

A.S.S.O. AZ. SPEC. SERV. OSIMO

Società Unipersonale soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Osimo

Sede in VIA C. COLOMBO 128 - 60027 OSIMO (AN)

Capitale sociale Euro 1.140.000,00 I.V.

Codice Fiscale e Partita Iva 02208740429

Relazione del Revisore legale indipendente

Signori Soci della A.S.S.O.

Premessa

Il Revisore Legale nell'esercizio chiuso al 31/12/2025, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c. ed ha redatto la presente "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"

Il bilancio dello scorso anno ha comportato una forte riduzione del netto patrimoniale, a causa del mancato intervento del socio Comune di Osimo che, a fine esercizio, non ha provveduto a stanziare fondi a favore dell'Azienda speciale A.S.S.O. L'intervento, sempre effettuato negli ultimi anni, era giustificato dal mancato adeguamento degli accordi tariffari, fermi da tempo, e a copertura di spese sostenute per altre prestazioni che l'azienda esegue a favore della cittadinanza, per conto del Comune. Alla fine dell'anno 2024 questo stanziamento non è stato previsto nel bilancio comunale, per cui il bilancio della A.S.S.O. si è chiuso con una rilevante perdita (euro - 639.559). Malgrado ciò, il netto patrimoniale si attesta comunque sulla cifra di euro 655.195.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39:

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo, redatto in forma ordinaria ai sensi dell'art. 2423 c.c. e seguenti, non ricorrendo le condizioni, previste dall'art 2435-bis c.c., per la redazione in forma abbreviata. Pertanto il bilancio risulta costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2025, dal conto economico, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

a mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo al 31/12/2025 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.

Gli Amministratori hanno inoltre fornito informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze. Tali previsioni, in relazione alla *continuità aziendale*, sono state sintetizzate nella premessa della Nota Integrativa

Responsabilità degli amministratori 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.

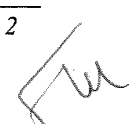
Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa 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.

Responsabilità del revisore

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, decisioni 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 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 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono pertanto 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.

Incertezza significativa relativa alla continuità

La società, malgrado la perdita dell'esercizio precedente, che va interpretata come fatto eccezionale, non presenta problematiche specifiche tali da mettere a rischio la continuità aziendale. Il socio Comune di Osimo è intervenuto in questo esercizio consapevole della necessità di rivedere il "*disciplinare*", fermo all'anno 2014, avendo recepito ed approvato la programmazione triennale della società. Dall'analisi del bilancio preventivo triennale si può rilevare la capacità di raggiungere il pareggio, come obiettivo statutario. Pertanto non si rilevano, alla luce di questi fatti, condizioni di incertezza in merito alla continuità aziendale

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza delle informazioni sulla gestione contenute nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa con il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo è responsabile per l'informativa, contenuta nel bilancio annuale, sulla gestione della società al 31/12/2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Le informazioni contenute nella Relazione sulla gestione ed in parte nella Nota Integrativa, a mio giudizio, risultano coerenti con quanto esposto nel bilancio d'esercizio.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere un utile di euro 4.819,63. Si rileva la proposta del Consiglio di utilizzare l'utile a parziale copertura della perdita dell'esercizio precedente.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, nonché i bilanci di previsione predisposti dal Consiglio di amministrazione e condivisi dal socio unico, propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025.

Osimo, 14/04/2026


Il Revisore Legale
Dott. Stefano Maggiolini

