

## **REGGIO CHILDREN S.r.l.**

Sede legale in Via Bligny n. 1/A

42124 Reggio nell'Emilia

Capitale sociale Euro 1.000.000,00 i.v.

Iscrizione Registro Imprese di RE e Codice Fiscale 01586410357

R.E.A. di Reggio nell'Emilia n. 197516

\* \* \*

### **Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2012**

Ai Signori Soci della società "Reggio Children s.r.l."

Il collegio sindacale dà, preliminarmente, atto che l'attuale composizione dell'organo di controllo decorre dal 29 maggio 2012 e che ha rinunciato prima d'ora ai termini relativi all'acquisizione del fascicolo di bilancio da parte del C.d.A. nella versione definitivamente da questo approvata.

#### **Parte prima**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

1. Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società Reggio Children s.r.l. chiuso al 31/12/2012. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società Reggio Children s.r.l., mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 Aprile 2012.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società Reggio Children s.r.l. per l'esercizio chiuso al 31/12/2012.
4. Con riferimento ai commenti sul contenuto della relazione sulla gestione si rimanda a quanto riportato nella parte seconda che segue, unitamente ai richiami di informativa.

### Parte seconda

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

1. Nel corso della frazione esercizio chiuso al 31/12/2012 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
  - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
  - Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento, ricevendo periodiche informazioni dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono sostanzialmente conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.
3. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.
4. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
5. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
6. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, redatto in forma estesa ancorché non ne ricorrano i presupposti di legge, non hanno derogato alle norme vigenti ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
8. Lo **Stato patrimoniale** evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 1.682 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	3.190.565
Passività	Euro	2.455.618
- P.N. (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	733.265
<b>- Utile dell'esercizio 2012</b>	<b>Euro</b>	<b>1.682</b>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0

Il **Conto economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.845.356
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	3.786.381
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>58.975</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	451
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	1
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>59.427</b>
Imposte sul reddito	Euro	57.745
<b>Utile dell'esercizio 2012</b>	<b>Euro</b>	<b>1.682</b>

9. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, il Collegio Sindacale ha dato il proprio assenso in esercizi precedenti all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di oneri ad utilità pluriennale per ricerca e sviluppo per € 90.000,00 e spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi per euro 77.364,80 residui alla chiusura dell'esercizio capitalizzate in passato a fronte di spese e di progetti tutt'ora produttivi di ricavi caratteristici. L'attivo del bilancio contiene altresì nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" oneri residui complessivamente pari ad € 250.833 riferibili al "progetto Pause" che il *board* ritiene di poter recuperare, cristallizzata che sia la chiusura della fase di *start up*, nei prossimi quattro anni. Per un'adeguata informativa sui medesimi si rimanda alla nota integrativa ed a quanto argomentato dagli amministratori nella relazione sulla gestione. Il collegio sindacale, senza nulla aggiungere a quanto di conoscenza dell'esecutivo societario, rimarca il fatto che le prospettate capitalizzazioni per € 250.833 si basano, precipuamente, sull'assunto che la nuova convenzione in corso di negoziazione nelle ultime settimane con "Compass" permetta di raggiungere unità d'intenti tali da garantire la conduzione e lo sviluppo dell'attività d'impresa afferibile al ramo "Pause" con reciproca soddisfazione e con profitti attesi tali da garantire il recupero integrale, nel tempo, delle operate capitalizzazioni che, allo stato dell'arte, comunque, non sarebbero integralmente giustificabili sulla base delle bozze di *business plan* proposti da "Compass".

Il collegio invita, ad ogni buon conto, l'organo esecutivo a monitorare con attenzione la reale recuperabilità economica dei costi pluriennali capitalizzati, procedendo tempestivamente ad

operare opportune svalutazioni qualora gli stessi dovessero richiedere una rivisitazione e divenire, pertanto, non più produttivi di proventi.

10. In riferimento alle norme che regolano l'accreditamento degli Enti di Formazione della Regione Emilia-Romagna ed in particolare alla Delibera di Giunta n. 198/2013 del 25 febbraio 2013, che richiede l'indicazione nella relazione dell'organo di controllo di alcuni indicatori di Bilancio, trovate in allegato il prospetto Fonti-Impieghi e gli Indicatori Finanziari richiesti (Indice di Disponibilità Corrente, Durata media dei crediti, Durata media dei debiti e Indice degli Oneri Finanziari).

### **Conclusioni**

Per quanto precede, a nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2012 come proposto dagli amministratori.

Esprimiamo pertanto parere favorevole alla sua approvazione, nonché alla proposta presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'utile dell'esercizio, dando atto che, allo stato attuale, parrebbero non ricorrere i presupposti di cui all'art. 2482 bis del codice civile, sull'assunto di quanto argomentato al punto 9 che precede.

Reggio nell'Emilia, 12 Giugno 2013

Il Collegio Sindacale di "Reggio Children s.r.l."

Il Presidente                FANTINI VALERIO

Il Sindaco effettivo    PATTACINI SILVIA

Il Sindaco effettivo    ZUCCA MIRCO

**Allegato**

## ESERCIZIO 2012

IMPIEGHI					FONTI				
	2012		2011			2012		2011	
	valore in Euro	%	valore in Euro	%		valore in Euro	%	valore in Euro	%
1) LIQUIDITA'	558.455	23,6%	138.559	5,9%	1) DEBITA BREVE TERMINE	2.073.746	65,0%	1.273.335	53,8%
2) CREDITI A BREVE TERMINE	1.704.572	72,1%	1.393.460	58,9%	• fornitori	1.462.225		1.025.798	
• clienti	1.633.288		1.322.982		• debiti diversi	507.140		247.537	
• altri	57.394		38.692		• ratei e risconti	104.381		82.397	
• ratei e risconti	13.890		31.786		2) PASSIVITA' CONSOLIDATE	381.872	12,0%	278.755	11,8%
3) MAGAZZENI	211.831	9,0%	191.189	8,1%	• TFR e altri fondi				
4) IMMOBILIZI NETTI	715.707	30,3%	641.482	27,1%	3) PATRIMONIO NETTO	734.947	23,0%	730.203	30,9%
• materiali	52.852		59.173		• capitale sociale	1.000.000		1.000.000	
• immateriali	662.855		582.309		• riserve	15.541		12.479	
					• perdita/utile esercizio	-280.594		-282.276	
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>3.190.565</b>	<b>100%</b>	<b>2.364.690</b>	<b>100%</b>	<b>TOTALE FONTI</b>	<b>3.190.565</b>	<b>100%</b>	<b>2.364.690</b>	<b>100%</b>

## INDICI FINANZIARI

ok	1,19	Ind disp. Corrente
ok	180,59	Durata media crediti
ok	189,84	Durata media debiti
ok	0,01%	Incidenza oneri finanziari