

LA TUGA 3 SRL

BILANCIO AL 31/12/2023

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice Civile (ora art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39).

Davide Roncarolo

Dottore Commercialista Revisore Legale

Via Piero Lucca n.6/A - Vercelli

Telefono: 0161 704291 - Email: info@studioroncarolo.it - PEC: davide.roncarolo@vercelliodcec.legalmail.it



Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vercelli al n. 247/A
Iscritto al n. 168328 del Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

Ai Signori Soci della

La Tuga 3 Srl

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1. GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società La Tuga 3 Srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

2. 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 e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Davide Roncarolo

Dottore Commercialista Revisore Legale

Via Piero Lucca n.6/A - Vercelli

Telefono: 0161 704291 - Email: info@studioroncarolo.it - PEC: davide.roncarolo@vercelliodcec.legalmail.it



Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vercelli al n. 247/A
Iscritto al n. 168328 del Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

3. RESPONSABILITÀ DELL'AMMINISTRATORE PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinché 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 abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

4. 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.

Davide Roncarolo

Dottore Commercialista Revisore Legale

Via Piero Lucca n.6/A - Vercelli

Telefono: 0161 704291 - Email: info@studioroncarolo.it - PEC: davide.roncarolo@vercelliodcec.legalmail.it



Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vercelli al n. 247/A
Iscritto al n. 168328 del Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

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 e 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;

Davide Roncarolo

Dottore Commercialista Revisore Legale

Via Piero Lucca n.6/A - Vercelli

Telefono: 0161 704291 - Email: info@studioroncarolo.it - PEC: davide.roncarolo@vercelliodcec.legalmail.it



Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vercelli al n. 247/A
Iscritto al n. 168328 del Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

- 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.

Vercelli, 8 aprile 2024



Davide Roncarolo

Dottore Commercialista Revisore Legale

Via Piero Lucca n.6/A - Vercelli

Telefono: 0161 704291 - Email: info@studioroncarolo.it - PEC: davide.roncarolo@vercelliodcec.legalmail.it



Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vercelli al n. 247/A
Iscritto al n. 168328 del Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze