



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 18 Dicembre 2019, nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, 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 2022

Giudizio di revisione

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



Richiamo di informativa

Richiamo l'attenzione sul paragrafo in quanto l'Amministratore Unico ha inoltre riportato delle informazioni aggiornate alla data di presentazione del Bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della "Continuità Aziendale", indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 e successive modifiche ed integrazioni.

L'informativa di Bilancio relativa alla "Continuità Aziendale" assume un'importanza predominante nell'ottica dei compiti del Revisore Unico.

Il Legislatore ha, infatti, deciso di non prorogare anche per il Bilancio dell'esercizio 2022, come per quello dell'anno 2021, le disposizioni di deroga dei criteri di valutazione delle voci e dell'utilizzo del presupposto della "Continuità Aziendale" originariamente prevista per il Bilancio degli esercizi per gli anni 2019 e 2020 dal D.L. n. 23 del 8 Aprile 2020 e successive modificazioni ed integrazioni.

Mi sembra giusto richiamare l'attenzione, come già fatto dall'Amministratore Unico nella propria Relazione sul Governo Societario, sulle potenziali implicazioni, oltre che dallo stato di emergenza Covid-19 avvenuto a far data dal 9 Marzo 2020, anche dalla guerra in Ucraina che ha inciso pesantemente sulla "Continuità Aziendale" delle aziende che hanno rapporti economici importanti con operatori Russi, Bielorusi ed Ucraini, in quanto l'evento bellico, dopo più di un anno dal Febbraio 2022, rientra 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 la maggiore difficoltà è data dalla certezza nella rendicontazione delle proprie attività da parte delle aziende partecipanti ai progetti OCM Vino stante la notevole diminuzione dei propri ricavi.

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 2022, 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.



Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, 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 chiuso al 31 Dicembre 2022, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, c. 3 del D. Lgs. n. 39/2010.

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

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.

Ho svolto la revisione legale in qualità di revisore indipendente dall'impresa in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili alla revisione contabile del Bilancio in Italia.

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 nostro 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;
- b) la redazione del Bilancio d'esercizio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un Bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- c) 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 sugli aspetti riguardanti la "Continuità Aziendale" in modo appropriato;



Altresì l'Amministratore Unico utilizza il presupposto della "Continuità Aziendale" nella redazione del Bilancio d'esercizio a meno che 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.

- È mia la responsabilità del giudizio espresso sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.
- La revisione che ho effettuato sul Bilancio chiuso al 31.12.2022 è stata basata sulla conoscenza dei processi aziendali dell'azienda stessa.
- Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.
- La revisione legale ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Bilancio d'esercizio. Le procedure scelte sono state attuate in base al giudizio professionale dei revisori, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del Bilancio d'esercizio dell'impresa che ci fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.
- La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.
- La revisione è stata effettuata valutando i principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione, giungendo ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte della direzione del presupposto della "Continuità Aziendale" e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il Bilancio d'esercizio

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 all'Amministratore Unico della Società Promosienarezzo s.r.l. a Socio



Unico con il Bilancio d'esercizio della Società Promosienarezzo s.r.l. a Socio Unico al 31 Dicembre 2022 nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il Bilancio d'esercizio della della Società Promosienarezzo s.r.l. a Socio Unico al 31 Dicembre 2022 e 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, co. 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 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 e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dall'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 abbiamo 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. 15 D.L. n. 118/2021 oppure 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 oppure ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* D.L. 6 Novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 Dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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 2022

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, articolo 16 comma 3, l'Assemblea Ordinaria, per l'approvazione del Bilancio d'esercizio, è stata convocata entro il maggior termine di 180 (centottanta giorni) dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del Bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

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

B) Immobilizzazioni	564
C) Attivo circolante	1.867.935
D) Ratei e risconti attivi	17.635
Totale Attivo	1.886.134
A) Patrimonio Netto	396.597
C) T.F.R. di lavoro subordinato	190.188
D) Debiti	1.280.047
E) Ratei e risconti passivi	19.302
Totale Passivo e Patrimonio Netto	1.886.134



Il risultato d'esercizio 1.01.2022 – 31.12.2022 trova espressione nel **Conto Economico** secondo i raggruppamenti in sintesi delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 C.C. come segue:

A) Valore della produzione	3.610.986
B) Costi della produzione	(3.562.260)
<hr/>	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-- B)	48.726
C) Proventi ed oneri finanziari	(16.529)
<hr/>	
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	32.197
20) Imposte correnti	3.738
<hr/>	
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	28.459

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 31.12.2022 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 nel precedente Bilancio dell'anno 2021, del saldo del "Fondo svalutazione crediti" ridotto dal saldo iniziale di Euro 22.509,06 al saldo finale al 31 Dicembre 2022 di Euro 7.612,54 per una perdita su crediti inesigibile, con attestazione rilasciata da parte del legale della Società, di Euro 14.896,52. 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 2022

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 2022, 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, lì 11 Aprile 2023

(Revisore Unico)

(Rag. Ragni Marco)

