

**UNICA SERVIZI S.P.A.**

\* \* \*

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

\*

<b>Dati Anagrafici</b>	
Sede legale in	VIA PRIVATA BERNASCONI N. 13 24039 SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXIII (BG)
Codice Fiscale e Partita IVA	03438660163
Numero Rea	BG 378765
Capitale Sociale Euro	€ 48.679.812,00
Forma Giuridica	Società Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività delle società di partecipazione (holding) (64.20.00)
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
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 31.12.2022

#### 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 UNICA SERVIZI 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

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.

#### 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.

### **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 segue:

- *in riferimento alla partecipazione della società HServizi Spa, si richiama quanto rappresentato nel bilancio della stessa Società, in merito al punto 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 alla data del 31/12/2022 in considerazione della mancata definizione dell'importo dovuto a HServizi Spa a titolo di Valore Residuo per le immobilizzazioni trasferite.*

Inoltre, nel bilancio della presente società Unica Servizi Spa, si richiama l'attenzione su quanto di seguito riportato in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione, di cui:

Nota Integrativa:

- *...sono iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite). È opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita deve avvenire in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza. La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno.*

Relazione sulla Gestione:

- *A fine esercizio la posizione finanziaria netta totale presenta una variazione positiva di 1.019.709 euro, derivante dal cumulo delle variazioni positive della posizione finanziaria a breve, aumentata di 337.709 euro, e della posizione finanziaria di medio/lungo periodo, diminuita da euro - 1.682.000 a euro - 1.000.000. L'andamento descritto è da ricondurre all'acquisizione del credito di natura finanziaria ricevuto dalla scissa Unica Sport SSD a r.l.*

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

### **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 31.12.2022. A mio giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società UNICA SERVIZI SPA alla data del 31.12.2022.

Sotto il Monte Giovanni XXIII, il 13 giugno 2023.

Il Revisore  
(Dott. Rag. Ezio Maria Reggiani)

