

# **PROSERVICE S.p.A.**

Società soggetta a direzione e coordinamento di Città Metropolitana di Cagliari  
Sede in Viale Ciusa, 17 - 09100 Cagliari (CA)  
Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di Cagliari 02512570926  
N. Rea 204754  
Capitale sociale Euro 258.000,00 I.V.

## **Relazione del revisore legale all'assemblea degli azionisti**

All'Assemblea degli Azionisti della Proservice S.p.A.,

### **Premessa**

Il revisore legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis del codice civile.

La presente relazione contiene la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”*.

### **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39/2010**

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario dei flussi di cassa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmessomi.

Il bilancio, pur rientrando nei limiti di cui all'art. 2435 – bis c.c., è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la relazione sulla gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del codice civile ed il Rendiconto Finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter del c.c.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società Proservice S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2021 è conforme alle norme Italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Società al 31 dicembre 2021.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità in conformità ai sensi di tali principi sono descritte nel paragrafo *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Il sottoscritto attesta di essere indipendente rispetto alla Società in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili

nell'ordinamento Italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della Società, in conformità alle norme Italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si da evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (csd. "*going concern*") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "*going concern*" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### **Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

È dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda 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 giudizio dell'organo di revisione. 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 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 proprio 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 dagli amministratori, 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 giudizio. Le 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.

Il bilancio al 31 dicembre 2021 evidenzia un Patrimonio netto di euro 1.866.553 ed un risultato d'esercizio pari a euro 313.792.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010**

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società Proservice S.p.A. È di competenza dell'organo di

controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010.

A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione (ISA Italia) 720B emanato dal CNDCEC e raccomandato dalla CONSOB, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società Proservice S.p.A. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della società Proservice S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Il sottoscritto ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio e della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Con riferimento alle modifiche introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 per le quali non è stato previsto un regime transitorio, gli effetti sulle poste di bilancio sono stati rilevati retroattivamente nell'esercizio in cui viene adottato il Principio contabile. Più precisamente il Principio OIC 29 prevede che gli effetti siano contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso e solitamente nella posta utili portati a nuovo o ad altro componente del patrimonio netto se più appropriato. L'organo di controllo ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma di bilancio rispetto a quella adottata nel precedente esercizio siano conformi alle modifiche di legge.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, la Società si è avvalsa del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dal perdurare dello stato di emergenza dovuto alla pandemia da Covid-19, dalle difficoltà interpretative di alcune disposizioni di natura fiscale e tributaria che hanno inciso sulla corretta apposizione dei valori in bilancio.

Per la riclassificazione degli schemi di bilancio, la Relazione dell'organo di controllo fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad euro 313.792.

Di seguito si espone lo stato patrimoniale nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 c.c.:

<b>A) Credito verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	-
<b>B) Immobilizzazioni</b>	867.442
<b>C) Attivo circolante</b>	2.152.242
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	31.930
<b>Totale attivo</b>	<b>3.051.614</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	1.866.553
<b>B) Fondi rischi e oneri</b>	40.895
<b>C) T.F.R. di lavoro subordinato</b>	99.132
<b>D) Debiti</b>	968.528
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	76.506
<b>Totale passivo</b>	<b>3.051.614</b>

Il risultato d'esercizio al 31.12.2021 trova espressione nel conto economico secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

<b>A) Valore della produzione</b>	6.759.667
<b>B) Costi della produzione</b>	6.329.346
<b>Saldo</b>	<b>430.321</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>	-300
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>429.991</b>
<b>E) Imposte sul reddito</b>	116.199
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>313.792</b>

### Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'amministratore unico.

Il sottoscritto revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'amministratore unico nella relazione sulla gestione e in nota integrativa

Cagliari, 30 maggio 2022

Il Revisore Unico

Francesco Salaris

