

**SOLARIS SRL**

**Codice fiscale 02701751204 – Partita iva 02701751204**  
**VIA OBERDAN 10/11 - 40024 CASTEL SAN PIETRO TERME BO Numero**  
**R.E.A 460405**  
**Registro Imprese di BOLOGNA n. 02701751204 Capitale**  
**Sociale € 15.764,00 i.v.**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023**

Signori Soci,

tenendo presente che l'assemblea dei soci, con delibera del 29/06/2021, ha affidato al sottoscritto sia la revisione legale dei conti, ai sensi dell'art. 2409-*bis* codice civile, sia il controllo amministrativo, ai sensi degli artt. 2403 e ss. codice civile, si è provveduto a suddividere la presente relazione nelle seguenti parti così intitolate:

- 1) *Relazione sulla Revisione legale dei conti ex art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;*
- 2) *Relazione del Sindaco Unico ex art. 2429, secondo comma, codice civile.*

\* \* \*

**RELAZIONE SULLA REVISIONE LEGALE EX**  
**ART. 14 D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39**

1 – Ho svolto, ai sensi dell'art. 14 D. lgs. 27 gennaio 2010, n.39, la revisione legale dei conti e del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 (periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2023) la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione.

**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 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.

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 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;
- 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.

2 – Il mio esame è stato condotto secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. In conformità a questi principi la revisione è stata pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. Nell'ambito dell'attività di controllo contabile ho verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni ed allo schema di legge.

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.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo.

Nel procedimento di revisione ho effettuato l'esame degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

1 – A mio giudizio, il bilancio d'esercizio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in conformità alle norme che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

2 – Il bilancio di esercizio non è corredato dalla Relazione sulla Gestione in quanto l'organo amministrativo si è avvalso della dispensa dalla redazione della suddetta relazione ai sensi dell'art. 2435-*bis* codice civile. Nella Nota Integrativa sono pertanto state fornite le informazioni richieste, con particolare riferimento a quelle indicate dagli articoli 2427 e 2435-*bis* codice civile, in quanto trattasi di bilancio in forma abbreviata, nonché l'attestazione di cui all'art. 2428, punti 3) e 4), codice civile, in ordine all'inesistenza, alla data di chiusura dell'esercizio, di azioni proprie e/o di azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, nonché di operazioni di compravendita delle stesse nel corso dell'esercizio.

\* \* \*

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO**  
**EX ART. 2429, SECONDO COMMA, CODICE CIVILE**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 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.

**Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, così come Vi viene presentato, redatto ai sensi degli artt. 2423, 2423-*bis*, 2423-*ter*, 2424, 2424-*bis*, 2425 codice civile, è stato oggetto, avendo vigilato sulla regolare tenuta della contabilità e della corrispondenza delle scritture contabili ai valori iscritti in bilancio, di un attento esame da parte del Sindaco Unico.

A tal proposito, posso confermarVi che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità da me riscontrate.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione presenta in sintesi, le seguenti risultanze:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>VOCE DI BILANCIO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
	<b>A</b>	<b>Crediti Verso soci P/Vers. Ancora Dovuti</b>	0 €
	<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>	184.975 €
	<b>C</b>	<b>Attivo Circolante</b>	2.761.846 €
	<b>D</b>	<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	8.082 €

	A+B+C+D	TOTALE ATTIVO	2.954.871 €
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>VOCE DI BILANCIO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
	A	Patrimonio Netto	181.279 €
	B	Fondi per Rischi ed Oneri	1.456.137 €
	C	Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato	470.241 €
	D	Debiti	721.322 €
	E	Ratei e Risconti Passivi	125.892 €
	A+B+C+D+E	TOTALE PASSIVO	2.954.871 €
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>VOCE DI BILANCIO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
	A	Valore della Produzione	4.664.781 €
	B	Costi della Produzione	4.624.353 €
	A-B	Differenza Tra Valore e Costi di Produzione	40.428 €
	C	Proventi ed Oneri Finanziari	-6.717 €
	D	Rettifiche di Valore di Attività e Passività Finanziarie	0 €
	A+B+C±D	Risultato Ante Imposte	33.711 €
	20)	Imposte	23.664 €
	21)	Utile (Perdita) dell'Esercizio	10.047 €

Per quanto di mia competenza, Vi confermo che le valutazioni patrimoniali sono state effettuate in conformità a quanto prescritto dall'art. 2426 codice civile.

Vi confermo inoltre che non è stato fatto alcun ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, quinto comma, codice civile.

Si dà inoltre atto del fatto che nella redazione del bilancio si sono rispettati i principi previsti dalla normativa vigente e che le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alla normativa vigente.

Si precisa inoltre che lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Peraltro, si segnala che i criteri di valutazione utilizzati dall'organo amministrativo nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata, infatti, effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi patrimoniali dell'attivo e del passivo.

In particolare, Vi segnalo che:

- le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'organo amministrativo ha dettagliato in Nota Integrativa gli incrementi delle singole voci e gli ammortamenti eseguiti ritenendo che per i prossimi esercizi, la situazione economica futura della società ed i flussi di cassa prospettici, garantiscano la recuperabilità delle suddette immobilizzazioni, predisponendo il relativo piano di ammortamento sulla base dell'arco temporale entro cui ha stimato che esse producano benefici economici tenuto conto della loro prevedibile durata utile;
- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo storico di acquisizione, maggiorato sia degli oneri accessori di diretta imputazione sia degli eventuali costi di ampliamento, ammodernamento o miglioramento. Tali beni sono stati ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, applicando le aliquote ritenute sufficientemente rappresentative del normale deperimento e consumo dei beni stessi;
- i crediti sono esposti al loro presunto valore di realizzo;
- i debiti sono rilevati al loro valore nominale, al netto di eventuali rettifiche di fatturazione aventi carattere certo;
- i ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

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

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Dalle ispezioni effettuate è emerso che l'attuale assetto amministrativo e contabile risulta affidabile ed idoneo alla corretta e completa rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione. Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'Amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, 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 sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

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 di amministrazione 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.

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

*Gestione sociale e prevedibile evoluzione*

In merito all'andamento della gestione sociale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo d'informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che in quelli patrimoniali, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art. 2427 codice civile, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio. Anche in base alle verifiche non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali o fatti significativi suscettibili di segnalazioni o di menzione nella presente relazione.

*Resoconto delle verifiche*

Sulla base delle verifiche effettuate, ho rilevato il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico della società e del Consiglio di Amministrazione; la regolare tenuta dei libri e registri contabili, nonché dei libri sociali; il regolare versamento dei tributi e dei contributi dovuti allo Stato, ad altre amministrazioni pubbliche ed agli enti previdenziali ed assistenziali; la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

\* \* \*

Tenendo presente quanto sopra esposto, esprimo parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio così come redatto dall'Amministratore Unico e Vi invito quindi ad approvare il Bilancio al 31 dicembre 2023 con la relativa Nota Integrativa e a deliberare in merito alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio di € 10.047 così come proposto dall'Amministratore Unico.

Castel San Pietro Terme (BO), **11 aprile 2024**

IL SINDACO UNICO  
Dott. Stefano d'Orsi

(FIRMATO)

*San Lazzaro di Savena (BO) – Castel San Pietro Terme (BO), 11/04/2024 Documento sottoscritto con firma autografa da: STEFANO D'ORSI*

DICHIARAZIONI IN CALCE:

CONFORMITA'

*Il sottoscritto Dott. Marco Castellani iscritto al n. 424 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quale incaricato dalla società, ai sensi dell'art. 31 comma 2 – quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*

*VERIDICITÀ - "Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili".*

DICHIARAZIONE AI FINI DELL'IMPOSTA DI BOLLO:

*Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Bologna Aut. N. 39353 del14/09/2000*