

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 DEL D.LGS 27 GENNAIO 2010 N.39

All'Assemblea dei Soci della società GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio del Revisore

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società GUBBIO CUTLURA E MULTISERVIZI SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, 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. La mia 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. 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.

Richiamo di informativa – continuità aziendale

Richiamo l'attenzione sulla pagina 7 della nota integrativa (da riga 18 a riga 32), laddove l'amministratore unico motiva l'adozione dei criteri ordinari di redazione del bilancio. Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Richiamo l'attenzione sulla pagina 7 della nota integrativa (da riga 12 a riga 16), laddove l'amministratore unico richiama l'operatività dell'articolo 2482 ter del Codice civile. Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Aspetti chiave della revisione contabile

- **Fondo rischi e oneri:** all'interno del complessivo fondo per rischi ed oneri pari a 223.964 risulta uno stanziamento pari a 187.964. Data la significatività dell'importo, in data 09/08/2025 il sottoscritto revisore ha proceduto a richiesta formale di integrazione documentale – protocollo 0042140 del 11/08/2025 – al fine di ottenere elementi probatori certi circa l'esistenza o meno di tale debito della partecipata verso l'Ente socio. Quest'ultimo ha confermato l'esistenza del suddetto debito in relazione alla consegna del magazzino della farmacia comunale in sede di affitto di azienda anno 2017.
- **Inventario magazzino merci farmacia comunale:** in data 27/01/2025 il sottoscritto revisore ha proceduto a verifica a campione delle risultanze inventariali al fine di testare l'affidabilità del sistema di rilevazione interno
- **Crediti e debiti verso Ente socio:** sottoscrizione del prospetto di raffronto del 31/01/2025 tra partite creditorie e debitorie tra Comune di Gubbio e società partecipata.
- **Cassa contanti:** in data 06/06/2025 il sottoscritto revisore si è recato presso la farmacia comunale e presso il museo civico al fine di procedere a verifica di cassa alla suddetta data, in modo da favorire la riconciliazione del valore di bilancio al 31/12/2024.
- **Continuità aziendale:** La perdita di esercizio registrata nel 2024 impone gli adempimenti normativi di cui all'articolo 2482 ter del codice civile. Risulta, pertanto, necessario un intervento di ricapitalizzazione del socio

ovvero la trasformazione della società, ovvero la messa in liquidazione della società medesima. Giova a tal proposito porre attenzione ai fattori che hanno generato la perdita di esercizio 2024:

1. I lavori straordinari di PIAZZA 40 MARTIRI (sede della farmacia comunale) – svoltisi per tutto l'esercizio 2024 e che presumibilmente si protrarranno per tutto l'esercizio 2025 - hanno compromesso il normale funzionamento della farmacia comunale che, storicamente, ha sempre operato in condizioni di redditività.
2. Per quanto riguarda il servizio MUSEO CIVICO, va segnalato che i lavori straordinari di PIAZZA GRANDE (sede del museo comunale) si sono protratti fino a fine aprile 2024.
3. Come è noto, la società gestisce anche servizi resi alla cittadinanza in modo gratuito – servizio IAT e servizio ascensori. Per l'erogazione di tali servizi la società sostiene costi importanti; diventa, pertanto, fondamentale che ci sia un perfetto **ALLINEAMENTO** tra il fabbisogno finanziario necessario alla società per gestire i suddetti servizi ed il corrispondente stanziamento nel bilancio di previsione comunale. Come risulta dai conti economici per centro di costo tale allineamento è mancato nel 2024 come anche in precedenti esercizi; in questi ultimi il suddetto disallineamento è stato sopperito dalla redditività della farmacia comunale, redditività che è venuta a mancare nell'esercizio 2024, come indicato al punto 1. Più volte, in modo formale, il sottoscritto ha ribadito l'importanza della corretta pianificazione economico finanziario tra ente socio e partecipata – per ultimo in sede di controllo analogo in data 21/07/2025.

- **restanti voci di bilancio:** il revisore ha proceduto a ispezione documentale delle restanti voci di bilancio sulla base dei seguenti criteri:

- Superamento soglia di significatività
- Scostamento rispetto al 2023 rilevante
- Voci caratterizzate da elevato rischio intrinseco
- Altre voci che il revisore abbia selezionato in base al proprio scetticismo professionale



Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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.

Il collegio sindacale 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.

Il mio obiettivo è 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 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 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. Ho partecipato a tutte le riunioni del comitato di controllo analogo per le quali sono stato invitato a partecipare;

Altri aspetti

Si segnala che il sottoscritto revisore è in scadenza con l'approvazione del bilancio 2024

Data

27/08/2025 – Gubbio - PG

Il Revisore Legale

Firma

PAOLO AGOSTINELLI

