVIZI ALLA MOBILITA'**

Società a socio Unico

Sede legale Viale Amendola 36 50121 (FI)

Capitale sociale Euro 10.000 i.v - P.Iva e C.F: 054419804883

R.E.A di Firenze n. 547328

## **RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31.12.2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.c., sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Legs 27 gennaio 201, n. 39" e nella sezione B) la "relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c."

### **A)**

#### **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010 n.39**

##### *Relazione sul bilancio d'esercizio*

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società SAMM srl al 31.12.2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

##### *Giudizio senza modifica*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società SAMM srl al 31.12.2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità delle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### *Elementi alla base del giudizio.*

Ho svolto la revisione contabile 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 contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

##### *Richiamo informativa – applicazione dell'art. 7 del D.L 8 aprile 2020 n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale*

Gli amministratori riportano di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'esercizio della citata deroga, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31.12.2023, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11. Nella valutazione dell'appropriato utilizzo del

presupposto della continuità aziendale, gli amministratori dichiarano di non aver considerato gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2023 (31 dicembre 2023), come previsto dal documento interpretativo D.L 8 aprile 2020, n.23 "disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

### **Altri aspetti – Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570**

Come indicato nel precedente paragrafo "Richiamo informativa", gli Amministratori nel valutare i presupposti di applicabilità della deroga ex art. 7 D.L n. 23/2020, riferiscono, nel bilancio d'esercizio, di aver ritenuto sussistente il presupposto della continuità aziendale al 31.12.2023 senza tener conto degli eventi successivi a detta data, come previsto dal citato documento interpretativo OIC 6. Alla luce di tale circostanza, non ho tenuto conto di tali eventi successivi nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "continuità aziendale".

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come 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.

Il revisore legale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

#### *Responsabilità del revisore*

E' mia responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'Art. 11 del D.Lgs 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

I miei obiettivi 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 mio 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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 probatori 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 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 ad eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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, evento o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come entità in funzionamento;
- Ho valutato la presentazione, la struttura ed 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 fornito ai responsabili delle attività di governance una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e ho comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

## **B)**

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

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss del c.c.**

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.*

Dato atto che dell'ormai consolidata conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- La tipologia dell'attività svolta;
- La sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato quindi possibile confermare che:

- L'attività tipica svolta dalla società nel corso dell'esercizio in esame si è ampliata considerando anche la scuola guida, rimane comunque coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale.;
- L'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- Le risorse umane consistenti nella “forza lavoro” sono aumentate rispetto all’anno 2022.

Le attività svolte dal Sindaco Unico hanno riguardato, sotto l’aspetto temporale, l’intero esercizio e nel corso dell’esercizio stesso sono state svolte e documentate le riunioni di cui all’art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali sottoscritti per approvazione.

#### *Attività svolta*

1) Nel corso dell’esercizio chiuso al 31.12.2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale/sindaco unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commerciali e degli esperti Contabili.

In particolare:

ho vigilato sull’osservanza della legge e dell’atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

ho partecipato alle assemblee dei soci svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso 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.

Durante le verifiche periodiche, il Sindaco Unico ha preso conoscenza dell’evoluzione dell’attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l’impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica specifica: i riscontri hanno dato esito positivo.

Per tutta la durata dell’esercizio si è potuto riscontrare che:

il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all’esercizio precedente;

i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell’assistenza contabile, fiscale e societaria non sono mutati e pertanto hanno conoscenza delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

2) Il Sindaco unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

3) Al sindaco non sono pervenuti esposti.

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

5) Nel corso dell’attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

#### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d’esercizio**

Il progetto di bilancio dell’esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato approvato dall’organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall’Art. 2429 comma 1, c.c.

E’stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- L'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quinto comma, del Codice civile;
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del sindaco unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori informazioni;
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il sindaco unico non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato positivo di euro 6.868,00

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci presenta le seguenti risultanze riepilogative:

#### **STATO PATRIMONIALE**

##### **ATTIVITA'**

A) Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti	0
B) Immobilizzazioni	0
C) Attivo circolante	185.930
D) Ratei e Risconti attivi	<u>243</u>
TOTALE ATTIVITA'	186.173

##### **PASSIVITA'**

A) Patrimonio netto	50.293
B) Fondi rischi e oneri	0
C) TFR lavoro subordinato	58.412
D) Debiti	77.468
E) Ratei e Risconti passivi	<u>0</u>
TOTALE PASSIVITA'	186.173

#### **CONTO ECONOMICO**

A) Valore della produzione	325.000
B) Costi della produzione	(311.959)
C) Proventi ed oneri finanziari	2
Risultato prima delle imposte	<u>13.994</u>
Imposte sul reddito d'esercizio	<u>(7.126)</u>
Utile d'esercizio	6.868

*Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 6.868,00.

Il sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministrazione in nota integrativa.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Sindaco unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come redatto dal consiglio di amministrazione.

Rignano Sull'Arno, 15.03.2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Sabrina Marziali