

PROSERVICE S.p.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento di Città Metropolitana di Cagliari
Sede in Viale Ciusa, 17 - 09122 Cagliari (CA)
Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di Cagliari 02512570926
N. Rea 204754
Capitale sociale Euro 258.000 I.V.

Relazione del Revisore Unico all'Assemblea degli Azionisti

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

Premessa

Il Revisore Legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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 la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Proservice S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, 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 bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa 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. Il sottoscritto attesta di essere 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.

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

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 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 le condizioni per la messa in liquidazione della società o per l'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

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 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

L'organo amministrativo della società Proservice S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A tal fine, ho svolto le procedure indicate nel 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 2023 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 2023 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

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del c.c.

La Società ha convocato l'assemblea per l'approvazione del bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, non ricorrendo alla deroga prevista dall'art. 106, comma 1, D.L. n. 18 del 17/03/2020.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad euro 357.346.

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

A) Credito verso soci per versamenti ancora dovuti	-
B) Immobilizzazioni	427.859
C) Attivo circolante	3.100.985
D) Ratei e risconti	59.899
Totale attivo	3.588.743
A) Patrimonio netto	2.442.986
B) Fondi rischi e oneri	40.895
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	84.507
D) Debiti	991.749
E) Ratei e risconti	28.606
Totale passivo	3.588.743

Il risultato d'esercizio al 31.12.2023 trova espressione nel conto economico secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 cc, come segue:

A) Valore della produzione	6.425.226
B) Costi della produzione	5.902.217
Differenza tra valore e costi della produzione	523.009
C) Proventi ed oneri finanziari	- 8.820
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-
E) Risultato prima delle imposte	514.189
20) Imposte sul reddito	156.843
21) Utile dell'esercizio	357.346

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 2023, così come redatto dall'amministratore unico.

Il sottoscritto revisore non ha alcuna osservazione rispetto alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'amministratore unico nella relazione sulla gestione e in nota integrativa.

Cagliari, 22 febbraio 2024

Il Revisore Unico

Francesco Salaris