

## **ADRIAFER S.R.L. CON SOCIO UNICO**

**Sede in PORTO FRANCO NUOVO – Magazzino 53**

**34123 TRIESTE**

*Capitale Sociale € 900.000 i.v.*

*Iscritta al Registro delle Imprese di Trieste*

*Codice Fiscale nr. 01033440320*

*Società soggetta a Direzione e Coordinamento da parte di Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale*

### ***Relazione unitaria del sindaco unico incaricato della revisione legale***

Al Socio Unico

della società ADRIAFER S.R.L.

#### **Premessa**

Nel corso dell'esercizio 2020 i controlli previsti dall'artt. 2403 e ss c.c. sono stati svolti dal sindaco unico rag. Pietro Colavitti, mentre la revisione contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. è stata svolta dal sottoscritto revisore legale. A seguito della recente scomparsa del rag. Colavitti l'assemblea di data 14.05.2021 ha nominato in sostituzione quale sindaco unico la sottoscritta fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2020.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, 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. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### ***Giudizio***

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Adriafer S.r.l. con Socio Unico (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle 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 di 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 di informativa***

##### ***Applicazione dell'art. 60 del D.L. 104/2020 - Sospensione ammortamenti***

La Società nel proprio bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 si è avvalsa della facoltà di effettuare la sospensione integrale degli ammortamenti così come consentito dall'art. 60 della Legge n. 126/2020. Le ragioni che hanno portato la Società all'adozione della deroga nonché i relativi impatti in termini economici e patrimoniali, sono descritti nella nota integrativa al paragrafo "Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile".

##### ***Applicazione dell'art. 110 del D.L. 104/2020 - Rivalutazione***

A titolo di richiamo di informativa si segnala, che la Società si è avvalsa della facoltà di rivalutare alcune immobilizzazioni materiali ai sensi dell'art. 110, commi 1-7 del D.L. n. 104/2020 convertito in Legge n. 126/2020, fornendo un'adeguata informativa nella nota integrativa.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

#### ***Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico 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 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. Agli 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 abbia 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 indipendente per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

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 prese dagli utilizzatori 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 ed 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.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### ***Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39***

Gli Amministratori della società Adriafer S.r.l. con Socio Unico sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Adriafer S.r.l. con Socio Unico al 31/12/2020 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Adriafer S.r.l. con Socio Unico al 31/12/2020 e sulla 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 bilancio d'esercizio della Adriafer S.r.l. con Socio Unico al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia 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 dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Per l'esercizio 2020 ho preso visione del lavoro svolto dal precedente sindaco unico, dal quale non sono emersi rilievi o prescrizioni.

Con il precedente sindaco unico, per quanto di mia competenza, abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il precedente sindaco unico ha partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione nonché dell'amministratore unico, finché in carica, 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.

Con il precedente sindaco unico e per quanto di mia competenza, abbiamo acquisito dagli amministratori e dall'amministratore unico, finché in carica, durante le riunioni svolte, 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, in base alle informazioni acquisite, non ha prodotto osservazioni particolari.

Con il precedente sindaco unico e per quanto di mia competenza, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche

tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Con il precedente sindaco unico e per quanto di mia competenza, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché 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, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza, istituito ai sensi del D.Lgs. 231/2001, sulle attività svolte dal medesimo. Dalle attività di vigilanza non sono stati evidenziati elementi di criticità ai fini della corretta attuazione del modello organizzativo e dei rischi di responsabilità amministrativa introdotti dal Decreto.

Si dà atto che la Società ha predisposto la Relazione sul Governo Societario di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016, cui sarà data pubblicità.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal precedente sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso 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 d'esercizio**

Si rileva che nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno fatto ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del c.c., fatta eccezione per la sospensione integrale degli ammortamenti effettuata ai sensi e per gli effetti previsti dai commi 7 bis – 7 quinquies dell'art. 60 della Legge n. 126/2020 "Conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, recante misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia" per mitigare gli effetti economici negativi causati dalla pandemia SarsCoV-2 (Covid-19) nell'esercizio 2020. Per effetto di tale deroga si è registrata una minore perdita di Euro 327.527 con effetto sul patrimonio netto che, con lo stanziamento degli ammortamenti dell'anno, si sarebbe ridotto ad Euro 1.290.883. Contestualmente è stata resa indisponibile una parte della Riserva di Rivalutazione per la quota corrispondente al valore della sopra descritta sospensione degli ammortamenti.

Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020 n.104, attesto che la stessa è stata determinata in base alla perizia di stima asseverata dal perito industriale dott. Fabrizio Carletto e che le valutazioni effettuate non eccedono il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma 2, della stessa L. 21 novembre 2000, n. 342. La relativa riserva di rivalutazione prevista dalla legge n. 12/2020 è stata appostata nel patrimonio netto.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, dell'art. 2364, 2° comma del Codice Civile e del l'art. 106 del DL 17 marzo 2020, n. 18, come modificato dall'art. 3, comma 6, del DL n. 183/2020 (Milleproroghe), l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il sindaco unico propone al socio unico di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori nella nota integrativa.

Trieste, 14 giugno 2021

*Il sindaco unico*

Martina Malalan

