

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL' ASSEMBLEA DEI SOCI AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2025.

Signori Soci, ho esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, trasmesso dal Presidente dell'A.S.S.I.C. di Valmontone con allegata Relazione, in data 25/05/2026 (prot. 829 del 25/05/2026) in base a quanto ispirato alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Si dà atto che l'Organo Amministrativo dell'Ente ha consegnato il progetto di bilancio e dei suoi allegati oltre i termini previsti dalla legge, e oltre i termini statutari che scadevano nel mese di febbraio.

Il revisore sulla base della documentazione trasmessa ha provveduto a redigere la presente relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

L'attività di revisione è stata ispirata alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed in conformità, per quanto applicabili, ai principi di revisione internazionale (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D.lgs 39/2010.

In conformità ai predetti principi, il giudizio è espresso con riferimento allo stato patrimoniale, al rendiconto di gestione e alla relazione di gestione.

L'attività è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, coerente relativamente alla parte della relazione di gestione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le

modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nonché con le norme di legge e la dichiarazione sugli errori significativi.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. I controlli effettuati hanno riguardato tanto gli aspetti formali che sostanziali della gestione contabile.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'amministratore dell'Ente.

E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

Il Revisore rileva che non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile né sono pervenuti esposti.

Il Bilancio al 31.12.2025 dell'Ente, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, evidenzia un avanzo di esercizio che ammonta ad € 17.669,00.

Esso si compendia nelle seguenti risultanze contabili:

Stato Patrimoniale

31/12/2025	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	-
1) costi di impianto e di ampliamento	6.880
5) avviamento	302
7) altre	5.920
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>13.102</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-
2) impianti e macchinario	18.309
3) attrezzature industriali e commerciali	8.965
4) altri beni	91.372
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>118.646</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-
1) partecipazioni in	-
d-bis) altre imprese	300
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>300</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>300</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>132.048</i>
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	10.500
4) prodotti finiti e merci	171.742
<i>Totale rimanenze</i>	<i>182.242</i>
II - Crediti	-
1) verso clienti	562.239
esigibili entro l'esercizio successivo	562.239
5-bis) crediti tributari	8.857
esigibili entro l'esercizio successivo	8.857
5-ter) imposte anticipate	71.534
5-quater) verso altri	312.336
esigibili entro l'esercizio successivo	310.466
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.870
<i>Totale crediti</i>	<i>954.966</i>

	31/12/2025
IV - Disponibilita' liquide	-
1) depositi bancari e postali	127.411
3) danaro e valori in cassa	62.099
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>189.510</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.326.718</i>
D) Ratei e risconti	43.168
<i>Totale attivo</i>	<i>1.501.934</i>
Passivo	
A) Patrimonio netto	54.800
I - Capitale	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-
Varie altre riserve	17.130
<i>Totale altre riserve</i>	<i>17.130</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.670
Totale patrimonio netto	54.800
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.469
D) Debiti	
4) debiti verso banche	15.138
esigibili entro l'esercizio successivo	15.138
7) debiti verso fornitori	404.237
esigibili entro l'esercizio successivo	404.237
12) debiti tributari	38.731
esigibili entro l'esercizio successivo	38.731
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	71.085
esigibili entro l'esercizio successivo	71.085
14) altri debiti	912.189
esigibili entro l'esercizio successivo	912.189
<i>Totale debiti</i>	<i>1.441.380</i>
E) Ratei e risconti	3.285
<i>Totale passivo</i>	<i>1.501.934</i>

Conto Economico

	31/12/2025
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.435.206
5) altri ricavi e proventi	-
contributi in conto esercizio	-
altri	2.529
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>2.529</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.437.735</i>
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	513.292
7) per servizi	255.115
8) per godimento di beni di terzi	68.525
9) per il personale	-
a) salari e stipendi	1.075.432
b) oneri sociali	339.812
c) trattamento di fine rapporto	72.925
e) altri costi	25.978
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.514.147</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.290
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	35.458
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>47.748</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(25.048)
14) oneri diversi di gestione	29.754
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.403.533</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	34.202
C) Proventi e oneri finanziari	
16) altri proventi finanziari	-
d) proventi diversi dai precedenti	-
altri	917
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>917</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>917</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-
altri	5.695

	31/12/2025
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	5.695
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(4.778)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	29.424
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	3.746
imposte differite e anticipate	8.008
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	11.754
21) Utile (perdita) dell'esercizio	17.670

L'utile del 2025, pari ad euro 17.669,00 in costanza con quello dell'anno 2024 rappresenta sicuramente un consolidamento rispetto alla sostenibilità economica e alla stabilità sotto il profilo della continuità aziendale.

Il costo del personale, che incide per circa l'80% del budget dell'Ente, ha visto nel corso nel 2025 un sostanziale equilibrio rispetto all'anno precedente considerando però che l'Azienda ha dovuto fare ricorso ad una riorganizzazione interna delle risorse umane attuando mobilità interna e sostenendo carichi di lavoro aggiuntivi.

Resta comunque da monitorare attentamente il rinnovo del CCNL atteso per il 2026 e per il quale l'azienda si è già adeguata ma che comporterà inevitabilmente un aggravio ulteriore dei costi.

L'acquisizione e gestione del ramo aziendale della Farmacia Comunale presso l'Outlet di Valmontone sembra aver superato la fase iniziale di start-up qualificandosi come punto di riferimento per i servizi accessori in convenzione con la Regione Lazio.

La nuova apertura della farmacia del centro storico, effettuata per scopi essenzialmente sociali ha visto un contenimento delle perdite previste.

Sono in corso procedure di esternalizzazione deliberate dal Socio che sono attualmente in fase di assolvimento per quanto riguarda la gestione delle farmacie.

Non risultano accantonamenti al fondo rischi. Nel rispetto del principio di prudenza, il Revisore invita comunque l'organo amministrativo ad effettuare eventuali accantonamenti qualora dovesse ravvisarne la necessità soprattutto in

riferimento ai canoni di locazione, agli aumenti contrattuali e ad eventuali costi ordinari di gestione.

Per quanto su esposto, il Revisore, in considerazione delle criticità evidenziate nella relazione sulla gestione redatta dall'amministratore unico dott. Mauro Calvano, e dal Direttore Generale Antonio Filonardi delle segnalazioni riportate nella presente relazione, esprime un giudizio positivo e invita il socio unico a considerare gli effetti di quanto descritto in fase di approvazione del Bilancio.

Valmontone, 25 maggio 2026

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Marchetti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa