

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 2024 ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis C.C..

La presente relazione unitaria contiene la:

- A) *"Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39 del 27 Gennaio 2010";*
- B) *"Relazione su altri disposizione di legge e regolamentari."*

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

Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2024

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del Bilancio d'esercizio della **PROMOSIENAREZZO S.r.l. con Socio Unico**, (nel seguito anche la "Società") redatto in forma abbreviata secondo quanto disposto dall'art. 2435-bis del Codice Civile, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 Dicembre 2024, 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 2024, 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 sul Governo Societario, che non è ritenuta obbligatoria per legge, del Presidente del Consiglio di Amministrazione Dott. Massimo Guasconi 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). 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 e, con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 comma 2 lettera e) del D. Lgs. n. 39 del 27 Gennaio 2010 rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, e pertanto rilascio il mio giudizio positivo in quanto non ho nulla da riportare.

Non ci sono fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio 2024 da segnalare che abbiano reso la Situazione Patrimoniale ed Economica diversa da quella chiusa al 31 Dicembre 2023.

Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili 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 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;

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;

Gli Amministratori utilizzano il presupposto della "Continuità Aziendale" nella redazione del Bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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, e l'emissione di una Relazione di revisione che includa il mio giudizio.

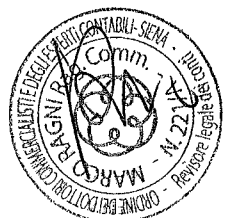
Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

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 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 o a comportamenti o eventi non intenzionali;



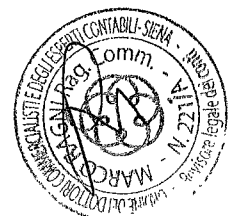
- definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo 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 interno;
- 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 dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa. Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della "Continuità Aziendale" 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. 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;
- 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.

Mi sembra giusto richiamare l'attenzione, all'interno della Relazione come già indicata negli anni precedenti, sulle potenziali implicazioni date dalla guerra in Ucraina in quanto l'evento bellico, dopo tre anni dal Febbraio 2022, ha inciso pesantemente sulla "Continuità Aziendale" delle aziende partecipanti agli eventi promossi dalla Società per i rapporti economici importanti che hanno con operatori Russi, Bielorusi ed Ucraini, oltre alla situazione del conflitto in Medioriente, iniziato nell'Ottobre 2023, che rientrano tra i fatti che proseguono alla chiusura dell'esercizio sociale che non impattano sui criteri di valutazione ma che possono generare dubbi futuri sulla "Continuità Aziendale" (OIC 29).

B) Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

B1) Osservazioni e Rilievi Finali in ordine al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2024

Per quanto di mia conoscenza, il Consiglio di Amministrazione, 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.

Osservazioni e Rilievi Finali

Il Consiglio di Amministrazione 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 31.12.2024 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 il Consiglio di Amministrazione 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;

B2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del Bilancio d'esercizio e risultato dell'esercizio sociale chiuso al 31 Dicembre 2024

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 2024, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

In merito alla proposta dal Consiglio di Amministrazione, 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 2 Aprile 2025

(Revisore Unico)

(Rag. Ragni Marco)

Ragni Marco

