

Studio Professionale Lopedote
Dottori Commercialisti Associati

Via Santa Franca, 45 - 29121 Piacenza - Tel. 0523.38.88.62 Fax 0523.32.78.20

info@studiolopedote.it - www.studiolopedote.it

Dott. Carluccio Lopedote

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Piacenza li 21 marzo 2024

Dott. Claudio Carpanini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Dott. Matteo Cefalini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Agli azionisti di Piacenza EXPO S.p.A.

Relazione del revisore indipendente

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

* * *

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società *Piacenza EXPO S.p.A.*, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 – *bis* c.c., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 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

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 su cui basare il mio giudizio.

Studio Professionale Lopedote
Dottori Commercialisti Associati

Via Santa Franca, 45 - 29121 Piacenza - Tel. 0523.38.88.62 Fax 0523.32.78.20

info@studiolopedote.it - www.studiolopedote.it

Dott. Carlugenic Lopedote

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Piacenza li 21 marzo 2024

Dott. Claudio Carpanini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Dott. Matteo Cefalini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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.

Il Consiglio di Amministrazione 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.

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

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.

Studio Professionale Lopedote
Dottori Commercialisti Associati

Via Santa Franca 45 - 29121 Piacenza - Tel. 0523.38.88.62 Fax 0523.32.78.20

info@studiolopedote.it - www.studiolopedote.it

Dott. Carluccio Lopedote

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Piacenza li 21 marzo 2024

Dott. Claudio Carpanini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Dott. Matteo Cefalini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

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; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione 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 possano 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

Studio Professionale Lopedote
Dottori Commercialisti Associati

Via Santa Franca, 45 - 29121 Piacenza - Tel. 0523.38.88.62 Fax 0523.32.78.20

info@studiolopedote.it - www.studiolopedote.it

Dott. Carluccio Lopedote

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Piacenza li 21 marzo 2024

Dott. Claudio Carpanini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Dott. Matteo Cifalino

Dottore Commercialista - Revisore Legale

presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho 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;
- 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.

* * *

Il Revisore Legale

Firmato Dott. Matteo Cifalino

Firmato digitalmente da:

CIFALINO MATTEO

DOTTORE COMMERCIALISTA

Firmato il 21/03/2024 14:46

Seriali Certificato:
74963884718550950016083948946618551915

Valido dal 21/12/2022 al 20/12/2025

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

