

Al socio unico della Azienda speciale Monte Green Mano, nell' ente comune di Monte Grimano Terme, Piazza Matteotti n.1.

È mia la responsabilità ad esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Azienda Monte Green Mano costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa in conformità ai principi contabili di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, c. 3 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile in base ai quali, **a mio giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2025, 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 e, affermo di avere acquisito la ragionevole sicurezza che il medesimo documento non contiene errori significativi.**

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a componenti o eventi intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio di esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime effettuate degli amministratori, nonché la valutazione della presentazione bilancio dell'esercizio nel suo complesso.

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. Premetto che:

- 1. ho verificato, nell'ambito delle proprie competenze, che l'imprenditore valuti costantemente: se l'assetto organizzativo dell'impresa è adeguato, assumendo eventuali opportune iniziative; se sussista equilibrio economico finanziario dell'impresa e il prevedibile andamento della gestione; Il tutto tramite gli indicatori gestionali, finanziari e altri indicatori richiamandomi alla seguente normativa: Art. 2423-bis -Principi di redazione del bilancio, Art. 2428, Relazione sulla gestione, Art. 2477 c.c. , Art. 2086 c.c. , Art. 14 D.lgs 14 2019, IAS 1 (§13, 23, 24), OIC 11 (§21-24), **Comunicazione Consob n. DEM/9012559 del 6 feb.2009** "Procedure di revisione e relazione di revisione in presenza di problematiche connesse alla continuità aziendale", **Documento Banca d'Italia/Consob/Isvap n.2 del 6 febbraio 2009** Informazioni da fornire nelle relazioni finanziarie sulla continuità aziendale, sui rischi finanziari, sulle verifiche per riduzione di valore delle attività e sulle incertezze nell'utilizzo di stime, **Documento Banca d'Italia/Consob/Isvap n. 4 del marzo 2010**-Informazioni da fornire nelle relazioni finanziarie sulle verifiche per riduzione di valore delle attività (impairment*

test), sulle clausole contrattuali dei debiti finanziari, sulle ristrutturazioni dei debiti e sulla "Gerarchia del fair value";

2. ho valutato il rischio di errori significativi dell'impresa (rischio intrinseco, rischio di controllo, rischio di individuazione e rischi inerenti), del cliente e rischio di frode, assenti;
3. ho eseguito comparazioni delle voci, asserzioni dei bilanci, note integrative e rendiconti finanziari come da prospetti di bilancio 2024-2025 e applicazione degli indicatori adatti ad accertare la mancanza del presupposto della continuità aziendale, da cui è emerso un giudizio di adeguatezza dell'azienda Speciale Comuni Riuniti. L'esame degli indicatori è di seguito esposta:

- **finanziari:**

- a) non è stata riscontrata nessuna situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;
- b) non è stato riscontrato in riferimento a prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso; oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine;
- c) non sono state riscontrate indicazioni di cessazione del sostegno finanziario da parte dei finanziatori e altri creditori;
- d) i bilanci storici o prospettici non mostrano cash flow negativi;
- e) non sono stati riscontrati principali indici economico-finanziari negativi;
- f) non sono state riscontrate consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attività che generano cash flow negativi;
- g) non sussiste la mancanza o la discontinuità nella distribuzione dei dividendi;
- h) non sussiste l'incapacità di saldare i debiti alla scadenza;
- i) non sussiste l'incapacità nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti;
- j) non sussistono difficoltà al cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori dalla condizione "a credito" alla condizione "pagamento alla consegna";
- k) non sussistono incapacità di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari.

Si evidenzia che:

- la comuni riuniti ha registrato nell'anno 2025 ricavi netti dalla vendita pari a euro 167.854,00 rispetto l'anno precedente 24.581,00 euro in aumento del 582,860% (> 143.273,00);
- l'ebitda rettificato è diminuito del 73,25% (< 293,00 euro) a 107,00 euro;
- l'ebit è pari a 1.287,00 euro in aumento del 96,189% (> 631,00 euro);
- Il risultato netto è aumentato del 710,00 % (>639,00 €) a 729,00 €;
- gli investimenti sono stati pari a 12.900,00 euro (+185,612%);
- la posizione finanziaria netta di disponibilità ammontava al trentuno dicembre **2025 a €.** 4.008,00 da €. 11.396,00 di fine 2024;
- la disamina della composizione delle fonti e degli impegni di risorse finanziarie (distinzione effettuata per flussi derivanti dall'attività operativa "gestionale reddituale" e flussi derivanti da operazioni d'investimento, disinvestimento e di finanziamento, e dalle variazioni intervenute nei componenti del patrimonio circolante netto (disponibilità liquide, crediti a breve scadenza, rimanenze, debiti a breve scadenza) della cui somma algebrica di dette variazioni si desume un **PATRIMONIO CIRCOLANTE NETTO**

> 14.997,00; l'individuazione dei flussi che hanno modificano il patrimonio circolante netto **non presentano difficoltà in quanto tali informazioni sono ricavabili dalla nota integrativa da cui emergono le seguenti informazioni: riguardo l'area dell'attività di finanziamento l'azienda non ha fatto ricorso a capitale di debito; riguardo l'attività di investimento (attrezzature varie e minuta, automezzi e manutenzioni su beni di terzi)) ha comportato un impiego di risorse finanziarie pari a €.** **12.983,00;**

- **Gestionali**

- a) non è stato riscontrato la perdita di amministratori o di dirigenti chiave senza riuscire a sostituirli;
- b) non è stato riscontrato la perdita di mercati fondamentali, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti;
- c) non sussistono difficoltà nell'organico del personale o difficoltà nel mantenere il normale flusso di approvvigionamento da importanti fornitori.

È stata confermata **la guidance 2025** che prevede una lieve crescita degli indicatori finanziari con l'integrazione delle previsioni relative all'utile netto con gli obbiettivi previsti nel crono programma in sintesi sotto richiamati:

- **Entro l'anno 2024:**
 - a) l'attivazione del servizio di gestione del Trasporto scolastico e Mensa scolastica; I suddetti obblighi sono stati tutti assolti dall'azienda entro la suddetta annualità.
- **Entro l'anno 2025:**
 - a) l'attivazione dell'ulteriore servizio relativo alla gestione del Centro Estivo e del Chiosco estivo all'interno del Parco Ciacci. I suddetti obblighi sono stati tutti assolti dall'azienda entro la suddetta annualità.
- **Entro l'anno 2026:**

L'attivazione della gestione del Verde Pubblico e dell'Asilo Nido. I suddetti obblighi sono in corso di messa in funzione dall'azienda entro la suddetta annualità

Sito informatico:

- Viene garantita la continua attività di aggiornamento del sito, si prevede di inserire il cronoprogramma e/o piano triennale 2025/2028 nell'apposita sezione trasparenza al fine della prevenzione.

Nel complessivo è in corso un progetto per l'anno 2025 di un investimento **di €.** **25.000,00=** per l'acquisto di una macchina operatrice, la cui copertura finanziaria programmata e la seguente: finanziamento chirografario assistito della garanzia da parte del Medio Credito Centrale nella misura dell'80% con piano rateale di ammortamento mensile della durata di anni cinque. Il Direttore generale unitamente al Consiglio di Amministrazione, informano che tale impegno di spesa è stato previsto nel Bilancio Pluriennale 2026-2028 unitamente alle rispettive risorse accertate risultanti dalle convenzioni dei servizi stipulati con l'Ente Consorziato, il quale ha inserito i relativi impegni di spesa nel proprio bilancio pluriennale 2026-2028.

- **Altri indicatori**

- a) *il capitale non è stato ridotto al di sotto dei limiti legali o non conformità ad altre norme di legge;*
- b) *non sussistono contenziosi legali e fiscali che, in caso di soccombenza, potrebbero comportare obblighi di risarcimento che l'impresa non è in grado di rispettare;*
- c) *non sussistono modifiche legislative o politiche governative dalle quali si attendono effetti sfavorevoli all'impresa.*

4. *L'accertamento del presupposto sulla continuità aziendale, (è stato valutato l'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio, non sono stati accertati rischi d'impresa "intrinseci, di controllo e di individuazione e/o inerenti" non ci sono incertezze " consob n. dac /990884450 circostanze atte ad influenzare il bilancio, connesse ad azioni eventi futuri ed incerti al di fuori del controllo degli amministratori alla data di relazione del bilancio" e/o se presenti non sono state considerate significative " ISA ITALIA 570.18, cioè il suo impatto potenziale e la probabilità che essa si verifichi è tale che a mio giudizio non si renda necessaria un'informativa appropriata sulla natura e sulle implicazioni di tale incertezza al fine di una corretta rappresentazione del bilancio, ovvero al fine un bilancio non fuorviante) è appropriato.*

quanto premesso concludo

che

- *a mio giudizio il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale comuni riuniti al 31/12/2025, 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;*
- *è emerso l'adeguatezza agli indicatori e in presenza di un quadro normativo basato sulla conformità; sono giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'inesistenza di incertezze significative riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento.*

In fine vi richiamo all'attenzione riportando quanto già esposto nella precedente relazione:

- *si evince una politica evolutiva dell'azienda sia per quanto concerne le risorse umane, sia per quanto concerne la qualità e operabilità della medesima;*
- *i risultati d'esercizio dell'azienda e gli importi sono noti;*
- *le strategie programmate per triennio richiedono, per renderle operative, l'impiego di risorse di una certa consistenza, (preventivate nel piano programma e oggetto sicuramente di oscillazioni in aumento) e integro invitandovi al rispetto dei principi generali, ossia dei primi 12 articoli **del nuovo codice degli appalti enti locali d.lgs 31/3/2023 36/2023 (ne cito uno art. 1 principio del risultato);***

Concludo con il medesimo concetto ossia, ponderare gli impieghi (unità di misura delle spese) e/o le azioni inerenti all'operatività del piano strategico, alle risorse (unità di misura delle entrate), al fine di non porre l'azienda in condizioni di difficoltà economiche finanziarie (da rendere probabile l'insolvenza) che si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate.

Misano Adriatico, lì 29/06/2026

In fede il Revisore Legale dei Conti

PAOLO ROSSINI