

HSERVIZI SPA

* * *

Relazione del Revisore Indipendente al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2022

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

*

DATI ANAGRAFICI SOCIETA'	
Sede legale in	VIA PRIVATA BERNASCONI 13 SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXIII (BG)
Codice Fiscale e Partita IVA	03071180164
Numero Rea	BG 346940
Capitale Sociale Euro	29.223.448 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	35.22.00
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società capogruppo	UNICA SERVIZI SPA

Gli importi presenti sono espressi all'unità di Euro

All'Assemblea dei Soci,

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39.

Giudizio

E' stata svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 della Società HSERVIZI SPA, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa, correlato dalla Relazione sulla Gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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.

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. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

È stato preso in esame il Bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2022, 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 2022, 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.

La revisione contabile è stata svolta 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, ai sensi dell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio.

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

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.

Gli 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.

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.

In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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.

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.

Nell'ambito dell'attività svolta:

- 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;
- sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Si attesta inoltre che:

- 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.

Richiamo di informativa

In ossequio al Principio di Revisione Internazionale (ISA Italia) n. 706, in vigore per le revisioni contabili dei bilanci dal 1° gennaio 2022, in riferimento al bilancio al 31/12/2022 della Società, si

richiama l'attenzione su quanto di seguito riportato nella Relazione sulla Gestione e in Nota Integrativa.

Relazione sulla Gestione:

- *Precisiamo infine che il trasferimento della gestione del servizio idrico integrato alla società UNIACQUE SPA, di fatto avvenuto con decorrenza 16/11/2019, non è ancora stato formalizzato al 31/12/2022 in considerazione della mancata definizione dell'importo dovuto alla Vostra Società a titolo di valore residuo per le immobilizzazioni trasferite. Per tale motivo, fino al raggiungimento dell'accordo sono necessariamente mantenuti iscritti in bilancio i valori contabili alla data di trasferimento a UNIACQUE SPA dei beni strumentali oggetto di cessione e dei debiti per i mutui trasferiti, questi ultimi al netto delle rate nel frattempo pagate dalla stessa UNIACQUE SPA, nonché altre partite di dare e avere anch'esse da regolare fra le parti. Ai fini della redazione del bilancio, le immobilizzazioni trasferite a UNIACQUE SPA non sono state sottoposte ad ammortamento in quanto non facenti parte del ciclo economico della Vostra azienda.*

Nota Integrativa:

- *...si è contabilmente modificata la consistenza dei finanziamenti trasferiti, al cui rimborso provvede UNIACQUE SPA a partire dalle rate in scadenza dal 16/11/2019.*
- *Il Consiglio di Amministrazione, richiamati gli incontri con gli amministratori ed i legali di controparte, non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti in bilancio in funzione di una stima del Valore Residuo contrattuale che si andrà a determinare, in assenza di elementi oggettivi che possano giustificare la modifica delle appostazioni contabili.*

Si rileva che il giudizio del Revisore non è espresso con modifica in relazione a quanto sopra riportato.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 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 bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori della valutazione della sussistenza della prospettiva della continuità aziendale.

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

Risultato dell'esercizio sociale.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 redatto dall'Organo amministrativo, presenta un utile d'esercizio pari ad Euro 540.647.

Sotto il Monte Giovanni XXIII, il 12.06.2023.

Il Revisore Legale

F.to Dott. Rag. Ezio Maria Reggiani

