FORMODENA SOC.CONS. A R.L.

Sede Legale: VIALE TRENTO TRIESTE NR. 37 - MODENA (MO)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MODENA

C.F. e numero iscrizione: 02483780363

Iscritta al R.E.A. n. MO 306354

Capitale Sociale sottoscritto €: 200.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02483780363

Relazione unitaria del Sindaco Unico all'Assemblea dei Soci

All'Assemblea dei Soci della Società FORMODENA SOC.CONS. A R.L.

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 2409 – bis del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile".

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

Relazione sulla revisione legale del bilancio Abbreviato

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Società FORMODENA SOC.CONS. A R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 31/12/2023 e 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 senza modifica

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 dell'Amministratore Unico e del Sindaco Unico per il bilancio

L'Amministratore Unico è responsabile 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.
L'Amministratore Unico è responsabile 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. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia 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 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 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 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 dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico 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;
- 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Società FORMODENA SOC.CONS. A R.L. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Tuttavia, ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c. 1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo. La Nota integrativa riporta, inoltre, le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c., consentendo di non redigere la relazione dulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis, c. 6, del Codice Civile.

Indici di bilancio previsti dalla DGR n. 201/2022

Si riportano di seguito i requisiti economici e finanziari previsti dalla Delibera della Giunta Regionale Emilia-Romagna n. 201 del 21 Febbraio 2022, che ha riformato, prevedendo un periodo transitorio per l'anno 2022, i criteri previsti nella propria deliberazione n. 177/2003 e ss.mm.ii. per l'accreditamento e per il mantenimento dello stesso:

- a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio 2023, il patrimonio netto rispetto al valore della produzione dovrà raggiungere le seguenti soglie minime:
  - pari a 100.000,00 Euro fino ad un valore della produzione di 1.500.000,00 Euro;
  - oltre 1.500.000,00 Euro di valore della produzione e fino a 3 milioni di euro, il patrimonio netto deve essere pari almeno al 7%; in questo caso il valore della produzione da prendere a riferimento è la media aritmetica del valore della produzione degli ultimi tre anni di bilancio;
  - oltre i 3 milioni di euro del valore della produzione il patrimonio netto minimo deve essere almeno di 210.000,00 Euro.

  In fase di ottenimento dell'accreditamento, le soglie minime richieste devono essere conformi a quanto sopra indicato; in fase di mantenimento l'eventuale ripristino del patrimonio netto entro le soglie stabilite dovrà avvenire entro il 31 luglio dell'anno successivo al bilancio di esercizio considerato.

  Ammontare del patrimonio netto (valore minimo pari almeno al 7% del valore della produzione medio degli ultimi tre anni, nei casi di valore della produzione compreso tra 1,5 e 3 milioni di Euro): Euro 485.208 al 31/12/2023, a fronte di un valore minimo di Euro 166.166 (7% della media aritmetica del valore della produzione degli ultimi tre anni di bilancio);
- obbligo di istituzione di Organo di controllo: la società ha nominato il Sindaco unico con funzioni di revisione legale dei conti;

- operazioni con parti correlate (art. 2427, comma 1, n. 22 bis, Cod. Civ.), accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427, comma 1, n. 22 ter, Cod. Civ.) e ripartizione del valore della produzione tra finanziamento pubblico e a mercato: i dati sono forniti in nota integrativa (requisito rispettato);
- obbligo di trasmettere il bilancio in formato XBRL: il bilancio sarà trasmesso alla Regione Emilia-Romagna anche in formato XBRL (requisito rispettato);
- obbligo di mantenimento degli indicatori di bilancio (indici compresi nelle soglie indicate almeno 3 su 4):
  - indice di disponibilità corrente (valore richiesto >=1,10): 1,46 (requisito raggiunto);
  - indice di durata media dei crediti (valore richiesto <=200 giorni): 147,97 (requisito raggiunto);
  - indice di durata media dei debiti (valore richiesto <=200 giorni): 180,08 (requisito raggiunto);
  - incidenza degli oneri finanziari (valore richiesto <=3%): +1,27% (requisito raggiunto). Evidenzio quanto riportato in nota integrativa "in riferimento all'indicatore di incidenza degli oneri finanziari si segnala che è esposto con il segno + in quanto trattasi di proventi finanziari per depositi bancari che per l'esecizio 2023 ammontano ad Euro 31.341".

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 22.728, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	108.065	110.350	2.285-
ATTIVO CIRCOLANTE	3.015.999	3.386.701	370.702-
RATEI E RISCONTI	24.207	19.479	4.728
TOTALE ATTIVO	3.148.271	3.516.530	368.259-

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	485.208	462.480	22.728
FONDI PER RISCHI E ONERI	219.351	213.361	5.990
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	363.832	329.666	34.166
DEBITI	2.079.880	2.511.023	431.143-
TOTALE PASSIVO	3.148.271	3.516.530	368.259-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.449.469	2.451.659	2.190-
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	345.127	428.963	83.836-
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.420.627	2.356.735	63.892
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.842	94.924	66.082-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	59.863	95.125	35.262-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	37.135	42.432	5.297-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	22.728	52.693	29.965-

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- ho partecipato alle assemblee dei soci, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- ho ottenuto dall'Amministratore unico, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle

informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- ho acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta effettuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, 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.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- non sono pervenute denunce ex art. 2409 del codice civile.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco unico pareri previsti dalla legge.
- nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denunzia o la sola menzione nella presente relazione.
- ho verificato la corretta predisposizione della Relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUSP) da parte dell'Amministratore unico.

  Richiamo l'attenzione su quanto indicato nella Relazione sul governo societario in cui l'Amministratore unico riporta che il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale.

  L'organo amministrativo ha inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le incertezze significative, nonché i piani aziendali futuri per far fronte ai rischi e alle incertezze. Il maggior fattore di rischio, più che di tipo interno legato alla gestione, è di tipo esogeno ed è rappresentato dal contesto in cui la Società opera e che dipende in grande misura dalle scelte strategiche regionali in materia di allocazione ed entità delle risorse pubbliche

destinate alla formazione professionale.

Segnalo anche quanto riportato nella Relazione sul governo societario a pag. 4 "il problema del "rischio di continuità aziendale" per gli organismi di formazione professionale accreditati viene monitorato dalla stessa Regione Emilia Romagna attraverso la verifica a livello annuale del rispetto degli indicatori di bilancio", così come determinati dalla DGR n. 201/2022.

- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c. 1, del Codice Civile, il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.
- come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile, riportando la Nota Integrativa le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. non è stata redatta la relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Amministratore unico non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- ho preso atto che l'Amministratore unico ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio e della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosidetta "Tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione all'art. 5, comma 4, del D.P.C. n. 304 del 10 dicembre 2008; nonché dalla DGR n. 201/2022.
- il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, predisposto dall'Amministratore unico mi è stato consegnato in tempo utile affinchè i documenti siano depositati presso la sede della società corredati della presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c..
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c..
- 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.

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed 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 osservazioni.
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2 dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione.
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. ho preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale.
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Amministratore unico relativo all'esercizio chiusto al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta positivo per Euro 22.728.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'Amministratore unico.

Non sussistono perlatro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Il Sindaco unico
Dott.ssa Silvia Zucchelli

Modena 8/04/2024