

D'ALARCON FOREVER SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON SOCIO UNICO

Sede Legale Via Paride Adami n. 19

57036 Porto Azzurro (LI)

Iscritta al Registro Imprese di Livorno – C.F. e n. iscrizione R.E.A. 01949750499

Iscritta al R.E.A. di LIVORNO al n. 66958

Ai Soci della società D'Alarcon S.r.l.

Premessa

Il Revisore Unico, nominato dall'Assemblea dei Soci del 06 ottobre 2023 ha svolto la revisione legale al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 composto dallo Stato Patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Nel documento di bilancio è stato inserito, seppur non obbligatorio, il rendiconto finanziario redatto nella forma c.d. indiretta.

La presente relazione unitaria contiene, nella sezione A) la "Relazione dei Revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39".

Si da atto che la Società ha optato per la proroga dei termini di approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023. Tale decisione, formalizzata con determinazione dell'Amministratore Unico del 30 marzo 2024, si è resa necessaria a causa del ritardo nelle operazioni di riconciliazione dei debiti e crediti (ex art. 11 comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011) tra la Società e il Suo Socio Unico Comune di Porto Azzurro.

Relazione del Revisore unico indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. della Società D'Alarcon Forever per l'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2023, composto dallo Stato Patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione

Come sopra specificato nel documento di bilancio è stato inserito, seppur non obbligatorio, il rendiconto finanziario redatto nella forma c.d. indiretta.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 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

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.

Continuità Aziendale

La Società D'Alarcon Forever S.r.l. in quanto Società a controllo pubblico è tenuta, ai sensi dell'art. 6 c. 4 del d.lgs. 175/2016, alla redazione e alla pubblicazione, a chiusura dell'esercizio sociale e contestualmente al deposito del bilancio di esercizio, della relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3 ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

L'organo amministrativo, in relazione alle norme di cui sopra, ha provveduto a predisporre:

- Analisi di indici e margini di bilancio
- Analisi prospettica attraverso indicatori
- Monitoraggio periodico semestrale

Il Revisore prende atto che l'organo amministrativo ha attentamente valutato la situazione della Società e della sua capacità di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo e che, per tale motivo, il bilancio d'esercizio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale, così come disciplinato dall'articolo 2423-bis, comma 1 n. 1 del Codice civile e dall'OIC 11 paragrafi 21- 24.

Per tale motivo, il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri aspetti

Si segnala che la Società D'Alarcon è una società a totale partecipazione pubblica, il cui unico Socio è il Comune di Porto Azzurro che rappresenta, peraltro, il principale cliente e fornitore della Società

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti: giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto sopra riscontrato durante i controlli effettuati, delle dichiarazioni rilasciate dall'Amministratore Unico e dalla documentazione esaminata, il Revisore ritiene che la relazione sulla gestione sia coerente con i dati riportati in bilancio.

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 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. Gli 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 abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Rispetto dei parametri finanziari

Su tale aspetto il giudizio non è espresso con rilievi in quanto sono stati verificati i parametri finanziari riguardo all'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Responsabilità del revisore 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 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 contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Per quanto di Sua competenza il Revisore Unico esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio del suddetto bilancio 2023 così come sottoposto dall'organo amministrativo.

Il Revisore Unico

Dott. Mario Di Pedè

Portoferraio lì 22 luglio 2024