



Dott. Antonio Lamosa
Commercialista e Revisore Legale

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE UNICO

(Ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs 27 gennaio 2010 n. 39 e dell'art. 2429 c.c.)

All'Assemblea dei soci della CELESTINI Srl

Premessa

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni 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) le "Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società CELESTINI S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società CELESTINI S.r.l. 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



Dott. Antonio Lamosa
Commercialista e Revisore Legale

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.

Responsabilità dell'Amministratore e del Revisore unico per il Bilancio d'esercizio

L'Amministratore è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Inoltre, l'Amministratore è responsabile 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. L'Amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio 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.

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

I miei obiettivi sono:

1. 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;
2. 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



Dott. Antonio Lamosa

Commercialista e Revisore Legale

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 di 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 dall' Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell' Amministratore 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.



Dott. Antonio Lamosa
Commercialista e Revisore Legale

- 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 all' Amministratore Unico, 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;
- 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. 18/2021;
- La società si avvale della deroga di cui all'art.38-quater della Legge n. 77/2020 di conversione del D.L. 34/2020 in tema di continuità aziendale nonché da quanto previsto dall'art.6, comma 1, del D.L. 8 aprile 2020 n.23.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l' Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

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

B) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Il progetto di Bilancio, chiuso al 31 dicembre 2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, così come redatto dall'organo amministrativo ed inviato al sottoscritto in data 05.04.2023, evidenzia un Utile d'esercizio pari a € 67.085 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici, rilevati dalla situazione dei conti al 31.12.2022 della società Celestini srl.



Dott. Antonio Lamosa
Commercialista e Revisore Legale

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	<u>Esercizio 2022</u>	<u>Esercizio 2021</u>
Immobilizzazioni Immateriali	21.717	23.889
Rimanenze	12.143.820	12.137.059
Crediti	75.597	107.179
Disponibilità Liquide	287.124	404.020
Ratei e Risconti	591	591
Totale Attivo	12.528.849	12.672.738
PASSIVO		
Capitale Sociale	10.000	10.000
Riserva Legale	2.000	2.000
Altre Riserve	345.906	345.905
Utili (Perdite) portati a nuovo	- 2.918.348	- 3.013.713
Utile Esercizio	67.085	95.365
Debiti	14.970.289	15.186.664
Ratei e Risconti	51.917	46.517
Totale Passivo	12.528.849	12.672.738

CONTO ECONOMICO

	<u>Esercizio 2022</u>	<u>Esercizio 2021</u>
Valore della Produzione	12.399.715	12.426.788
Costi della Produzione	12.236.895	12.237.742
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	162.820	189.046
Interessi e altri oneri finanziari	95.735	93.681
Utile (Perdita) d'Esercizio	67.085	95.365

CONCLUSIONI

Il sottoscritto a conclusione dell'attività svolta relativa al bilancio d'esercizio della Celestini s.r.l. al 31.12.2022 attesta che esso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità delle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall' Amministratore Unico.

Lecce, 13/04/2023

Il Revisore Legale Unico
(ANTONIO LAMOSA)