

ANCILAB S.R.L.
VIA ROVELLO 2 MILANO 20121 MI
Capitale sociale €
Registro Imprese di METROPOLITANA DI MILANO - MONZA - BRIANZA - LODI n. 12790690155

Bilancio chiuso al 31/12/2019

RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci
della ANCILAB S.R.L.

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 dell'allegato bilancio d'esercizio della società ANCILAB S.R.L., redatto in forma abbreviata rientrando la società nei limiti previsti dall'art. 2435cc ai sensi dell'art. 2435 bis c.c., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, 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 ANCILAB S.R.L. al 31/12/2019 e 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.

Richiamo di informativa

Si segnala quanto riportato nella nota integrativa nella sezione dedicata ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in merito alle valutazioni della situazione economica connessa con l'emergenza pandemica, che sono stati oggetto delle verifiche effettuate dallo scrivente.

Ai sensi del punto 22 quater del comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile si evidenziano i fatti rilevanti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, legati all'emergenza Covid-19, originatisi dalla fine del mese di febbraio 2020. In particolare, la richiamata emergenza ha determinato quanto di seguito esposto:

- *sospensione dei tirocini formativi attivi, inizialmente richiesta su base volontaria e successivamente disposta da Regione Lombardia, a partire da marzo fino al 3 maggio 2020;*
- *sospensione delle attivazioni di nuovi tirocini, nel medesimo periodo; tali condizioni hanno comportato lo slittamento a maggio dell'emissione di fatture ricavi per circa 180.000 euro;*

- proroga della scadenza per la consegna nuovi progetti servizio civile, da fine marzo a fine maggio 2020; tale condizione ha generato uno slittamento a giugno dell'emissione di fatture ricavi per circa 200.000 euro;
- possibili slittamenti di scadenze previste su altri progetti, con conseguente posticipazione di ulteriori quote di fatturato;
- volontà di rispettare le scadenze di pagamento dei fornitori, con particolare attenzione ai lavoratori autonomi, e dei dipendenti, al fine di sostenere un flusso virtuoso di risorse.

Le misure adottate per fronteggiare il fabbisogno finanziario a livello aziendale prevedono:

- richiesta di attivazione della moratoria di 12 mesi in base all'Accordo per il credito 2019 sottoscritto il 15 Novembre 2018 dall'ABI e dalle altre Associazioni di rappresentanza delle imprese sui finanziamenti chirografari in essere c/o i seguenti istituti; tale misura consente di sospendere il pagamento della quota capitale dei finanziamenti a medio-lungo termine in corso, con un beneficio per Ancilab quantificabile in circa 150k euro di maggiore liquidità entro dicembre 2020;
- valutazione preventiva per finanziamento chirografario ordinario per 250.000 euro a 60 mesi con adeguato preammortamento.

Stante la situazione attuale e l'incertezza significativa relativamente agli effetti provocati dall'emergenza COVID-19, la società, al fine di affrontare l'emergenza e contenerne il contagio, ha posto in essere misure di contenimento quali:

- a partire dalla prima settimana di marzo, adozione di forme di lavoro agile per tutti i dipendenti, anche in assenza di accordo fra lavoratore e datore di lavoro (art 3 DPCM 23 febbraio 2020);
- selezione e adozione di una piattaforma standard aziendale per le comunicazioni in vdc;
- al fine di agevolare le prestazioni lavorative in modalità agile, sono stati assegnati dispositivi wifi a dipendenti che non disponevano presso la propria abitazione di una copertura adeguata;
- impostazione del centralino telefonico per dirottare le telefonate dall'esterno direttamente sul numero di portatile dell'operatore che avrebbe lavorato in modalità agile;
- sospensione di trasferte;
- riprogrammazione di 110 giornate di formazione nel periodo compreso tra fine febbraio e aprile, attraverso il sistema di e-learning aziendale che integra diverse tecnologie: una piattaforma di formazione a distanza; i seminari in streaming; i webinar;
- sanificazione degli ambienti di lavoro;
- acquisto di DPI.

Richiamati l'art. 2423-bis comma 1, n. 1) c.c. rubricato "principi di redazione del bilancio" e il paragrafo 22 dell'OIC 11 che affronta il tema della valutazione prospettica circa la continuità aziendale, viste anche le disposizioni di cui all'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto "liquidità"), si conferma che non si ravvisano fatti che possano minare la continuità aziendale.

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo 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'organo amministrativo 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'organo amministrativo 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 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 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 nostro 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'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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 nostro 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.

Relazione su altre disposizioni di legge o regolamentari

L'organo amministrativo della ANCILAB S.R.L. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della ANCILAB S.R.L. al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

La società non è tenuta alla redazione della relazione sulla gestione per il combinato disposto degli artt. 2435 bis e 2428 c.c

Altri aspetti

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, rinvio alla mia relazione nella quale ho espresso giudizio positivo sul bilancio di esercizio.

I dati del bilancio di esercizio sono sinteticamente esposti nella tabella seguente:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2018	VAR 2019-2018
Crediti Verso Soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
Immobilizzazioni	200.984	216.102	-15.118
Attivo circolante	3.357.857	4.628.930	-1.271.073
Ratei e risconti	25.589	22.063	3.526
Totale attivo	3.584.430	4.867.095	-1.282.665
Patrimonio netto	267.708	258.217	9.491
Fondi per rischi e oneri	0	0	0
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	621.970	584.957	37.013
Debiti	2.561.490	3.455.670	-894,180
Ratei e risconti	133.262	568.251	-434.989
Totale passivo	3.584.430	4.867.095	-1.282.665

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2018	VAR 2019-2018
Valore della produzione	6.141.416	6.053.491	87.925
Costi della produzione	-6.053.574	-5.969.260	-84.314

Differenza tra valore e costi della produzione	87.842	84.231	3.611
Proventi e oneri finanziari	-35.204	-35.683	479
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	52638	48.548	4.090
Imposte sul reddito dell'esercizio	-43.148	-38.652	-4.496
Utile (perdita) dell'esercizio	9.490	9.896	-406

Si evidenziano i seguenti aspetti di bilancio:

- Il valore della produzione è aumentato da euro 6.053.491 del 2018 a euro 6.141.416 del 2019, la marginalità si è sostanzialmente mantenuta costante (84.231 nel 2018 ed euro 87.842 nel 2019);
- Pur in presenza di un incremento dei ricavi, i crediti compresi nell'attivo circolante sono diminuiti da euro 4.002.857 a euro 2.564.568. Il dato è positivo. Si raccomanda di proseguire nelle azioni per la riduzione dei crediti.
- La società ha proseguito efficacemente nel corso dell'esercizio 2019 nella revisione straordinaria dei crediti. Si raccomanda di proseguire anche in corso di questo esercizio alla verifica di esigibilità dei crediti e al sollecito dei pagamenti e, qualora necessario, a intraprendere azioni per il recupero coattivo dei crediti ovvero allo stralcio contabile o ancora allo stanziamento di un capiente fondo svalutazione crediti.

Morbegno, 11/06/2020

Il revisore

Andrea Ranca

