

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

redatta ai sensi e per gli effetti

dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, nr. 39 (Revisione legale dei conti)

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

DELLA SOCIETA' "PROGETTO PROMETEO S.R.L."

PIAZZA VITTORIO EMANUELE II N. 2— 56035 CASCIANA TERME LARI (PI)

CAPITALE SOCIALE: EURO 435.000,00 I.V.

ISCRITTA ALLA C.C.I.A.A. DI PISA - R.E.A. NR. 150659 ISCRITTA AL REGISTRO
IMPRESE DI PISA NR. 01736030501 CODICE FISCALE E PARTITA IVA 01736030501

All'Assemblea dei Soci della società Progetto Prometeo S.r.l.

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società Progetto Prometeo S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per 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.

Responsabilità del revisore

È mia responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della

revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 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.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, 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, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che 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 comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Progetto Prometeo S.r.l. al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il revisore unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i

rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021).

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, lo scrivente ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il revisore unico ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività

svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di Bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, che l'Organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 9 aprile 1991, nr. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile; il suddetto documento risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. I sopra indicati documenti, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, sono stati messi a disposizione dell'Organo di revisione nel rispetto del termine disposto dall'art. 2429, primo comma, del Codice Civile.

Vi informo che sia il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto, ricorrendone i presupposti, in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

L'Organo amministrativo si è avvalso altresì della facoltà di esonero della Relazione sulla Gestione prevista dallo stesso articolo in quanto sono state riportate in Nota integrativa le informazioni richieste dal numero 3) e 4) dell'art. 2428 del Codice Civile.

Ho provveduto a svolgere la revisione legale del progetto di bilancio di esercizio della società "Progetto Prometeo S.r.l." chiuso al 31 dicembre 2022, il quale evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 1.167,00.

Detto risultato d'esercizio può essere desunto dai valori inseriti all'interno dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

Stato Patrimoniale

Attivo	902.626
Passivo	418.338
Patrimonio Netto (escluso risultato d'esercizio)	483.121
Utile (perdita) esercizio	1.167

Conto Economico

Valore della produzione	1.022.602
Costi della produzione	1.020.066
Differenza tra valore e costi produzione	2.536
Proventi e oneri finanziari	8
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	2.544
Imposte sul reddito di esercizio	1.377
Utile dell'esercizio	1.167

Principi di comportamento

L'esame sul progetto di bilancio d'esercizio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio così come modificate dal D.Lgs. n.6/2003, e dai successivi decreti correttivi, e interpretate dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), adottando una metodologia di controllo "a campione" delle rilevazioni dei fatti amministrativi da controllare. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile.

Principi di redazione

Per la redazione del Bilancio, che dal mio esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della società sono state seguite le norme, di cui agli artt. 2423 C.C. e segg., previste nel decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e nel decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 e successive integrazioni e modificazioni. In particolare si rileva che:

- a) sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile per lo Stato patrimoniale e per il Conto economico rispettivamente all'articolo 2424 e all'articolo 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente;
- b) nella redazione del bilancio l'Organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile;
- c) sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del Codice Civile; in particolare, nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:
 - la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
 - sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
 - oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
 - non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
 - i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso

a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile

d) ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare, laddove necessario, i saldi dell'esercizio precedente;

h) non sono stati effettuati compensi di partite;

i) sono state applicate correttamente le nuove disposizioni previste dal D. Lgs. 139/2015, in materia di bilancio unitamente alla prima applicazione dei nuovi principi contabili.

Criteria di valutazione

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c..

La valutazione delle risultanze del bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426 C.C., integrati ed interpretati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nel dettaglio, i criteri utilizzati sono i seguenti:

- i crediti presenti in bilancio sono stati iscritti al valore nominale ricondotto al "presumibile valore di realizzo"; non si è applicato il criterio del costo ammortizzato previsto per i bilanci redatti in forma ordinaria;
- le immobilizzazioni immateriali e gli oneri pluriennali sono iscritti al costo specifico di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione;
- i debiti presenti in Bilancio sono stati valutati al valore nominale; non si è applicato il criterio del costo ammortizzato previsto per i bilanci redatti in forma ordinaria;
- i ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza economica e temporale.
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati in relazione alla prevedibile durata di utilizzazione economica dei cespiti.

B3) Proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Signori soci, considerando le risultanze svolte nell'ambito dell'attività della funzione di revisione legale dei conti, il Revisore Unico esprime parere favorevole all'approvazione

del bilancio d'esercizio della società Progetto Prometeo S.r.l. chiuso al 31 dicembre 2022 e concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio formulata dall'organo amministrativo.

Pontedera, 15 agosto 2023

Revisore Unico
Angillesi Dott. David