

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

**Azienda sottoposta alla direzione e al controllo del Comune di Monte San
Savino Corso Sangallo 38 - 52048 MONTE SAN SAVINO AR**

Codice Fiscale-Partita Iva-Registro Imprese di AREZZO n. 01762730511

R.E.A n° 137466 - Patrimonio Netto € 80.115,00

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE AL CONSIGLIO COMUNALE

Al Sig. Sindaco del Comune di Monte San Savino (AR)

Premessa

La presente relazione è stata redatta dal **Revisore Unico** Rag. Bruno Iacomoni, incaricato del compito di svolgere la revisione legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, che ha svolto nel periodo oggetto di vigilanza, le funzioni previste dall'art. 2477 c.c.

Gli amministratori hanno reso disponibili i documenti di seguito elencati, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025:

- Progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- Relazione sul Governo Societario;
- Rendiconto finanziario.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge nonché alle norme di comportamento dell'organo di revisione emanate dal CNDCEC e *ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39.*

Il Revisore Unico ha preso conoscenza dell'assetto aziendale e vigilato, per quanto di propria competenza e nel rispetto dell'incarico conferito.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis e.e., dell'Azienda Speciale Monteservizi, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025 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 dell'Azienda al 31 dicembre 2025 e 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. Nel presente bilancio è stata operata una migliore allocazione nella voce A1) del Conto Economico dei proventi ricevuti dal Servizio Sanitario Nazionale e nella voce A5) del Conto Economico i Contributi erogati dal Comune di Monte San Savino.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del revisore 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 all'Azienda Speciale Monteservizi 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 degli amministratori

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.

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. 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 dell'Azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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, 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.

Attività svolta

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sul Governo societario con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31 dicembre 2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sul Governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda chiuso al 31/12/2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 co.2 lettera e), del d.lgs 39/10, 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.

Ho esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco le seguenti informazioni sullo stato patrimoniale ed il conto economico come di seguito, sinteticamente, illustrato:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2025

ATTIVITA' 2025	
Immobilizzazioni	25.368
Attivo circolante	618.024
Ratei e risconti attivi	57.215
TOTALE ATTIVO	700.607

PASSIVITA' 2025	
Fonti per rischi ed oneri	188.862
Debiti	376.965
Ratei e risconti passivi	54.665
TOTALE PASSIVO	620.492

PATRIMONIO NETTO 2025	
Fondo di dotazione	73.648
Altre riserve	-2
Utile d'esercizio	6.469
Patrimonio netto	80.115

Da cui discende uno Stato Patrimoniale riassumibile come segue:

RIEPILOGO STATO PATRIMONIALE 2025	
ATTIVO	700.607
PASSIVO	620.492
PATRIMONIO NETTO	80.115
TOTALE A PAREGGIO	700.607

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2025

Ricavi e Costi della Produzione 2025	
Valore della produzione	1.499.554
Costi della produzione	1.483.809
Risultato della gestione ordinaria	15.745

Proventi ed oneri finanziari 2025	
Interessi attivi	0
Interessi passivi	687
Altri oneri finanziari	0
Risultato della gestione finanziaria	-687

Da cui discende, complessivamente un Conto Economico riassumibile come segue:

Conto Economico 2025	
Risultato della produzione	15.745
Risultato della gestione finanziaria	-687
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	15.058
Imposte correnti sul reddito di esercizio	7.421
Imposte relative e esercizi precedenti	1.168
Risultato economico dell'esercizio	6.469

Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

Nel corso dell'incarico e per quanto rientra nell'ambito delle mie attribuzioni, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Azienda e sul suo corretto funzionamento.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, 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 dagli amministratori e dal direttore dell'Azienda, 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 dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

Per quanto di mia conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione da parte del Consiglio comunale, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli amministratori, concordando con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Monte San Savino, 14/04/2026

Bruno Iacomoni

Revisore Legale dei Conti

