

A.S.P. SAN DOMENICO
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Sede legale in Pescia (PT), 51017,
Via Colle dei Fabbri, 8
Codice Fiscale: 81003040474
P.IVA 01064860479

RELAZIONE EX ART. 14 D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO
CONSUNTIVO AL 31 dicembre 2025

All'Assemblea dei Soci dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) "San Domenico"

Premessa

Il sottoscritto Dott. Alessandro Michelotti, Revisore Unico (nominato con Decreto del Sindaco del Comune di Pescia (PT) n. 43 del 04 aprile 2023) ha provveduto ad esaminare il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "San Domenico" di Pescia (PT).

Il Revisore informa che, oltre ad avere l'obbligo di vigilanza sul rispetto della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'azienda sul suo corretto funzionamento, deve altresì esercitare il controllo contabile. L'andamento dell'azienda è stato seguito attraverso colloqui con il Presidente del Consiglio di Amministrazione e con il responsabile amministrativo durante le verifiche periodiche, nella sua dinamica evoluzione, acquisendo le informazioni necessarie ed utili in ordine all'organizzazione ed al sistema contabile amministrativo per valutarne l'adeguatezza alle esigenze aziendali, nonché l'affidabilità operativa.

Il Revisore ha partecipato, inoltre, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato variazioni della Legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate o in potenziale conflitto di interessi.

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A): *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"*;
- nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) San Domenico, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2025, del risultato economico in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. I documenti che formano e corredano il bilancio di esercizio sono redatti in conformità alla normativa regionale di riferimento.

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il sottoscritto Revisore è indipendente rispetto alla Azienda Pubblica si Servizi alla Persona "San Domenico" in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo 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'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona 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'Organo Amministrativo 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 abbiano 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 Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi del Revisore sono la regolarità contabile e 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 relativo 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 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 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo Amministrativo è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31/12/2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) San Domenico al 31/12/2025.

Il progetto di Bilancio che viene sottoposto al Vostri esame ed alla Vostra approvazione presenta, in sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

	2025	2024
TOTALE ATTIVO	1.926.184,90	2.087.152,17
TOTALE PASSIVO	1.397.870,13	1.689.571,85
PATRIMONIO NETTO	397.580,32	155.896,94
RISULTATO ESERCIZIO	130.734,45	241.683,38

CONTO ECONOMICO

	2025	2024
VALORE PRODUZIONE	417.002,56	519.515,66
COSTI PRODUZIONE	282.213,04	274.534,22
DIFFERENZA (A-B)	134.789,52	244.981,44
PROV. E ONERI FINANZ.	2.096,58	3.109,16
IMPOSTE E TASSE	-6.151,65	-6.407,22
RISULTATO ESERCIZIO	130.734,45	241.683,38

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 della Azienda Pubblica alla Persona "San Domenico" presenta un risultato positivo d'esercizio di Euro 130.734,45. In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dall'Organo Amministrativo, si attesta che gli stessi sono generalmente conformi a quanto disposto dall'art. 2426 cc e descritti nella Nota Integrativa.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento per gli Organi di Controllo emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

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, con particolare riguardo alla vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria dell'Azienda secondo i soli artt. 2403, 2409 bis e 2409 ter del Codice Civile.

Ho partecipato ai Consigli di Amministrazione in essere nell'esercizio 2025 in relazione ai

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 ricevuto copia delle delibere/determine dell'Organo Amministrativo, non appena assunte, e informazioni e approfondimenti in merito, laddove richiesti.

Ho acquisito conoscenza e vigilato per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

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

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, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge, nazionali e speciali-regionali.

Si segnala che nella relazione sull'andamento della gestione non sono riportati i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore Unico propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dall'Organo Amministrativo che evidenzia un risultato positivo di euro 130.734,45, invitando ad imputare il predetto risultato a parziale copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

Pescia, lì 20/04/2025

Il Revisore Unico
Alessandro Michelotti
