

# SETCO SERVIZI SRL

Sede in CLUSONE (BG) VIA LAMA 1  
Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.  
Registro Imprese di Bergamo n. 04375380161 - C.F. 04375380161  
R.E.A. di Bergamo n. 457977 - Partita IVA 04375380161

## RELAZIONE DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile e dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010

Signori Soci,

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.

Essendo incaricato anche della Revisione legale dei conti Vi riferisco anche ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010.

### REVISIONE LEGALE

---

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

#### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società SETCO SERVIZI SRL costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Si fa presente che la Società ha predisposto, contestualmente al bilancio di esercizio, nel rispetto dell'art. 6, c.4, D. Lgs 175/2016, la relazione sul governo societario, contenente:

- Uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, c. 2, D.Lgs 175/2016);
- L'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, c. 3, ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, c. 5)

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società SETCO SERVIZI SRL al 31/12/2023, del risultato economico 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 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 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 Sindaco 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 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 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.

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 contabile del bilancio d'esercizio**

I miei 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, 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 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 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 d'esercizio.

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, 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;

- 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;
- ho analizzato e tenuto in considerazione tutti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio contabile.

### **Richiamo d'informativa**

Richiamo l'attenzione su:

- la Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:
  - uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
  - l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

In tale relazione si pone l'evidenza sul volere della compagine sociale della Setco Holding srl di procedere con la messa in liquidazione della Servizi e dunque sul venir meno del presupposto della continuità aziendale, anche alla luce di quanto viene detto di seguito.

La società evidenzia una struttura societaria che non consente di mantenere nel medio periodo una struttura patrimoniale e finanziaria equilibrata;

- si segnala che in data 08/01/2024 con atto a rogito Notaio Giovanzana registrato a Bergamo il giorno 11 gennaio 2024 al n. 1130, serie 1T, Rep. n. 12832, Racc. n. 4341, la Società Setco Holding SRL ha revocato la delibera di approvazione del progetto di fusione inversa della società Setco Servizi SRL per incorporazione della società Setco Holding SRL, assunta dall'assemblea dei soci in data 13 ottobre 2023. Conseguentemente a tale delibera, in data 22/04/2024, l'Assemblea dei Soci della controllante Setco Holding SRL ha confermato la volontà di procedere con la messa in liquidazione della Setco Servizi SRL così come già deliberato nei rispettivi Consigli Comunali dei Soci;

- da oltre 3 anni Setco Servizi srl è significativamente indebitata verso il proprio unico socio Setco Holding Srl e non è, nelle attuali prospettive economiche, in grado di rimborsare il debito, qualora questo venisse richiesto.

Si richiama inoltre l'attenzione sui principi contabili di redazione del bilancio e sulle relative rettifiche poste in essere, Le scelte dei soci della Setco Holding SRL hanno comportato la necessità di adottare per il bilancio chiuso al 31.12.2023 criteri, seppur prudenziali e di funzionamento, in un'ottica liquidatoria:

- si è provveduto con la svalutazione delle immobilizzazioni immateriali (iscritte tra gli altri oneri pluriennali) per € 22.677,84, tenuto conto della residua possibilità di utilizzo;
- l'imputazione a conto economico di spese consuntive diversamente classificabili tra gli oneri pluriennali (per complessivi euro 12.000)
- in conseguenza della sospensione dell'85% degli ammortamenti effettuata negli esercizi 2021 e 2022, la riserva indivisibile ex art. 60 co. 7-ter del D.L. 104/2020 avrebbe dovuto essere reintegrata accantonando gli utili degli esercizi successivi fino a concorrenza del valore complessivo degli ammortamenti sospesi. Vista la decisione dell'assemblea dei soci di procedere con la messa in liquidazione della Setco Servizi, sono stati ripresi ed imputati gli ammortamenti sospesi nel 2021 e 2022, ripristinando i rispetti fondi ammortamento, considerando la vita utile;
- i costi di impianto iscritti tra le immobilizzazioni immateriali, risultano essere completamente ammortizzati, con la ripresa degli ammortamenti sospesi;
- vista la difficoltà di procedere con il recupero di un credito verso clienti (nella fattispecie nei confronti del Comune di Castione della Presolana), è stato iscritto in bilancio un fondo rischi oneri futuri per il valore di € 6.000,00.

Alla luce di queste valutazioni contabili si è determinato un maggior costo di euro 85.528 che ha influenzato così il risultato di gestione (si giunge ad una perdita d'esercizio - € 89.850,36) e, di conseguenza, anche i principali indicatori di redditività.

Diversamente, in assenza di tale ottica liquidatoria, i risultati di gestione ed i relativi indicatori sarebbero risultati positivi e, comunque, non avrebbero evidenziato particolari criticità di crisi aziendale nel breve periodo.

Si intende segnalare che la perdita di esercizio a cui si è giunti è conseguenza della scelta societaria di procedere con la messa in liquidazione della Servizi. Infatti, Diversamente, in assenza di tale ottica liquidatoria, i risultati di gestione ed i relativi indicatori sarebbero risultati positivi e, comunque, non avrebbero evidenziato particolari criticità di crisi aziendale nel breve periodo.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo, come già deliberato dal socio unico Setco Holding Srl, a procedere con la tempestiva messa in liquidazione della società.

Le ipotesi di sviluppo per il triennio 2024-2026, che erano contenute nella proposta di fusione inversa, sono dunque state completamente superate ed abbandonate.

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tali aspetti.

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

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

Il Bilancio è stato presentato in forma abbreviata e pertanto la società si è avvalsa della facoltà di non redigere la Relazione sulla gestione. La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

## **VIGILANZA**

---

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.23, 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.

Ho vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato a n. 2 Assemblee dei soci, e mi sono incontrata con cadenza almeno trimestrale con l'Amministratore Unico, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Sono stato opportunamente informata dall'Amministratore, durante le riunioni svolte con periodicità trimestrale, sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, per quanto attiene soprattutto le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società nel corso dell'esercizio, assicurandomi che le operazioni deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge e allo statuto sociale, ispirate a principi di razionalità economica e non manifestamente imprudenti o azzardate, in conflitto di interessi con la Società, in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Aziendale.

Ho approfondito la mia conoscenza della struttura organizzativa della Società vigilata, per quanto di mia competenza, sulla sua adeguatezza, relativamente alla quale non ho osservazioni da formulare.

Ho vigilato sull'adeguatezza 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 rispettive funzioni ovvero l'esame di documenti aziendali e non ho, in merito, osservazioni da formulare.

Al sottoscritto Sindaco Unico non è pervenuta alcuna denuncia ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **BILANCIO D'ESERCIZIO**

---

Ho esaminato il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, in merito al quale riferisco quanto segue:

- Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile;
- Si rimanda a quanto già esposto nel richiamo d'informativa;
- la società risulta in perdita di € 89.850,36 contro una perdita di Euro 20.458,36 dell'esercizio precedente;
- la società ha coperto la perdita dell'esercizio precedente di Euro 20.458,36 utilizzando le riserve disponibili e la parte eccedente è stata rinviata a nuovo ai sensi di legge;
- la riserva indivisibile ex art. 60, co. 7-ter, del D.L. 104/2020, è stata azzerata per coprire parte della perdita dell'anno 2022 e tale riserva non verrà integrata per effetto del recupero degli ammortamenti sospesi di Euro 25.041 per l'esercizio 2021 e di Euro 25.810 per l'esercizio 2022.

Ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

## **CONCLUSIONI**

---

Il Sindaco Unico, a conclusione del suo esame attesta che non sussistono motivi che possano impedire l'approvazione del Bilancio di esercizio chiuso il 31/12/2023, né vi sono obiezioni da formulare in merito alla proposta presentata dall'Amministratore Unico di messa in liquidazione della società.

Clusone, il 31.05.2024

Il Sindaco Unico

BARONCHELLI ANNA

