

MED HOUSE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE VITTORIO VENETO, 1 - 21013 GALLARATE (VA)
Codice Fiscale	03473560120
Numero Rea	VA 354307
P.I.	03473560120
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	20.860	4.913
II - Immobilizzazioni materiali	2.755	3.507
Totale immobilizzazioni (B)	23.615	8.420
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	7.606	4.172
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	229.432	60.726
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.100	2.100
Totale crediti	231.532	62.826
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	10.800	7.200
IV - Disponibilità liquide	22.831	50.348
Totale attivo circolante (C)	272.769	124.546
D) Ratei e risconti	5.233	4.778
Totale attivo	301.617	137.744
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	5.601	8.022
VI - Altre riserve	2	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.726	(2.421)
Totale patrimonio netto	28.329	15.603
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.179	6.261
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.133	77.649
esigibili oltre l'esercizio successivo	50.847	33.574
Totale debiti	257.980	111.223
E) Ratei e risconti	6.129	4.657
Totale passivo	301.617	137.744

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	618.990	431.557
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.250	872
Totale altri ricavi e proventi	1.250	872
Totale valore della produzione	620.240	432.429
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.833	30.637
7) per servizi	440.726	324.322
8) per godimento di beni di terzi	24.618	16.203
9) per il personale		
a) salari e stipendi	43.730	41.891
b) oneri sociali	10.863	10.370
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.001	4.301
c) trattamento di fine rapporto	2.918	2.896
e) altri costi	83	1.405
Totale costi per il personale	57.594	56.562
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.319	3.087
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.567	2.524
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	752	563
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.319	3.087
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.434)	(417)
14) oneri diversi di gestione	3.019	2.810
Totale costi della produzione	599.675	433.204
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.565	(775)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.297	1.646
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.297	1.646
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.297)	(1.646)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.268	(2.421)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.542	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.542	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.726	(2.421)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di euro 12.726,05 contro una perdita di euro 2.420,95 dell'esercizio precedente.

Il Progetto di Bilancio è stato redatto, come per il passato, in ottemperanza alle norme civilistiche mantenendo invariati i criteri di classificazione e di valutazione di tutte le poste iscritte.

L'impostazione del Progetto di Bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e segg. del Codice Civile.

Il presente Bilancio di cui la Nota Integrativa è parte integrante è stato redatto ai sensi dell'art. 2435 bis c.c. in quanto la Società non ha superato due dei limiti dallo stesso previsti.

Si precisa che per nessuna delle voci iscritte in bilancio è stato applicato un criterio di valutazione diverso da quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe.

Si da atto pertanto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività d'impresa, nonché tenendo conto della funzione economica dell'attivo o del passivo considerato.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C..

La Nota integrativa contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è 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

Altre informazioni

Con riferimento al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., poiché sussisteva la seguente causa di differimento:

in sede di conversione dl DL 183/2020 (decreto Milleproroghe), con il nuovo comma 6 dell'art. 3, come novellato in conversione, sono state prorogate con modifiche le previsioni dell'articolo 106 del DL 18/2020. Nello specifico, per le società di capitali, l'obbligo di convocazione dell'assemblea che approva il bilancio chiuso il 31 dicembre 2020 è disposto entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di produzione o di acquisto. Nella determinazione di tale costo si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene.

Esse sono rappresentate da costi pluriennali per interventi realizzati su immobili utilizzati dalla società per lo svolgimento della propria attività, ma di proprietà di terzi.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono stati sistematicamente calcolati sulla residua possibilità di utilizzazione dei beni ben rappresentata dai criteri e dalle disposizioni dettati in materia dal T.U.I.R.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Nella determinazione di tale costo si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene.

Esse sono rappresentate da:

- Attrezzatura varia
- Macchine ufficio elettroniche

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati sistematicamente calcolati sulla residua possibilità di utilizzazione dei beni ben rappresentata dalle aliquote ordinarie stabilite dalla normativa fiscale risultando esse coerenti con l'andamento del processo produttivo e con la verifica dei piani commerciali e aziendali.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze d'esercizio sono state valutate osservando il disposto dell'art. 2426 I comma punti 9 e 10 del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	4.172	3.434	7.606
Totale rimanenze	4.172	3.434	7.606

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	46.869	168.823	215.692	215.692	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.359	1	3.360	3.360	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.598	(118)	12.480	10.380	2.100

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	62.826	168.706	231.532	229.432	2.100

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in titoli di investimento sono valutate osservando il disposto dell'art. 2426 I comma punto 1 del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	7.200	3.600	10.800
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.200	3.600	10.800

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	46.679	(28.368)	18.311
Denaro e altri valori in cassa	3.669	851	4.520
Totale disponibilità liquide	50.348	(27.517)	22.831

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei costi e proventi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.778	455	5.233
Totale ratei e risconti attivi	4.778	455	5.233

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Come richiesto dall'art. 2427 n. 4 C.C. si riepilogano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto dell'ultimo esercizio e si analizza la composizione dello stesso con riferimento alla disponibilità e distribuibilità.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
Capitale	10.000	-		10.000
Riserva legale	8.022	2.421		5.601
Altre riserve				
Varie altre riserve	2	-		2
Totale altre riserve	2	-		2
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.421)	-	12.726	12.726
Totale patrimonio netto	15.603	-	12.726	28.329

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	APPORTO SOCI	B
Riserva legale	5.601	UTILI	A, B, C
Altre riserve			
Varie altre riserve	2		
Totale altre riserve	2		
Totale	15.603		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Quanto al fondo di trattamento fine rapporto, l'incremento rappresenta la quota di trattamento di fine rapporto maturata dai dipendenti della società e corrispondente alle vigenti disposizioni di legge.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	6.261
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.918
Totale variazioni	2.918
Valore di fine esercizio	9.179

Debiti

I debiti contratti dalla società sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	42.887	21.932	64.819	13.972	50.847
Debiti verso fornitori	60.575	121.160	181.735	181.735	-
Debiti tributari	2.552	3.902	6.454	6.454	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.038	(695)	1.343	1.343	-
Altri debiti	3.171	458	3.629	3.629	-
Totale debiti	111.223	146.757	257.980	207.133	50.847

Gli effetti della pandemia da Covid-19 pur comportando per l'anno 2020 un incremento del fatturato, stante il settore "sanitario" nel quale opera la nostra società, ha determinato un contestuale slittamento dei tempi di incasso dei clienti (con particolare riferimento al cliente Pubblica Amministrazione, che rappresenta l'84% del fatturato), costringendo la nostra società a chiedere presso gli istituti di credito nuove risorse avvalendosi delle disposizioni agevolative per l'accesso al credito emanate dal Governo con i provvedimenti di cui al D.L. 18/2020, convertito dalla L. 27/2020, e D.L. 23/2020, convertito con modificazioni dalla L. 40/2020, entrambi integrati dalla L. 178/2020.

In particolare la società ha avuto accesso ai seguenti finanziamenti:

- euro 30.000 con garanzia statale del 100% a rilascio automatico, restituzione in 5 anni, preammortamento di 2 anni e tasso di interesse massimo di legge (circa 1,40%).

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei costi e proventi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.657	1.472	6.129
Totale ratei e risconti passivi	4.657	1.472	6.129

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società si è avvalsa delle semplificazioni consentite non dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

Ricavi: effetti Covid-19

L'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stato caratterizzato da un generale incremento dei ricavi delle prestazioni di servizi a carattere sanitario/assistenziale.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Costi: effetti Covid-19

Si dà evidenza del rialzo, nell'esercizio in commento, dei costi direttamente correlati all'incremento dei ricavi con particolare riferimento all'acquisto dei dispositivi DPI di protezione e prevenzione.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 12.726,05, come segue:

- il 5%, pari a euro 636,30 alla riserva legale;
- euro 12.089,75 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Non esistono infine altri impegni o notizie da fornire, la cui conoscenza è utile per valutare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Dichiarazione di conformità del bilancio

LA SOTTOSCRITTA, DOTT.SSA SPAGARINO BARBARA, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.

Spagarino Barbara

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea dei soci della MED HOUSE S.R.L.

Relazione sulla revisione legale del bilancio

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della MED HOUSE S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2020, 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

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

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.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi 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 legale 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 legale. 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 legale 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 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 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, 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 legale e i risultati significativi emersi.

Richiami di informativa

Richiamo l'attenzione su quanto indicato in nota integrativa in cui l'organo amministrativo riporta che

- nonostante l'esercizio di riferimento del bilancio sia stato caratterizzato dall'incremento del fatturato del 43% a causa della situazione pandemica, si rileva un aumento significativo dei crediti verso la PA che rappresenta l'84% del fatturato e di conseguenza dei debiti;
- la società si è vista costretta a ricorrere al credito avvalendosi delle disposizioni agevolative emanate dal Governo con i provvedimenti di cui al D.L. 18/2020, convertito dalla L. 27/2020, e D.L. 23/2020, convertito con modificazioni dalla L. 40/2020, entrambi integrati dalla L. 178/2020;

Busto Arsizio, 13 giugno 2021

Il Revisore
Dr. Dario Carnaghi

LA SOTTOSCRITTA, DOTT.SSA SPAGARINO BARBARA, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.

Spagarino Barbara