

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
e dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Alla Assemblea dei Soci della
ACI SIENA SERVIZI S.r.l. Unipersonale

Premessa

Quale Sindaco Unico nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della ACI SIENA SERVIZI S.r.l. Unipersonale, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalle informazioni in calce allo stato patrimoniale redatte ai sensi dell'art. 2435-ter c.c. (bilancio micro-imprese).

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.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale svolta in conformità ai principi ISA Italia. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle 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 comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'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 legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.
Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza svolta

Nel corso dell'esercizio ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sull'andamento della gestione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo. Non è stata rilevata l'esistenza di operazioni atipiche e/o inusuali svolte.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Attività svolta

Il revisore ha posto attenzione all'andamento del fatturato nel corso dell'anno, lievemente in calo rispetto all'esercizio precedente, ma sul quale gli amministratori non nutrono particolari preoccupazioni, mantenendosi comunque vigili sulla questione.

Nel corso dell'esercizio vi è stato un'uscita volontaria rimpiazzata nel ruolo da altro personale.

Si sono avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed Assistenza contabile e fiscale che hanno fornito esito positivo. Il rapporto con gli amministratori ed il personale dipendente addetto alla parte amministrativa è sempre stato molto collaborativo.

Per l'anno 2025 posso affermare che:

il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, il revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

E' stato preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio redatto secondo lo schema del bilancio micro imprese tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalle note in calce. Ho quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il sindaco non ha nulla da osservare.

Sintesi dati di bilancio

Totale attivo: € 150.805,00

Patrimonio netto: € 45.164,00

Fondo per rischi ed Oneri € 20.000

Trattamento di fine Rapporto € 54.370

Debiti € 24.087

Ratei e risconti € 7.184

Utile: € 773,00

Conto Economico

Totale Valore della Produzione € 189.920,00

Totale Costi della produzione € 188.222,00

Differenza Proventi/Oneri Finanziari € 2.287,00

Risultato prima delle imposte € 3.985,00

Imposte dell'esercizio € 3.212,00

Utile d'esercizio € 773,00

Osservazioni

A livello di conto economico si evidenziano una lieve riduzione ricavi, compensata da una riduzione del costo del personale, che ha portato ad un miglioramento risultato operativo,

Conclusioni

Il revisore propone l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2025.

Siena, 10/04/2026

Il Revisore Unico

Rag. Luca Minetti 