

### **Verbale del revisore N. 40/2023**

In data 31 marzo 2023 il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 7 maggio 2021, nell'ambito della ordinaria attività di verifica periodica ed alla luce dei deliberati assunti ha proceduto alla approvazione della Relazione unitaria al bilancio d'esercizio 2022.

#### **ADEMPIMENTI EX ARTT. 2403 E 2403-BIS DEL CODICE CIVILE**

##### ***Verifica della conformità delle deliberazioni degli Organi Societari.***

In data 28 marzo 2023 si è tenuta una seduta del Consiglio di Amministrazione, la seduta è documentata dal relativo verbale; la seduta si è svolta nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

I consiglieri sono stati resi edotti in ordine a tutti gli elementi necessari al fine di deliberare con cognizione, disponendo delle prescritte relazioni e della illustrazione svolta in sede di Consiglio di Amministrazione. Il revisore ha acquisito la documentazione resa tempestivamente disponibile per le valutazioni di competenza e non ha svolto osservazioni o richiami di cui sia necessario dare conto nel presente verbale; per prassi dell'eventuale contributo alla elaborazione delle problematiche connesse alle assumende delibere viene dato conto nel verbale relativo alla seduta di Consiglio di Amministrazione in cui vi sia stato l'intervento.

Alla luce del fatto che al punto 2 dell'ordine del giorno risultava l'esame del bilancio 2023 ai fini delle determinazioni conseguenti e

che contestualmente il Consiglio di Amministrazione è stato chiamato a disporre la convocazione dell'assemblea dei soci, punto 6 dell'odg della stessa seduta, il revisore, acquisita la documentazione, determina di procedere alla stesura ed approvazione della propria relazione unitaria, rinviando ad una prossima seduta gli adempimenti connessi all'esame degli atti del periodo.

Quanto sopra al fine di garantire con tempestività la predisposizione degli atti necessari al corretto svolgimento della Assemblea dei soci prevista per il prossimo 21 aprile 2023.

Al termine della seduta il Revisore approva la relazione unitaria al bilancio d'esercizio 2022 che forma parte integrante allegata al presente verbale e si riserva il tempestivo deposito in copia presso la sede sociale. La relazione è parzialmente redatta (parte A) dal punto di vista meramente sintattico in forma di soggetto plurale in quanto, ferma restando la responsabilità in capo al Revisore Unico, nel corso dell'esercizio egli si è avvalso di collaboratori abilitati all'esercizio della Revisione Legale.

Letto e sottoscritto in Cremona

Il Revisore Unico

(Rag. Carlo Fogliata)

-----  
-----  
-----  
-----  
-----

## **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022**

All'Assemblea dei soci della società Centro Padane Srl

### **Premessa**

Il Revisore Unico, nominato ai sensi dell'art. 2477 Codice civile, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., Codice civile (segg. C.c). sia quelle previste dall'art. 2477, C.c, conformemente all'atto di nomina assembleare del 7 maggio 2021.

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. laddove applicabili e ai sensi dei disposti di cui al titolo V capo VII del Codice civile".

In premessa di relazione giova altresì evidenziare che dal punto di vista metodologico i richiami ai disposti del Codice civile ed ai principi contabili sono stati uniformati nei riferimenti alle norme che regolano le società: il tutto eventualmente operando per semplicità di lettura con richiami riferibili alle società per azioni validi per le società, come nel caso oggetto della presente relazione, a responsabilità limitata.

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

#### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

##### *Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della so-

cietà Centro Padane Srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, nonché dalla relazione sulla gestione.

A nostro giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Centro Padane Srl 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.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le nostre 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.

Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *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 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.

Gli Amministratori sono responsabili per 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.

Il Sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

#### *Responsabilità del revisore*

I nostri 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 nostro 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati

nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti 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, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre 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;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e 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;

- abbiamo 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.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Abbiamo 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 agli amministratori della società. È nella disponibilità dei soci il raffronto con il bilancio d'esercizio della stessa al 31 dicembre 2022 rispetto al 2021. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio 2022 ed è redatta in conformità con le norme di legge.

## **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c. e 2477 C.c.**

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., C.c. e 2477 per i riferimenti in materia di controllo societario**

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

Il revisore unico dichiara di avere, in merito alla società e per quanto concerne i due aspetti seguenti

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

tenuto conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, per cui 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 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, il tutto per il periodo di esercizio oggetto della presente relazione;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono stati gradualmente implementati per far fronte alle esigenze di gestione;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" hanno seguito le modifiche connesse al mutato assetto organizzativo in corso d'anno;
- quanto sopra constatato risulta anche indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, secondo prassi.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal revisore unico in carica hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale il periodo intercorrente dalla data dell'1/1/2022 alla chiusura. Nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti dal numero 33 del 4 aprile 2022 al numero 39 del 20 marzo 2023 (verifica periodica 4° trimestre 2022).

### COVID-19

La perdurante parziale emergenza determinata dal virus e dai provvedimenti conseguenti, pur ampiamente temperati nel 2022 rispetto all'esercizio precedente, ha visto la società impegnata nella elaborazione e definizione di strategie atte a coniugare il rispetto delle disposizioni e la continuità dell'attività: il Revisore ha preso atto che i provvedimenti assunti (dallo smart working all'attività di telelavoro e teleriunione) sono parsi congrui e rispettosi delle disposizioni in essere.

### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura sia contingente che straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale. 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 ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze 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.

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

- il livello della preparazione tecnica del personale è adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c.\* (*\*L'art. 2381 comma 5 c.c., anch'esso applicabile alla srl dal 16 marzo 2019, dispone, che gli organi eventualmente delegati sono tenuti a verificare che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, e a riferire – al consiglio di amministrazione e al collegio sindacale, con la periodicità fissata dallo statuto e, in ogni caso, almeno ogni sei mesi – sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla*

*società e dalle proprie controllate*) sono state fornite dall'Organo Amministrativo, anche congiuntamente al Direttore Generale, con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi in relazione all'evoluzione delle circostanze. Inoltre, le relazioni si sono svolte anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione, a partire dalla attività propedeutica alla partecipazione diretta alle sedute: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore 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 attuate dagli Amministratori 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; il verificarsi di alcune circostanze e criticità dovute a cambi o dimissioni di dipendenti con ruoli amministrativi e gestionali non ha comportato soluzioni di continuità nella ordinaria e corretta gestione dei fattori produttivi e nella rendicontazione d'esercizio. Il revisore ha preso atto che il Cda ha perseguito costantemente l'obiettivo della stabilizzazione dei rapporti in materia di presidio amministrativo.

- 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 revisore ha rilasciato pareri ed attestazioni previste dalla legge dandone conto nei relativi verbali o nei prescritti fogli di lavoro, dandone altresì, laddove necessario, contezza alla Direzione ed agli Amministratori.
- In particolare, giova ricordare che in data 31 gennaio e in data 3 marzo 2023 sono stati rispettivamente asseverati i debiti ed i crediti intercorrenti con la Provincia di Brescia e con la Provincia di Cremona a cura dei Collegi dei Revisori degli Enti e del

Revisore Unico della Società ai sensi dell'art. 11, comma 6 (lettera j) del Dlgs 118/2011.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione nella seduta del 28/3/2023 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

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

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e risultano conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è 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 e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo

non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il revisore ha preso atto che il valore di avviamento già iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale nell'anno 2019 era stato meglio riclassificato nel 2020 alla voce B-I-2) Costi di Sviluppo, con un ammontare al 31/12/2020 di euro 33.347,60, mentre al 31/12/2021 assommava ad euro 68,274,00 e al 31/12/2022 ad euro 36.950,00; sul punto il Revisore ha espresso l'assenso nel corso delle periodiche revisioni;
- è stata verificata l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- non vi sono significativi strumenti finanziari derivati;
- nel corso dell'esercizio è stato deliberato il ricorso ad anticipazioni bancarie per fatture, calibrandone l'utilizzo in funzione delle esigenze di liquidità;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato di esercizio, il revisore non ha nulla da

osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

*Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 9.585,00.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta dal revisore unico sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il sindaco unico non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio così come enunciata dagli amministratori in nota integrativa.

Cremona 31 marzo 2023

Il Revisore Unico

(Rag. Carlo Fogliata)

-----  
-----  
-----  
-----  
-----