

Spettabile
KPMG S.p.A.
Via Vittor Pisani, 25
20124, Milano (MI)

24/04/2024

Egregi Signori,

Con riferimento all'incarico di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 del bilancio d'esercizio della 2A Engineering S.r.l. (di seguito anche la "Società") al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"), che mostra un patrimonio netto di Euro 1.009.629, comprensivo di un utile di Euro 201.251, Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

- 1 La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della 2A Engineering S.r.l. in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile. È nostra responsabilità che il bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla relativa nota integrativa, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della 2A Engineering S.r.l. in conformità alle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili OIC.
- 2 Abbiamo effettuato la valutazione relativa alla capacità della Società di operare in continuità aziendale, sulla base di tutte le informazioni disponibili, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno, ma non limitato a, 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio d'esercizio. Riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio e riteniamo adeguata l'informativa fornita nella nota integrativa. Vi confermiamo inoltre che non abbiamo identificato eventi o circostanze che possano comportare significativi dubbi sulla continuità aziendale.
- 3 La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio d'esercizio.

Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.
- 4 Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
 - i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio d'esercizio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
- 5 Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse nel bilancio d'esercizio.

- 6 Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci presentate nei prospetti di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

- 7 Vi confermiamo che:

- a) non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:
 - la direzione,
 - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno, o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio d'esercizio;
- b) non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o sospetti di frodi che influenzano il bilancio d'esercizio comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;
- c) come già portato a Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio d'esercizio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;
- d) siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori nel bilancio d'esercizio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria.

- 8 Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

- 9 Vi confermiamo che non vi sono state operazioni atipiche o inusuali né operazioni di entità o incidenza eccezionale, oltre a quelle contabilizzate ed evidenziate nel bilancio d'esercizio.

- 10 Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 7, che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.

- 11 Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto, le collegate e quelle sottoposte al controllo della controllante.

- 12 Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio d'esercizio. Peraltro, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio d'esercizio, non vi sono state:

- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
- b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
- c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
- d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
- e) inadempienze di clausole contrattuali;
- f) violazioni del D.Lgs. n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
- g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (Legge Antitrust);

- h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i) violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
- 13 Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio d'esercizio, la Società opera nel rispetto delle normative in materia di tutela ambientale, salute e sicurezza e igiene sul lavoro nonché di privacy.
- 14 Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nella nota integrativa al bilancio d'esercizio:
- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b) passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento nel bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nella nota integrativa, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nella nota integrativa. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
 - c) eventi occorsi in data successiva al 31.12.2023 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società e tali da richiedere rettifiche al bilancio d'esercizio o l'esposizione di informativa integrativa;
 - d) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante;
 - e) accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che possano comportare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura similare;
 - f) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - g) vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve;
 - h) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - i) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti simili su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - j) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
- 15 Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
- 16 I metodi, i dati e le assunzioni significative utilizzati per effettuare le stime contabili e predisporre la relativa informativa sono appropriati per conseguire una rilevazione, una valutazione o un'informativa che siano ragionevoli nel contesto del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

- 17 Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; j) effetti di terzi ceduti allo sconto o in pagamento, ma non ancora scaduti; k) opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nel bilancio d'esercizio e/o evidenziate nella nota integrativa.
- 18 La Società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo.
- 19 Tutti i ricavi riconosciuti alla data del bilancio d'esercizio riguardano operazioni di vendita definitive e non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
- 20 Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività finanziarie abbiano subito una perdita di valore.
- 21 Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente, tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale e di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.

Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri in contraddizione con gli importi contabilizzati nel bilancio d'esercizio nonché con le informazioni fornite nella nota integrativa relativamente alle imposte sul reddito. Vi confermiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società ed ogni altro aspetto rilevante ad esse correlato.

- 22 Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter), del Codice Civile. In particolare, sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- 23 In accordo con le definizioni contenute nello IAS 24 "*Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate*", Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzati con le medesime.

Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis), del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto ed ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Nella circostanza in cui le operazioni rilevanti realizzate con parti correlate fossero state concluse a normali condizioni di mercato, Vi confermiamo di averVi messo a disposizione tutte le informazioni o elementi a supporto della nostra conclusione.

24 Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto in conformità alla tassonomia XBRL. Riconosciamo e Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al 31 dicembre 2023, reso ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/10, non ha avuto in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223 e successive disposizioni di attuazione, che ne disciplinano le specifiche tecniche per il deposito presso il Registro delle Imprese..

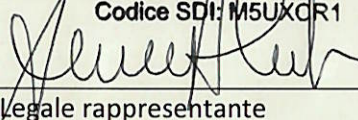
È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio d'esercizio tra la data della relazione di revisione e la data di approvazione del bilancio.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato, anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza, costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio d'esercizio.

Cordiali saluti.

2A Engineering S.r.l.

2A Engineering S.r.l.
Via Gorizia, 26 – 24041 Brembate (BG)
Tel. 035/802107 / Fax 035/802347
C.F./P. Iva: 03378600161
Codice SDI: M5UXCR1



Direttore Amministrativo

Legale rappresentante