

Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai soci della Società MONTEFELTRO SERVIZI SRL

Sede legale: Via Rino Molari 8/10, Novafeltria (RN)

Premessa

Il sottoscritto Giorgi Dott. Luca, Revisore Unico incaricato della revisione legale della Società Montefeltro Servizi S.r.l., in virtù della nomina deliberata dall'Assemblea dei Soci del 29/05/2024, ha svolto nel corso dell'esercizio le funzioni di revisione legale e di vigilanza previste dall'art. 2409-bis del Codice Civile e dal d.lgs. 39/2010.

Il mio giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Montefeltro Servizi SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data 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 2025, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione (artt. 2435-bis e 2423 e seguenti c.c.).

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.

Richiamo di informativa: Evoluzione del risultato economico e monitoraggio del TUSP

Senza modificare il mio giudizio, richiamo l'attenzione dei Soci su quanto illustrato dall'Amministratore Unico nella Nota Integrativa e in merito all'evoluzione della gestione nel corso dell'anno.

Lo scrivente, in data 17 dicembre 2025, ha trasmesso ai Soci una formale "Comunicazione e Raccomandazioni ai Soci in relazione alla perdita rilevata nel II e III trimestre", evidenziando una

perdita cumulativa al 30/09/2025 pari a Euro 159.747,67 e richiedendo urgenti misure di contenimento dei costi e vigilanza ex artt. 14 e 20 del D.Lgs. 175/2016 (TUSP).

Si dà atto che il bilancio definitivo al 31/12/2025 evidenzia un rilevante e positivo ridimensionamento della perdita d'esercizio, che si è attestata a Euro 55.137,47, riducendosi di circa due terzi rispetto alle risultanze del terzo trimestre. Come verificato in sede di audit, tale recupero è riconducibile al consolidamento dei ricavi da PEF e servizi cimiteriali (+ Euro 86.000,00 complessivi) e a un incisivo contenimento dei costi di struttura sul finire dell'anno, con particolare riferimento agli oneri diversi di gestione (Voce B14), scesi a complessivi Euro 15.208,00 rispetto ai Euro 113.676,00 dell'esercizio precedente dovuto in massima parte alla riduzione di costi per consulenze.

Si conferma che la perdita d'esercizio trova integrale e sovrabbondante capienza nelle riserve di utili accumulate (Riserva Straordinaria pari a Euro 346.326,00), escludendo profili di rischio sul capitale sociale (artt. 2446 e 2447 c.c.) o obblighi di soccorso finanziario o accantonamento a carico dei bilanci dei Comuni Soci dell'Alta Valmarecchia ai sensi del TUSP.

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 per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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 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, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10 e dell'art. 6, co. 4, del d.lgs. 175/2016 (TUSP)

Gli Amministratori della MONTEFELTRO SERVIZI SRL sono responsabili per la predisposizione della *Relazione sul governo societario* ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, allegata al bilancio d'esercizio.

La Società si è avvalsa della facoltà di non redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. In conformità a quanto richiesto dall'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimermi sulla

sola sezione costituita dalla *Relazione sul governo societario*.

A mio giudizio, la *Relazione sul governo societario* è stata redatta in conformità a quanto richiesto dall'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 e le informazioni in essa contenute sono coerenti con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025.

Novafeltria, lì 15/06/2026

Il Revisore Unico

Dott. Luca Giorgi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Giorgi', written over the printed name.