

# **Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2021**

**Ai sensi dell'Art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**artt. 2429, comma 2, c.c. e 2409 ter lett. C) c.c.**

**All'Assemblea dei Soci della Società**

**Umbria Digitale S.C.A R.L. - Sede in Via vi G.B. Pontani n. 39 - Perugia**

**Capitale Sociale Euro 4.000.000 i.v.**

**Reg. Imp. 03761180961**

**Rea PG-235052**

**\* \* \* \***

## **Premessa**

L'Organo di controllo nominato dall'Assemblea dei soci della Società Umbria Digitale Scarl è rimasto in carica fino alla data del 1° gennaio 2022, data di efficacia della operazione straordinaria di fusione per incorporazione della Umbria Digitale Scarl nella Umbria Salute e Servizi Scarl, denominata a seguito dell'incorporazione PUNTOZERO Scarl, come specificato all'Art. 6 del Progetto di Fusione: "Gli effetti della Fusione decorreranno, anche ai fini contabili e fiscali, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2504 -bis c.c. e dell'articolo 172 comma 9 del tuir, dall'inizio dell'esercizio successivo alla data dell'ultima iscrizione dell'Atto di Fusione presso l'Ufficio del Registro delle Imprese competente, se questa intervenisse entro il 31 dicembre 2021, ovvero a decorrere dall'inizio dell'esercizio in corso alla data dell'ultima iscrizione dell'Atto di Fusione presso l'Ufficio del Registro delle Imprese competente, se questa intervenisse nel corso dell'anno 2022".

L'operazione di Fusione si è perfezionata in data 14 dicembre 2021 con Atto di Fusione redatto dal Notaio Ansidei di Catrano rep. N. 5.757, racc. n. 3.794.

Per effetto della fusione tutti gli organi della Società sono decaduti, pertanto:

- In data 29 marzo l'Amministratore Unico dell'incorporante PUNTOZERO scarl ha redatto nel 2022 e reso disponibili il progetto di bilancio e la Relazione sulla gestione al 31/12/2021;
- La presente relazione è stata redatta dal Sindaco revisore dell'incorporante PUNTOZERO scarl, in tempo utile per il suo deposito presso la sede dell'incorporante, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'Assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c.

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 sul bilancio di esercizio**

Il Revisore ha svolto la revisione legale del bilancio di esercizio di Umbria Digitale S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2021, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, corredato del rendiconto finanziario.

**RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI PER IL BILANCIO DI ESERCIZIO**

L’Amministratore Unico è responsabile della redazione del bilancio d’esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**RESPONSABILITÀ DEL REVISORE**

È responsabilità del Revisore il giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 del D. Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici oltre alla pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d’esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d’esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell’effettuare tali valutazioni del rischio, il Revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d’esercizio dell’impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull’efficacia del controllo interno dell’impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell’appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d’esercizio nel suo complesso.

Il Revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio.

**GIUDIZIO**

A mio giudizio, il bilancio di esercizio della Umbria Digitale S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2021 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e

finanziaria e del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Sindaco Revisore non ha proposte in ordine al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021. Ritiene solamente opportuno - onde eventualmente facilitarne l'esame - limitarsi alla esposizione dei principali dati di stato patrimoniale, di conto economico e di rendiconto finanziario, non avendo da fare alcun rilievo o eccezione.

Lo **stato patrimoniale** evidenzia il pareggio di bilancio e si riassume nei seguenti valori:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b><u>ATTIVITA'</u></b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Crediti vs soci per versamenti		
A ancora dovuti	-	-
B Immobilizzazioni	9.942.187	9.547.931
C Attivo Circolante	12.090.826	11.586.146
D Ratei e Risconti	104.961	119.959
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>22.137.974</b>	<b>21.254.036</b>
<b><u>PASSIVITA'</u></b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A Patrimonio Netto	4.779.898	4.735.887
B Fondo Rischi e oneri	23.840	23.840
C TFR lavoro subordinato	967.399	1.028.859
D Debiti	6.298.590	5.638.719
E Ratei e Risconti	10.068.247	9.826.731
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>22.137.974</b>	<b>21.254.036</b>

Il **conto economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A Valore della produzione	16.494.762	14.461.168
B Costi della produzione	(16.273.331)	(14.249.615)

<i>Differenza</i>	221.431	211.553
C Proventi ed oneri finanziari	(26.944)	(91.439)
D Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte	194.487	120.114
Imposte sull'esercizio	(150.476)	(95.000)
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>44.011</b>	<b>25.114</b>

Il **rendiconto finanziario**, calcolato col metodo indiretto, mostra i seguenti flussi di liquidità:

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A</b> Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	1.364.502	3.422.052
<b>B</b> Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	-1.609.612	-551.886
<b>C</b> Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	-1.200.000	-800.000
<b>Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide</b>	<b>- 1.445.111</b>	<b>2.070.166</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio	3.247.537	1.177.371
Disponibilità liquide a fine esercizio	1.802.426	3.247.537

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio*

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n° 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'Amministratore Unico (in conformità a quanto previsto dalle norme di legge), con il bilancio d'esercizio della Società Umbria Digitale Scarl al 31 dicembre 2021, come richiesto dall'art. 14 del D. Lgs. 39/2010, comma 2, lettera e).

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Umbria Digitale Scarl chiuso al 31 dicembre 2021.

**B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.*

Dato atto, per quanto esposto in premessa, di una conoscenza non certo consolidata che, quale Sindaco Unico, dichiaro di avere in merito alla Società e per quanto concerne

- a) la tipologia dell'attività svolta;
- b) la sua struttura organizzativa e contabile,

tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, ribadisco che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata esclusivamente nell'anno 2022 mediante il riscontro positivo rispetto alla documentazione contabile acquisita.

È stato, quindi, possibile verificare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- rispetto al 31.12.2020, le risorse umane costituenti la "forza lavoro" hanno subito un decremento pari a 5 unità, di cui 4 per pensionamento, 1 per dimissioni volontarie; in termini di categorie di inquadramento si registrano 66 impiegati, 8 quadri e 1 dirigente; le 75 unità, al netto di 1 dirigente, sono assegnate per 63 unità nella produzione dei servizi destinati alle Aziende Sanitarie, e per 11 unità nelle funzioni di staff; relativamente alla tipologia del rapporto contrattuale, al netto dei dirigenti, si rilevano 71 rapporti full time e 3 part time;
- quanto sopra constatato risulta confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). È inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, il mio controllo è stato svolto su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2 c.c. e più precisamente:



- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4 c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta In ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

## ATTIVITÀ SVOLTA

Come già evidenziato in premessa ho l'onere di predisporre la presente relazione in quanto organo di controllo della Società incorporante; non ho pertanto eseguito alcuna visita periodica nel corso del 2021, ma mi sono limitato alla consultazione del libro verbali del Sindaco Revisore della Umbria Digitale Scarl, dal quale ho potuto verificare le problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. La Società gestisce internamente la contabilità generale e l'elaborazione delle buste paga.

Sulla base delle informazioni acquisite ho quindi valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Sempre sulla base della documentazione contabile ed extracontabile acquisita ho potuto riscontrare che:

- il livello della preparazione tecnica del personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali è più che adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare un'ottima conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavorista non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati di bilancio.

L'Organo Amministrativo è composto da un Amministratore Unico. Non si applicano quindi le informazioni richieste dall' art. 2381, comma 5 c.c. Stante comunque la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, sono state fornite dall'Amministratore Unico all'Assemblea tutte le informazioni gestionali attinenti la società: da tutto sopra deriva che

L'Amministratore ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto imposto dalla citata norma agli amministratori provvisti di delega.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare sulla base della documentazione ad oggi acquisita nell'anno in corso, posso affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'Amministratore Unico sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

- le operazioni poste in essere sono anche esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

- il Sindaco Unico in carica nel 2021 non è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

- il Sindaco Unico in carica nel 2021 non ha ricevuto denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

- il Sindaco Unico in carica nel 2021 non ha effettuato denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7 c.c.;

- nel corso dell'esercizio il Sindaco Unico in carica nel 2021 non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.**

Ho preso atto che l'Amministratore Unico ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "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 dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma ordinaria, è stato verificato che l'Amministratore Unico, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà

delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato presentato dall'Amministratore Unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, corredato dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- l'Amministratore Unico ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine, comunque rispettato, previsto dall'art. 2429, comma 1 c.c.;

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- 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 l'osservanza delle norme inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- 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 al punto B-I-2) e B-I-4) dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
- 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;

- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;

- il fondo per rischi ed oneri è iscritto per euro 23.840. Tale fondo è stato utilizzato quasi interamente nel 2010 a seguito della restituzione di fatture incassate dal Ministero del Lavoro per corsi di formazione effettuati, per i quali è stata contestata la rendicontazione. Nel 2013 tale fondo è stato ulteriormente utilizzato per Euro 1.936,81 per il pagamento delle spese legali degli oneri accessori. L'Organo amministrativo non ha ritenuto di chiudere la residua parte di fondo negli esercizi seguenti.

- alla data di chiusura del bilancio non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali;

- in merito alla proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il sottoscritto non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'Amministratore Unico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a Euro 44.011, nel pieno rispetto dell'attività istituzionale della Società.

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

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

A conclusione di quanto detto, considerate le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021, così come predisposto dall'Amministratore Unico.

Perugia, 13 aprile 2022

Il Sindaco Unico

Rolando Antonelli



