

HSERVIZI S.P.A.

* * *

Relazione del Revisore Indipendente al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023

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 31.12.2023

Giudizio

È stato preso in esame il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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 2023, 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. 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 giudizio.

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

Attivo	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
<i>Immobilizzazioni</i>	65.504.561	66.460.540	-955.979	-1,44%
<i>Crediti oltre 12 mesi</i>	140.684	350.944	-210.260	-59,91%
Totale Attivo a lungo	65.645.245	66.811.484	-1.166.239	-1,75%
<i>Liquidità differite</i>	7.490.247	8.201.407	-711.160	-8,67%
<i>Liquidità immediate</i>	63.914	68.518	-4.604	-6,72%
Totale Attivo a breve	7.554.161	8.269.925	-715.764	-8,66%
Totale Attivo	73.199.406	75.081.409	-1.882.003	-2,51%

Passivo	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
<i>Patrimonio Netto</i>	44.681.377	44.546.201	135.176	0,30%
<i>Fondi e TFR</i>	1.712.654	1.751.280	-38.626	-2,21%
Totale Debiti a lungo	19.718.353	20.812.280	96.550	0,46%
<i>di cui finanziari</i>	5.722.447	7.368.536	-1.646.089	-22,34%
Totale Debiti a breve	8.799.676	9.722.928	-923.252	-9,50%
<i>di cui finanziari</i>	1.345.582	1.795.761	-450.179	-25,07%
Totale Passivo	73.199.406	75.081.409	-1.882.003	-2,51%



Il risultato di esercizio trova espressione nel Conto Economico riclassificato a valore aggiunto, secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo a valore aggiunto, come segue:

Conto Economico a valore aggiunto	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
<i>Valore della produzione operativa</i>	8.912.380	10.849.041	-1.936.661	-17,85%
<i>Costi della Produzione</i>	-5.399.986	-6.873.677	1.473.691	-21,44%
Valore Aggiunto	3.512.394	3.975.364	-462.970	-11,65%
<i>Costi del personale</i>	-2.310.844	-2.279.374	-31.470	1,38%
Margine Operativo Lordo (MOL)	1.201.550	1.695.990	-494.440	-29,15%
<i>Ammortamenti</i>	-850.137	-898.166	48.029	-5,35%
<i>Accantonamenti</i>	-15000	-27000	12000	-44,44%
Risultato Operativo (EBIT)	336.413	770.824	60.029	7,79%
<i>Oneri finanziari</i>	-256.119	-197.418	-58.701	29,73%
<i>Proventi finanziari</i>	2.708	4.514	-1.806	-40,01%
<i>- Saldo gestione finanz.</i>	-253.411	-192.904	-60.507	31,37%
Risultato prima delle Imposte	83.002	577.920	-494.918	-85,64%
<i>Imposte correnti</i>	-21.647	-41736	20.089	
<i>Imposte diff. e ant.</i>	73.817	4.463	69.354	
<i>Totale Imposte sul reddito d'esercizio</i>	52.170	-37.273	89.443	-239,97%
Utile (perdita) d'esercizio	135.172	540.647	-405.475	-75,00%

Comparazione voci e poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico

Le risultanze contabili della gestione aziendale dell'esercizio 2023 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.



Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

È responsabilità del Revisore esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

La revisione contabile comprende la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo amministrativo, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.lgs. 39/2010.

Detti principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

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.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure adottate dipendono dal giudizio del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi.

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.

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.

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.



4

Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale da parte dell'Organo Amministrativo 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.

Giudizio

È stata svolta la revisione contabile del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 della Società HSERVIZI SPA. 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.

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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

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 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, a mio giudizio, la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Richiamo di informativa

In ossequio al Principio di Revisione Internazionale ISA Italia n. 706, si richiama l'attenzione su quanto di seguito riportato in Nota Integrativa:

Immobilizzazioni

- *Si precisa in via preliminare che il trasferimento della gestione del servizio idrico integrato alla società Uniacque Spa, avvenuto con decorrenza 16/11/2019, non è ancora stato perfezionato al 31/12 /2023 sul piano contrattuale e finanziario, e quindi contabile, in considerazione del contenzioso esistente circa l'importo dovuto a HServizi Spa a titolo di valore residuo per le immobilizzazioni a detta epoca trasferite.*

Per tale motivo, in attesa del raggiungimento dell'accordo, sono mantenuti iscritti in bilancio nell'originaria consistenza, rispettivamente all'attivo e al passivo, i valori dei beni strumentali oggetto di cessione e l'importo dei debiti relativi ai mutui anch'essi

trasferiti (al netto delle rate nel frattempo rimborsate), nonché ulteriori partite di dare e di avere da regolare unitariamente fra le parti.

Le immobilizzazioni trasferite in gestione a Uniacque Spa non sono state sottoposte ad ammortamento in quanto non più facenti parte del ciclo economico e finanziario dell'azienda, mentre 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 agli aspetti sopra evidenziati.

Sotto il Monte Giovanni XXIII, 28 giugno 2024.

Il Revisore


(Dott. Rag. Ezio Maria Reggiani)