

## G.ECO S.R.L.

\* \* \*

### Relazione unitaria del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

\*

Dati Anagrafici	
Sede legale in	TREVIGLIO (BG) Via Roggia Vignola n°9
Codice Fiscale e Partita IVA	03772140160
Numero Rea	BG 407135
Capitale Sociale Euro	500.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100

Gli importi presenti sono espressi all'unità di Euro

All'Assemblea dei Soci,

### Premessa

Nel corso del passato esercizio, il presente Collegio sindacale ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del codice civile, sia quelle previste dall'articolo 2409-bis del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice civile".

\* \* \*

### A) RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39.

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

#### Giudizio

È stato preso in esame il Bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2021, redatto dal Consiglio di Amministrazione della Società, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e correlato dalla Relazione sulla Gestione.

A nostro giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società G.ECO SRL alla data del 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla medesima data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio.

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre 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. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili, ai sensi dell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Lo Stato Patrimoniale, nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 e.c., risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

Attivo	31.12.2021	31.12.2020	Differenza
B) Immobilizzazioni	15.408.890	13.238.645	2.170.245
C) Attivo Circolante	9.462.899	9.502.436	- 39.537
D) Ratei e Risconti attivi	232.761	204.927	27.834
Totale Attivo	25.104.550	22.946.008	2.158.542

 2

Passivo	31.12.2021	31.12.2020	Delta
A) Patrimonio Netto	7.807.840	7.482.221	325.619
B) Fondi Rischi e Oneri	204.390	307.352	- 102.962
C) TFR	654.498	621.780	32.718
D) Debiti	16.109.760	14.283.753	1.826.007
E) Ratei e Risconti passivi	328.062	250.902	77.160
<b>Totale Passivo</b>	<b>25.104.550</b>	<b>22.946.008</b>	<b>2.158.542</b>

Il risultato di esercizio trova espressione nel Conto Economico secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 e.c., come segue:

Conto Economico	31.12.2021	31.12.2020	Delta
A) Valore della produzione	36.105.587	34.956.835	1.148.752
B) Costi della Produzione	- 35.842.945	- 34.959.902	883.043
Differenza (A - B)	262.642	- 3.067	265.709
C) Proventi e Oneri finanziari	- 147.147	- 142.015	5.132
Risultato prima delle Imposte	115.495	- 145.082	260.577
Imposte correnti	- 34.325	-	34.325
Imposte differite e anticipate	- 160.261	- 197.150	- 36.889
<b>Totale Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>- 125.936</b>	<b>- 197.150</b>	<b>- 71.214</b>
<b>Utile dell'Esercizio</b>	<b>241.431</b>	<b>52.068</b>	<b>189.363</b>

#### Comparazione voci e poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico

Le risultanze contabili della gestione aziendale dell'esercizio 2021 sono state rilevate con i medesimi criteri del precedente esercizio e pertanto le voci e delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico risultano correttamente comparabili con quelle analoghe del precedente esercizio.

#### Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio di esercizio.

L'Organo amministrativo è responsabile della redazione del bilancio di esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico dell'esercizio, 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.

L'Organo amministrativo è responsabile della valutazione in merito alla capacità della società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio



d'esercizio, dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché dell'adeguata informativa a tale riguardo.

L'Organo amministrativo ha utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, in quanto non sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità di vigilare, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

#### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

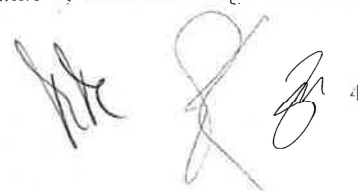
I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, nonché l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per "ragionevole sicurezza" si intende un livello elevato di sicurezza, che – tuttavia – non può mai essere tale da garantire che lo svolgimento della revisione contabile, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, possa sempre individuare un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali, tali errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che gli stessi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'attività.

Si attesta, inoltre, che:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti/eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non al fine di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo amministrativo, ivi inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione in merito all'appropriato utilizzo, da parte dell'Organo amministrativo, del presupposto della continuità aziendale e, sulla base degli elementi



probativi acquisiti, in merito all'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 tale incertezza significativa siamo tenuti, nella presente relazione, a richiamare l'attenzione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono fondate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione; fermo restando che eventi o circostanze successive a tale data potrebbero astrattamente implicare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, ivi inclusa la relativa informativa; abbiamo, inoltre, valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come indicato dai principi di revisione ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e le tempistiche pianificate per le attività di revisione contabile, nonché i risultati significativi emersi, ivi incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso dell'attività di revisione contabile.

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

L'Organo amministrativo è responsabile della predisposizione della Relazione sulla Gestione della società G.ECO SRL al 31 dicembre 2021, della coerenza di tale relazione con il bilancio d'esercizio alla medesima data, nonché della conformità di tale documento alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n.720B al fine di esprimere un giudizio in merito alla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio della società e alla conformità della stessa alle norme di legge, nonché al fine di rilasciare una dichiarazione in merito a eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della G.ECO SRL al 31 dicembre 2021 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 acquisite nel corso dell'attività di revisione, nonché della comprensione dell'impresa e del relativo contesto operativo -- non abbiamo nulla da riportare.

#### **B) Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice civile.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 del Codice civile si è ispirata alle disposizioni di legge e alle "Norme di comportamento del Collegio sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.



### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli articoli 2403 e ss. del Codice civile.**

Dato atto della conoscenza che il Collegio sindacale ha acquisito in merito alla Società e, per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenuto anche conto delle dimensioni e delle complessità aziendali, attestiamo che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza, in occasione della quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati è stata attuata mediante il positivo riscontro di quanto già assunto in precedenza in ragione delle informazioni acquisite. La presente relazione riassume quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'articolo 2429, comma 2, del codice civile e, più precisamente, con riguardo ai risultati dell'esercizio, all'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma, alle osservazioni e alle proposte in ordine al bilancio di esercizio e all'eventuale ricezione di denunce da parte dei soci di cui all'articolo 2408 del codice civile.

#### *Attività svolte.*

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. In particolare, durante le verifiche periodiche, il Collegio sindacale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione anche alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria o non ricorrente, al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato dell'esercizio e sulla situazione patrimoniale, nonché agli eventuali rischi, tenuti monitorati con costante periodicità.

Sono stati altresì organizzati periodici confronti, di natura tecnica, con professionisti che assistono la società e i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e le sue eventuali variazioni rispetto alle esigenze imposte in ragione dell'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, dipendenti e consulenti esterni – sono stati ispirati da reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo anche previamente chiarito quelli del Collegio sindacale.

In particolare, durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, abbiamo:

- tenuto riunioni periodiche del Collegio sindacale;
- partecipato alla riunione dell'Assemblea dei Soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme di legge, regolamentari e statutarie che ne disciplinano il funzionamento e con riferimento alle quali possiamo ragionevolmente attestare la conformità alla legge e allo statuto sociale di quanto deliberato;
- ci siamo incontrati con l'Organismo di Vigilanza, di cui al D.lgs 231/2001;
- sono state chieste e ottenute notizie sullo svolgimento dell'attività e sui rapporti con le parti correlate;
- abbiamo acquisito informazioni dagli amministratori esecutivi, direttamente preposti all'implementazione sistema di controllo interno, e non sono emersi dati o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.



Nel corso dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- l'impianto amministrativo è stato oggetto di implementazione per risorse umane e relative competenze, al fine di un allineamento della struttura amministrativa alle esigenze aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza e consulenza contabile, fiscale, societaria, giuslavoristica e legale in genere, presentano opportuna conoscenza dell'attività svolta, dell'organizzazione aziendale e delle problematiche gestionali, anche straordinarie, che potrebbero influire sui risultati della società.

Le informazioni richieste dall'articolo 2381, comma 5, del codice civile, sono state fornite dagli Amministratori delegati con periodicità costante e continua e ciò in occasione sia delle riunioni programmate, che di specifici accessi dei membri del Collegio sindacale presso la sede della società, ovvero tramite contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri delegati del Consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla norma citata.

Dallo scambio di informazioni intervenuto con gli Amministratori della società è altresì emerso:

- che le scelte gestionali sono ispirate al principio di corretta informazione e di ragionevolezza, nonché conformi ai principi dell'economia aziendale, congruenti e compatibili con le risorse e il patrimonio di cui la società dispone;
- che gli Amministratori sono consapevoli degli effetti delle operazioni compiute, nonché del livello di rischio alle stesse eventualmente ascrivibile.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale ha condotto l'attività di vigilanza prevista dalla legge (articolo 2403 e seguenti del codice civile) seguendo, per quanto utile o necessario nel caso di specie, le "Norme di comportamento del Collegio sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, potendo così fondatamente affermare che:

- le decisioni assunte dall'Organo amministrativo sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- l'operato dell'Organo amministrativo non è risultato manifestamente azzardato, né in conflitto di interessi rispetto alla società;
- sono state acquisite sufficienti informazioni relativamente al generale andamento della gestione e alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate;
- sono state acquisite sugli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19, anche nei primi mesi dell'esercizio 2021, e sui piani aziendali e protocolli all'uopo predisposti;
- le operazioni poste in essere sono risultate anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale, oltretutto non confliggenti con le delibere assunte dall'assemblea dei soci;
- non sono emerse significative criticità in ordine all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, anche in termini di completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti della gestione ai fini della formazione del bilancio di

- esercizio, nonché in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità;
- non sono emerse significative criticità in ordine all'adeguatezza delle procedure aziendali finalizzate a consentire un efficiente monitoraggio dei fattori di rischio, nonché la pronta emersione e una corretta gestione delle eventuali criticità riferite;
  - non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e/o autorizzazioni a norma di legge;
  - non sono state rilevate significative omissioni e/o fatti censurabili, o comunque significativi, di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
  - non sono pervenute al Collegio sindacale denunce da parte dei soci ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile;
  - nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione.

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021.**

Il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Il Collegio sindacale ha preso atto che l'Organo amministrativo ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della Nota Integrativa utilizzando la cd. "tassonomia XBRL".

L'Organo amministrativo ha altresì predisposto e approvato la Relazione sulla Gestione di cui all'articolo 2428 del codice civile.

Il Collegio sindacale ha comunque autonomamente esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, in merito al quale si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- è stata verificata la rispondenza del progetto di bilancio di esercizio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri del Collegio sindacale e, a tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza dell'impostazione generale del progetto di bilancio di esercizio alla legge, nonché la correttezza del relativo procedimento di formazione e, a tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione; per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del progetto di bilancio di esercizio, l'Organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, del codice civile, applicando criteri di

 8



- valutazione conformi alla disciplina del codice civile, in continuità rispetto a quanto fatto negli esercizi precedenti;
- ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile, il Collegio sindacale ha espresso il proprio assenso ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, in applicazione del principio contabile OIC 24, alle voci B-I-1) per costi di impianto e ampliamento, B-I-3) per diritti di brevetto industriale e utilizzazione delle opere dell'ingegno, B-I-4) per concessioni, licenze, marchi e diritti simili, B-I-5) per avviamento (acquisito a titolo oneroso) e B-I-7) per migliorie su beni di terzi, costi per gare e altri oneri aventi utilità pluriennale;
  - il Collegio ha preso atto della presenza nella Nota Integrativa delle informazioni inerenti l'impatto della fiscalità differita sul bilancio di esercizio, con evidenza delle relative imposte differite e anticipate;
  - il Collegio ha acquisito conoscenza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche in ordine alle misure adottate dall'Organo amministrativo per far fronte alla situazione di emergenza sanitaria in essere nel passato esercizio, con la regolare prosecuzione della attività caratteristica aziendale;
  - il Collegio ha preso atto della presenza nella Nota Integrativa delle informazioni di legge, ivi comprese quelle richieste dall'art. 1, comma 125-*bis*, della legge n.124/2017, dall'art. 2427-*bis* del codice civile, riguardanti l'eventuale presenza di strumenti finanziari derivati o di immobilizzazioni finanziarie iscritte all'attivo per un valore superiore al loro *fair value*, così come declinate anche nei principi contabili di riferimento;
  - il Rendiconto finanziario è stato predisposto conformemente alle previsioni dell'OIC 10 e fornisce le informazioni necessarie per valutare la situazione finanziaria della società, compresa la liquidità e solvibilità;
  - è stata, infine, verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e, a tale riguardo, non sono emerse criticità di cui si renda necessario od opportuno dare evidenza nella presente relazione.

#### **Richiamo di informativa**

- Si richiama l'evidenza di quanto riportato in Nota Integrativa in merito al fatto che: *"I crediti verso clienti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 180.000 relativo in parte ad un contenzioso con il comune di Caravaggio, ed in parte ad una generica previsione di peggioramento degli incassi nell'esercizio 2022 a causa del generalizzato incremento dei costi che sta creando un peggioramento della situazione finanziaria della clientela"*;
- Si richiama l'evidenza di quanto riportato in Nota Integrativa in merito al fatto che: *"nella voce crediti verso altri è iscritto un credito di euro 412.000 relativo al contributo regionale per il progetto "Ecopave" completato nell'esercizio 2020... Si precisa che in data 28/03/2022, Regione Lombardia... ha disposto la liquidazione a favore di G.ECO di euro 411.603."*



**Risultato dell'esercizio sociale.**

L'utile netto dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2021 è stato quantificato, nel progetto di bilancio redatto dall'Organo amministrativo, in Euro 241.431.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio.**

Il Collegio sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2021, così come redatto dall'Organo amministrativo, non intravedendo alcuna causa ostativa, di legge o di statuto, alla proposta di destinazione del risultato economico formulata, così come esposta in chiusura della Nota Integrativa.

Treviglio, 15 aprile 2022.

**Il Collegio sindacale:**

- Ezio Maria Reggiani      Presidente
- Margherita Molinari      Sindaco effettivo
- Danilo Zendra              Sindaco effettivo



Three handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The top signature is for Ezio Maria Reggiani, the middle one for Margherita Molinari, and the bottom one for Danilo Zendra.