



PROMOSIENAREZZO S.R.L. (CON SOCIO UNICO)

Sede Legale: Piazza Matteotti n. 30 – 53100 SIENA

Codice Fiscale/Partita IVA/Registro delle Imprese di Arezzo-Siena n. 00727040529

R.E.A. di Arezzo-Siena n. 100157

Capitale Sociale € 472.024,00 i.v.

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE UNICO INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL
D. LGS. n. 39/2010 ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

Al Sig. Socio della Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l. con Socio Unico**

Premessa

Il sottoscritto Rag. **RAGNI MARCO** Revisore Legale Unico incaricato della revisione legale, nominato dall'Assemblea dei Soci del 29 Giugno 2023, nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, ha svolto, nel periodo oggetto di vigilanza, le funzioni previste dall'art. 2409-bis C.C..

La presente Relazione contiene nella sezione:

- A) *"Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39 del 27 Gennaio 2010";*
- B) *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.."*

A) Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 D. Lgs n. 39 del 27 Gennaio 2010

Relazione sulla Revisione Contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023

Ho svolto la revisione contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C., della Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l.** con Socio Unico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, per l'esercizio chiuso a tale data, e dalla Nota Integrativa.

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 *oltre alla* Relazione, che non è ritenuta obbligatoria per legge, dell'Amministratore Unico sul Governo Societario, consultabile sul sito web internet della Società (www.promosienarezzo.it).



Elementi alla base del giudizio

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. n. 39/2010.

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 ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili all'ordinamento italiano alla Revisione Contabile del Bilancio.

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

Responsabilità dell'Amministratore Unico per il Bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per:

- a) 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Bilancio d'esercizio che non contenga errori significativi dovuti a frodi od a comportamento od eventi non intenzionali;
- b) la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della "Continuità Aziendale", nonché per una adeguata informativa in materia;
- c) l'utilizzo del presupposto della "Continuità Aziendale" nella redazione del Bilancio d'esercizio a meno che non abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Revisore Unico 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 comportamenti od 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 fornisca 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 comportamenti od 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 ed 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 od a comportamenti od eventi non intenzionali;
- Definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- Acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo intero;
- 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;
- Valutato l'appropriatezza dei Principi Contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico inclusa la relativa informativa;
- Valutato la presentazione, la struttura ed 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;
- Comunicato ai Responsabili dell'attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo, da parte dell'Amministratore Unico, del presupposto della "Continuità Aziendale" e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo ad 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 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. Pertanto mi sembra giusto richiamare l'attenzione, all'interno della Relazione, sulle potenziali implicazioni date dalla guerra in Ucraina in quanto l'evento bellico, dopo quasi due anni dal Febbraio 2022, ha inciso pesantemente sulla "Continuità Aziendale" delle aziende che hanno rapporti economici importanti con operatori Russi, Bielorusi ed Ucraini, oltre alla situazione del conflitto in Medio Oriente, iniziato nell'Ottobre 2023, che

rientrano tra i fatti successivi alla chiusura dell'esercizio sociale che non impattano sui criteri di valutazione ma che possono generare dubbi futuri sulla "Continuità Aziendale" (OIC 29).

Per la Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l.** con Socio Unico la maggiore difficoltà nell'anno è che è stato modificato il Regolamento OCM Vino con una diminuzione dei fondi messi a disposizione che ha comportato un notevole diminuzione dei ricavi.

Purtroppo la tendenza è che scenderanno i ricavi anche per l'anno 2024.

Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del Principio di Revisione ISA Italia 570 della "Continuità Aziendale" sul Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, ho esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dall'Amministratore Unico con riferimento al presupposto della "Continuità Aziendale".

Il mio giudizio non contiene rilievi rispetto a tale aspetto.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14 comma 2 lettera e) D. Lgs n. 39 del 27 Gennaio 2010

L'Amministratore Unico della Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l.** con Socio Unico, è responsabile 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. Come Revisore Unico 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 con il Bilancio d'esercizio della Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l.** con Socio Unico 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 Bilancio d'esercizio della Società **PROMOSIENAREZZO S.r.l.** con Socio Unico al 31 Dicembre 2023 è redatta in conformità alle norme di legge. 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.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. C.C.

- Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento;

- Ho partecipato alle Assemblee dei Soci ed alle riunioni dell'Amministratore Unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Sociale;
 - Ho acquisito dall'Amministratore Unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire;
 - Ho acquisito conoscenza ed ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo corretto funzionamento ed in ordine alle misure adottate dall'Amministratore Unico per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante da conflitti bellici, incremento dei costi dell'energia e delle materie prime, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni ed a tal riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
 - Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili da riferire;
 - Ho verificato l'adeguatezza ed il funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dalla precedente emergenza sanitaria dovuta alla pandemia di Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.
-
- Non sono pervenute denunce dal socio ex art. 2408 C.C.;
 - Non è stata presentata denuncia al Tribunale ex art. 2409 C.C.;
 - Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'Amministratore Unico ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* D. Lgs. 12 Gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* D. Lgs. 12 Gennaio 2019, n. 14;
 - Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023

Per quanto di mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del Bilancio d'esercizio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 comma 5 C.C.. I risultati della revisione legale del Bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Rilievi Finali

L'Amministratore Unico ha consegnato i documenti al Revisore Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della Società, corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1 C.C.;

È stato, quindi, esaminato il progetto di Bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni e criteri utilizzati:

- Nella redazione del Bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio;
- Di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.;
- Data la presenza, anche nei precedenti Bilanci, del saldo del "Fondo svalutazione crediti" di Euro 7.612,54 il Revisore Unico, nel condividere il carattere prudenziale di tale iscrizione, invita l'Amministratore Unico ad utilizzare l'apposito "fondo" solo dopo aver esperito ogni attività sottesa al recupero del credito e previa emissione di idoneo provvedimento che certifichi l'inesigibilità del medesimo credito;
- E' stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di Bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura ed, a tale riguardo, non ho alcuna osservazione che debba essere evidenziata nella presente relazione;
- L'Amministratore Unico, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, commi 4 e 5 C.C.;
- E' stata verificata la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni, di cui ho avuto conoscenza, a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore Unico ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;



- E' stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella Nota Integrativa per quanto attiene all'assenza di posizioni finanziarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'Euro.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del Bilancio d'esercizio e risultato dell'esercizio sociale chiuso al 31 Dicembre 2023

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il sottoscritto Revisore Unico non rileva alcun motivo ostativo all'approvazione, da parte del Socio Unico, del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

In merito alla proposta dell'Amministratore Unico, circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Revisore Unico non ha nulla da osservare e concorda come è stata proposta la ripartizione nella Nota Integrativa, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta, in ultimo sempre e comunque, all'Assemblea dei Soci.

Siena, li 8 Aprile 2024

(Revisore Unico)

(Rag. Ragni Marco)

