

**Relazione
della Società
di Revisione**

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2024

***Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39***

All'Assemblea dei soci della società 5 T S.r.l.

1. Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Premessa

Precisiamo che, in data 18 marzo 2025, il Consiglio di Amministrazione aveva approvato all'unanimità un progetto di bilancio d'esercizio della società 5T S.r.l (di seguito la "Società"), sul quale, successivamente, in data 17 aprile 2025, aveva ritenuto opportuno rivedere alcune poste di bilancio ed elaborare un nuovo progetto di bilancio d'esercizio. A tal fine, in conformità a quanto previsto dall'art. 22 dello Statuto societario, il Consiglio deliberava di differire il termine di approvazione del nuovo progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 della Società a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio e, più precisamente, in data 15 maggio 2025.

Nel nuovo progetto di bilancio d'esercizio, si evidenzia l'aumento del costo del personale legato all'una tantum erogata ai dipendenti nel mese di marzo 2025, a seguito del rinnovo del CCNL.

Inoltre, è stato rivisto l'accantonamento a fondo rischi in cui è stato eliminato l'accantonamento che era stato previsto per la transazione economica con il Direttore ed è stato incrementato per un limitato importo per la controversia con la società Alessandro Patanè s.r.l.

La presente relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010 fa quindi riferimento ai dati del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024, la cui proposta di bilancio risulta essere stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 15 maggio 2025.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società 5 T S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società 5 T S.r.l. al 31 dicembre 2024, 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

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 della società di revisione 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.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione su alcuni paragrafi all'interno della sezione "Andamento delle attività dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione al 31 dicembre 2024, nelle quali si evidenzia l'evoluzione della controversia con la società Alessandro Patanè Srl:

"Nel corso dell'esercizio 2024 la Società ha continuato a gestire con il supporto dei legali incaricati la controversia con la società Alessandro Patanè S.r.l., con la quale 5T non ha mai intrattenuto alcun rapporto contrattuale.

A seguito delle numerose comunicazioni di tenore diffamatorio ricevute dalla Patanè sr.l. unitamente alla trasmissione di fatture di valore ingente, sono state intraprese varie azioni sia sul piano civile, sia sul piano penale, a tutela della Società.

Tutte le fatture sono state prontamente respinte con lettera di risposta di 5T per il tramite del legale della Società e con richiesta di immediata emissione di note di credito, poiché riferite ad operazioni oggettivamente e soggettivamente inesistenti.

In particolare, per il tramite del legale della Società, sono state presentate alla Procura della Repubblica tre querele rispettivamente per tentata estorsione, calunnia e diffamazione a mezzo stampa nei confronti di 5T. Nel mese di ottobre 2024 la gestione del fascicolo penale è passata in carico alla Procura di Roma e continua il procedimento penale per i reati di calunnia e diffamazione.

Il 30 dicembre 2024 è stata notificata a 5T la citazione in giudizio presso il Tribunale delle Imprese da parte del legale della Alessandro Patanè Srl per accertamento sulla proprietà intellettuale delle componenti software del sistema SICVE."

Inoltre, richiamiamo l'attenzione su un paragrafo all'interno della sezione "Fondi per rischi ed oneri" della Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024, nel quale si evidenzia la necessità di accantonare un importo pari a "127.000 per far fronte ai rischi e oneri, riferiti alle sole spese legali, connessi a controversie in essere alla data di bilancio, valutati anche a seguito di consultazioni con i legali della Società e tenuto conto del "Ricorso in Opposizione all'Esecuzione ex art. 615, comma 2, c.p.c. (previa, occorrendo e per quanto necessario, rimessione in termini ex art. 153 c.p.c. per i motivi proponibili ex art. 617, comma 2, c.p.c.) con Istanza di Sospensione dell'Esecuzione ex art. 624 c.p.c." proposto dalla società Alessandro Patanè s.r.l. avanti al Tribunale di Latina contro l'Agenzia delle Entrate e notificato a 5T S.r.l. il 24 aprile 2025. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per i dettagli sulla controversia".

Nel corso dell'esercizio, abbiamo monitorato gli sviluppi del contenzioso sorto con la società Alessandro Patanè S.r.l. e mantenuto un costante aggiornamento sulla vicenda tramite i periodici scambi informativi intrattenuti con i legali che assistono la Società, i quali hanno costantemente sostenuto la totale estraneità della Società all'oggetto della contestazione e l'intrinseca infondatezza delle richieste avanzate, non avendo la stessa mai intrattenuto alcun rapporto contrattuale con detta società.

Sulla base di quanto espresso, riteniamo corretto che la Società abbia apposto esclusivamente un accantonamento a fondo rischi ed oneri relativo alle spese legali da sostenere, poiché, allo stato attuale, il rischio di soccombenza relativamente a tale contenzioso risulta estremamente remoto.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale 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 Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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 e 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 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 forvianti 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 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 entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sull'informativa di bilancio ovvero, qualora tale informazione 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.

2. Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010

Gli Amministratori della società 5 T S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società 5 T S.r.l. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

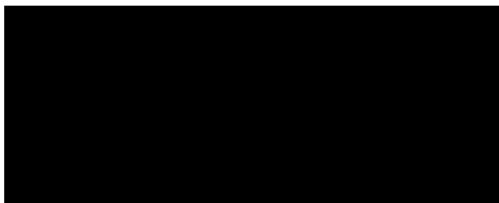
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società 5 T S.r.l. al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società 5 T S.r.l. al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera 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 abbiamo nulla da riportare.

REVI.TOR S.r.l.

(Barbara NEGRO)



Torino, 28 maggio 2025