

HSERVIZI S.P.A.

* * *

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

*

Dati Anagrafici	
Sede legale in	VIA PRIVATA BERNASCONI N. 13 24039 SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXIII (BG)
Codice Fiscale e Partita IVA	03071180164
Numero Rea	BG 346940
Capitale Sociale Euro	€ 29.223.448,00
Forma Giuridica	Società Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte (35.22.00)
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società che esercita l'attività di coordinamento	UNICA SERVIZI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	UNICA SERVIZI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Gli importi presenti sono espressi all'unità di Euro

All'Assemblea dei Soci

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31.12.2021

Giudizio

È stato preso in esame il Bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2021, redatto dal Consiglio di Amministrazione della Società, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e correlato dalla Relazione sulla Gestione.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società HSERVIZI SPA alla data del 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla medesima 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. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili, ai sensi dell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il giudizio.

Lo Stato Patrimoniale, nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 c.c., risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020	Delta
<i>B) Immobilizzazioni</i>	67.755.047	68.054.163	(299.116)
<i>C) Attivo Circolante</i>	12.485.529	10.642.219	1.843.310
<i>D) Ratei e Risconti attivi</i>	83.878	195.412	(111.534)
Totale Attivo	80.324.454	78.891.794	1.432.660
PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020	Delta
<i>A) Patrimonio Netto</i>	44.005.554	45.877.433	(1.871.879)
<i>B) Fondi Rischi e Oneri</i>	1.117.121	1.003.598	113.523
<i>C) TFR</i>	685.684	668.891	16.793
<i>D) Debiti</i>	32.300.647	28.920.205	3.380.442
<i>E) Ratei e Risconti passivi</i>	2.215.448	2.421.667	(206.219)
Totale Passivo	80.324.454	78.891.794	1.432.660

Il risultato di esercizio trova espressione nel Conto Economico secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 c.c., come segue:

Conto Economico	31.12.2021	31.12.2020	Delta
<i>A) Valore della produzione</i>	7.908.940	6.769.683	1.139.257
<i>B) Costi della Produzione</i>	(8.308.243)	(6.336.418)	(1.971.825)
Differenza (A – B)	(399.303)	433.265	(832.568)
<i>C) Proventi e Oneri finanziari</i>	(1.830.134)	(246.399)	(1.583.735)
Risultato prima delle Imposte	(2.229.437)	186.866	(2.416.303)
<i>Imposte correnti</i>	-	(5.567)	5.567
<i>Imposte differite e anticipate</i>	(417.559)	88.358	505.917
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio	(417.559)	93.925	(511.484)
Utile dell'Esercizio	(1.811.878)	92.941	(1.904.819)

Comparazione voci e poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico

Le risultanze contabili della gestione aziendale dell'esercizio 2021 sono state rilevate con i medesimi criteri del precedente esercizio e pertanto le voci e delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico risultano correttamente comparabili con quelle analoghe del precedente esercizio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio di esercizio

L'Organo amministrativo è responsabile della redazione del bilancio di esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico dell'esercizio, 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 della valutazione in merito alla capacità della società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché dell'adeguata informativa a tale riguardo.

L'Organo amministrativo ha utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, in quanto non sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività.

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, nonché l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per "ragionevole sicurezza" si intende un livello elevato di sicurezza, che – tuttavia – non può mai essere tale da garantire che lo svolgimento della revisione contabile, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, possa sempre individuare un errore significativo, qualora esistente.

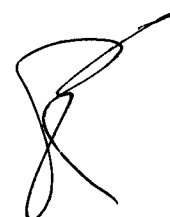


Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali, tali errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che gli stessi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori 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 mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'attività.

Si attesta, inoltre, che:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti/eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il 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 alle circostanze e non al fine di 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'Organo amministrativo, ivi inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a una conclusione in merito all'appropriato utilizzo, da parte dell'Organo amministrativo, del presupposto della continuità aziendale e, sulla base degli elementi probativi acquisiti, in merito all'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 tale incertezza significativa sono tenuto, nella presente relazione, a richiamare l'attenzione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono fondate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione; fermo restando che eventi o circostanze successive a tale data potrebbero astrattamente implicare 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, ivi inclusa la relativa informativa; ho, inoltre, valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornirne una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come indicato dai principi di revisione ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e le tempistiche pianificate per le attività di revisione contabile, nonché i risultati significativi emersi, ivi incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso dell'attività di revisione contabile.



Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2 lettera e) del D. Lgs. 39/10

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli Amministratori della società con il bilancio d'esercizio al 31.12.2021. A mio giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società HSERVIZI SPA alla data del 31.12.2021.

Sotto il Monte Giovanni XXIII, il 04 luglio 2022.

Il Revisore



(Dott. Rag. Ezio Maria Reggiani)