

## **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO 2021**

### **ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei soci della Società **GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL**.

#### **Premessa**

Il revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., 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."

Con la presente relazione sono, quindi, a riferirvi sul mio operato.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alla nuova Norma n. 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

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

##### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL chiuso al 31/12/2021. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società **GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL**. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA ITALIA) elaborati ai sensi dell'articolo 11 comma 3 del d.lgs 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio di esercizio non contenga errori significativi.

La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel Bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio di 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 di esercizio 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 contabile comprende, altresì, la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso.

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

È stato redatto il Bilancio in forma abbreviata, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, ricorrendone i presupposti di legge.

Non si sono verificati fatti aziendali tali da imporre una deroga ai criteri di valutazione ai sensi dell'articolo 2423 comma 5 del Codice Civile. Nei criteri di valutazione non si è ricorso al criterio del costo ammortizzato non ricorrendone l'obbligo di legge ai sensi dell'articolo 2435 bis del codice civile. Sono stati utilizzati

criteri di valutazione di prudenza, rilevanza, comparabilità, costanza, sostanzialità e competenza in un'ottica di continuità aziendale.

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società **GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL** e del risultato economico chiuso alla data del 31/12/2021, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Nel corso del mio mandato ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Si segnala che nel corso del 2021 la società non ha potuto conseguire pienamente i risultati previsti nei piani strategici elaborati nel 2017 e seguenti, a causa del perdurare anche nel 2021 della pandemia da covid-19.

Ho acquisito dal legale rappresentante, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione: La crisi pandemica ha prodotto i suoi effetti negativi anche nel 2021, impattando soprattutto sugli introiti generati dai servizi museali. Sono, infatti, questi ultimi che maggiormente subiscono il verificarsi di eventi esterni (pandemia, crisi energetica, conflitto Russia-Ucraina) non facilmente prevedibili e gestibili dall'azienda.

Ciò detto e precisato, va comunque segnalato, analizzando i conti economici per centro di costo, che il settore che storicamente erode l'utile annualmente generato dalla Farmacia Comunale è proprio il settore Museo, maggiormente dipendente dalla aleatorietà dei flussi turistici. Risulta, pertanto, fondamentale che il medesimo servizio Museo possa produrre autonomamente una propria redditività o quanto meno possa raggiungere un risultato di sostanziale pareggio, in modo da poter utilizzare l'utile proveniente dalla Farmacia Comunale per coprire la perdita 2020 pari a circa 111.000,00 euro. Le disposizioni normative anti covid hanno differito la possibilità di copertura di tale perdita fino all'esercizio 2024, tuttavia è importante che già a decorrere dall'esercizio 2022 l'azienda possa produrre un'importante quota di utile da accantonare per la copertura della suddetta perdita. Tale meccanismo progressivo e virtuoso consentirebbe di evitare nell'esercizio 2024 di ricorrere in capo al socio unico COMUNE DI GUBBIO alla delicata procedura di riconoscimento del debito fuori Bilancio.

Si invita, pertanto l'organo amministrativo, di concerto con il comitato di controllo analogo in capo al socio unico, a valutare, per il prossimo esercizio 2022, tutte le strategie gestionali atte a portare il servizio museale al pareggio di bilancio, salvaguardando la tutela della forza lavoro e la qualità del servizio.

Nell'esercizio 2021 si segnala che anche il servizio DIGI-PASS, offerto gratuitamente alla cittadinanza, ha prodotto un effetto negativo sul risultato di esercizio della società; tuttavia, l'organo amministrativo comunica che per il 2022 il socio unico ha già stanziato nel bilancio preventivo un contributo a favore della Gubbio Cultura Multiservizi di circa 70.000,00.

Relativamente al servizio parcheggi non possono farsi, allo stato attuale, particolari considerazioni, considerato che recentemente il Comune di Gubbio ha aperto il bando di gara per l'affidamento de servizio medesimo.

A decorrere dal mio insediamento non sono pervenuti né esposti né denunce.

Lo Stato Patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1.773.872
Passività	Euro	1.828.058
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	(57.270)
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	3.084

Di seguito si riporta il riepilogo dei principali dati da Conto Economico:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	1.991.171
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.981.364
Differenza	Euro	9.807
Proventi e oneri finanziari	Euro	-6.480
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	4.027
Imposte sul reddito	Euro	-943
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	3.084

Per quanto precede, il revisore unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2021 così come predisposto dal legale rappresentante PAOLO ROCCHI.

Il revisore unico

Dott. PAOLO AGOSTINELLI

Gubbio, lì 10/06/2022

Il sottoscritto ROCCHI PAOLO, in qualità di Amministratore Unico, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta virtualmente tramite la CCIAA dell'Umbria autorizzazione AGEDPPG n. 16683/2021 del 22.02.2021.