

# Relazione del Revisore Unico Indipendente (art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39)

## Premessa- metodologia

La presente relazione è stata redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27/01/2010, n. 39 con lo scopo di esprimere il giudizio sull'attendibilità e sulla veridicità delle informazioni rappresentate in bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023.

Nel corso dell'anno 2023, sono state effettuate le verifiche periodiche di revisione, con modalità telematica, senza rilevare irregolarità contabili, riscontrando la corrispondenza delle scritture contabili con i fatti aziendali.

In previsione della redazione della presente relazione è stata effettuata la circolarizzazione, a campione, dei crediti e debiti, dedicando una peculiare attenzione sui saldi bancari. Il presente bilancio non riporta scostamenti significativi, rispetto alla circolarizzazione effettuata.

## Giudizio

Ho esaminato la documentazione contabile necessaria per la revisione contabile, con i documenti societari di supporto al bilancio, adempiendo in autonomia alla revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione, costituito dallo Stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.***

## Elementi alla base del Giudizio

Ho svolto la revisione contabile sul bilancio di esercizio 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

## Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il mio giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del mio giudizio sul bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ho valutato che non sussistono rischi di errori

significativi nel bilancio.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo ridotto assetto organizzativo funzionale alla liquidazione. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal liquidatore.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale

#### **Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea 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 – nel caso trattato - dell'utilizzo del presupposto della liquidazione, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo di liquidazione garantisce il corretto realizzo al maggior valore possibile dalle attività, per poter far fronte alle passività, di determinare correttamente gli importi di passività dovute e distribuire il ricavato residuo. 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 del bilancio di 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 degli utilizzatori prese 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 e ho mantenuto lo scetticismo professionale necessario. Inoltre:

ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;

sono state definite e svolte 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 valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;

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 alla data della presente relazione.

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 fornito al liquidatore anche una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e ho comunicato ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Ho descritto tali aspetti nella relazione di revisione.

La società dispone delle liquidità che garantisce l'assolvimento delle obbligazioni entro i prossimi 12 mesi.

#### Aspetti ulteriori di verifica

La società è partecipata al 99,99% dall'Agenzia Laore Sardegna con una quota di 364.036 azioni e dalla società cooperativa agricola per azioni Assegnatari Associati Arbore con una quota di 5 azioni del valore di 25,80 euro.

L'Agenzia Laore è inclusa tra gli enti strumentali della Regione Sardegna, ai sensi dell'art. 11-ter del D. Lgs. 118/2011.

E' pervenuta anche al Revisore, in data 02/02/2024, la nota, a mezzo pec, con la quale l'Agenzia Regionale per lo Sviluppo in Agricoltura, nella sua qualità di socio, comunica di "prendere" *"atto del mancato adempimento, da parte della SBS, di quanto più volte richiesto e sollecitato dall'Agenzia, già con le note, che si allegano: - prot. n. 0008818 del 23 febbraio 2023;- prot. n. 0026125 del 29 maggio 2023 e, da ultimo, con nota n. 67290/23 del 22/12/2023" riguardante l'"Attività di vigilanza nei confronti di enti e società controllate - art. 2 bis, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 33/2013 e art. 1, comma 2 bis della legge n. 33/2013"*.

Sulla citata nota sono state chieste notizie al liquidatore, il quale pur manifestando diverso avviso sull'applicabilità della norma, ha comunicato l'intendimento di provvedere alla pubblicazione dei dati e delle informazioni di cui al D. Lgs. 33/2013. In data 30/5/2024, lo scrivente revisore ha effettuato l'accesso sul portale della società sezione amministrazione trasparente, [http://www.bonifichesarde.it/documents/elenco\\_servizi/Elenco%20servizi%202023.pdf](http://www.bonifichesarde.it/documents/elenco_servizi/Elenco%20servizi%202023.pdf), riscontrando l'adempimento, sebbene si suggerisca, per alcune posizioni indicate, l'inserimento dei dati nella sezione di cui all'art. art. 15, bis, d.lgs. n. 33/2013; sezione, si ritiene, da aggiornarsi anche con l'inserimento dei servizi affidati precedentemente e ancora in essere a professionisti e/o collaboratori, per garantire la maggiore accessibilità delle informazioni fornite dal liquidatore. Tanto a fini informativi, con riserva di ulteriore attività se dovuto e/o richiesta, segnalando che la questione è stata esaminata congiuntamente con il Collegio Sindacale con la formalizzazione di un verbale congiunto. Al revisore non sono pervenute altre segnalazioni di propria competenza.

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

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10.

Il liquidatore della Società Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione è responsabile in merito alle informazioni afferenti alle notizie fornite sulla gestione della Società Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio, quanto contenuto nella nota integrativa è coerente con le informazioni richieste per la relazione sulla gestione e con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, nonché sufficiente per la comprensione dello stato e andamento della liquidazione su cui non ho null'altro da riportare.

Dott. Oscar Marco Gibilini

IL SOTTOSCRITTO ROBERTO DESSY, IN QUALITA' DI LIQUIDATORE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DELL'ART.47 D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETA'

Imposta assolta Bollo virtuale CA: Aut. AGEDP-CA n. 103244 del 30.11.2020