

<i>Enrico Gaia</i>	<i>Dottore Commercialista</i>
<i>Michèle Gaia</i>	<i>Dottore Commercialista</i>
<i>Riccardo Gaia</i>	<i>Dottore Commercialista</i>
<i>Giuseppina Fallero</i>	<i>Dottore Commercialista</i>
<i>Roberto Manias</i>	<i>Dottore Commercialista</i>
<i>Deborah Piras</i>	<i>Dottore Commercialista</i>

## **CRS4 CENTRO DI RICERCA E SVILUPPO E STUDI SUPERIORI IN SARDEGNA**

### **Società a responsabilità limitata Uninomiale**

Sede legale: Pula – Loc Piscina Manna, Ed.1 - Capitale sociale € 2.110.300,00 i.v.

P.I. E C.F. 01983460922

Registro Imprese C.C.I.A.A. Cagliari P.Iva 01983460922

### **RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUI RISULTATI DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022**

Alla Società Sardegna Ricerche, Socio unico del CRS4 S.r.l..

#### **Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione 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 ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

##### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società CRS4 S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, 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 dicembre 2022, 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.

***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 Sindaco Unico 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.

***Responsabilità dell'Amministratore e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio***

L'Amministratore 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 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.

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

***Responsabilità del Sindaco Unico 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; 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 dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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 nostro 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;
- 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.

A mio giudizio, il bilancio della società CRS4 S.r.l. al 31 dicembre 2022 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società.

Per una migliore comprensione del bilancio, richiamo l'attenzione sui seguenti aspetti:

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico evidenziano un utile di euro 6.123= (contro un utile dell'esercizio 2021 di euro 5.832=) e si riassumono nei seguenti valori:

<b>Stato Patrimoniale</b>		
<b>Attività</b>		43.817.184
Immobilizzazioni	3.590.521	
Attivo circolante	40.141.006	
Ratei e Risconti	85.657	
<b>Passività</b>		43.817.814
Patrimonio netto	4.448.582	
Fondi per rischi e oneri	291.839	
Trattamento di fine rapporto	1.135.078	
Debiti	35.205.009	
Ratei e Risconti	2.730.553	
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>6.123</b>	

<b>Conto Economico</b>		
Valore della produzione	10.942.982	
Costi della produzione	10.896.007	
Differenza	46.975	
Proventi e oneri finanziari		(41.542)
Risultato ante imposte		5.433
Imposte d'esercizio		690
<b>Utile d'esercizio</b>		<b>6.123</b>

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio, il Sindaco evidenzia che:

1. La valutazione delle varie voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale.
2. I costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economica-temporale.

3. Il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, esposto al netto dei fondi di ammortamento e degli ammortamenti. Il Sindaco prende atto che gli ammortamenti sono stati calcolati nel rispetto delle prescrizioni civilistiche, tenendo conto della specie del fattore pluriennale, della sua destinazione e materialità e della "vita economicamente utile" dei cespiti, in considerazione del progresso tecnologico, dei fattori alternativi presenti sul mercato e delle loro caratteristiche, con particolare riferimento ai costi di esercizio e potenzialità di utilizzo, in sintesi si è tenuto soprattutto conto dell'obsolescenza delle varie categorie di cespiti e si prende atto della valutazione del ciclo di ammortamento dei macchinari per la produzione entro un periodo non superiore al triennio - come evidenziato dall'Amministratore in nota integrativa – correlato all'elevato tasso di obsolescenza dei cespiti di riferimento e sui relativi riflessi di ordine fiscale.
4. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per complessivi euro 3.281.960, di cui euro 2.933.761 per l'acquisto di macchine elettroniche per la produzione. Gli incrementi più significativi sono relativi alla fornitura di un Cluster di calcolo ad alte prestazioni, necessaria per la realizzazione del Progetto di Adeguamento e Consolidamento delle Risorse di Calcolo del CRS4 in ottica cloud, da dedicare alla ricerca per un importo di euro 10.052.040, alla fornitura di Cluster di calcolo ad alte prestazioni nell'ambito del progetto "Luna Rossa" per un importo di euro 923.670, alla fornitura di storage ad alte prestazioni necessaria per la realizzazione del Progetto di Adeguamento e Consolidamento delle Risorse di Calcolo del CRS4 in ottica cloud per il LOTTO 3 per un importo di euro 392.000, alla fornitura di reti di comunicazione ad alte prestazioni necessaria per la realizzazione del Progetto di Adeguamento e Consolidamento delle Risorse di Calcolo del CRS4 in ottica cloud per il LOTTO 5 – Apparati rete di comunicazione per un importo di euro 206.106.
5. Come nei precedenti esercizi, con riferimento alla posta Immobilizzazioni finanziarie, la partecipazione nella Società Consortile DASS è stata mantenuta ed è iscritta in bilancio tra le "Immobilizzazioni Finanziarie" in quanto ritenuta strategica. La partecipazione "Fondazione Istituto Tecnico Superiore per l'Efficienza Energetica E. Amaldi" non è interessata dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 45/11 del 2017, in quanto essa si riferiva solo alla ricognizione delle Società e pertanto è correttamente ricompresa tra le "Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni".
6. I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.
7. La posta crediti verso controllanti, vede un decremento pari ad euro 2.560.241. In tale voce vengono iscritti: il contributo annuale di funzionamento finanziato dalla RAS per via di Sardegna Ricerche per il piano di attività 2020, i contributi per il progetto Jic; i contributi relativi al progetto Neogenia, inserito nell'articolazione del programma operativo 2012 di cui all'art.26 della legge regionale n. 37/98; il credito

verso Sardegna Ricerche per contributi spettanti a fronte dei costi per la ricerca scientifica ammissibili a norma dei vari programmi oggetto di agevolazione per l'attività svolta.

8. La posta crediti tributari comprende crediti esigibili entro i 12 mesi.

Oltre al credito Iva maturato, tale voce ricomprende anche i crediti Ires e Irap, oltre alle ritenute su i contributi Sardegna Ricerche.

9. La posta crediti verso altri, iscritta in bilancio per euro 19.196.567 si riferisce principalmente ai crediti verso Enti diversi (RAS, EU e altri Enti) per i contributi spettanti a fronte dei costi per la ricerca scientifica nell'ambito di programmi di ricerca finanziati dagli stessi.
10. Il fondo per rischi e oneri, pari a euro 290.236, comprende la posta fondo rischi contenziosi dipendenti e/o collaboratori, pari ad euro 143.125, che si è ridotta nel corso dell'esercizio per euro 22.978 a seguito della chiusura di alcune vertenze con un ex collaboratore, e la posta Fondo Rischi *Osmosi – 5896*, pari a euro 147.111, che è aumentata di euro 7.111 accantonati durante l'esercizio.
11. I debiti sono esposti al valore nominale.
12. La voce Debiti verso Banche è pari ad euro 24.389, rispetto a euro 811.774 del precedente esercizio. Tale voce ha subito un importante decremento rispetto alla stessa voce dell'esercizio 2021; ma parimenti risulta incrementata la voce Fornitori, che passa da euro 941.473 a euro 2.025.869.
13. La voce Debiti verso Controllanti che ammonta ad euro 20.918.177, si riferiscono prevalentemente alle anticipazioni ricevute da Sardegna Ricerche per i contributi spettanti a fronte dei costi per la ricerca scientifica.
14. I ratei e i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate all'esercizio ed al bilancio di riferimento secondo il criterio della competenza economico temporale.
15. Gli oneri finanziari ammontano ad euro 41.534 e sono prevalentemente costituiti dagli interessi passivi sugli affidamenti bancari.

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

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

L'Amministratore del CRS4 S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione del CRS4 S.r.l. al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della CRS4 S.r.l. al 31 dicembre

2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del CRS4 S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

#### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'Amministratore Unico, e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore Unico e dal Direttore Amministrativo quando presente, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, 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.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito il socio unico ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

*Cagliari, lì 27.04.2023*

Il Sindaco Unico

Dott. Enrico Gaia

---

---

*Via Carleforte 60 - 09123 Cagliari*

*E-Mail [enricogaia@studioenricogaia.it](mailto:enricogaia@studioenricogaia.it);*

*Posta Certificata: [enricogaia@pec.it](mailto:enricogaia@pec.it)*

*Telefono / Fax: +39 070 656144 - 070 684480 - 070683940*