

MONTEPULCIANO SERVIZI SRL

Sede in PIAZZA GRANDE 1 - MONTEPULCIANO
 Codice Fiscale 01260850522, Partita Iva 01260850522
 Iscrizione al Registro Imprese di AREZZO-SIENA N., N. REA
 Capitale Sociale Euro 10.000,00 interamente versato

Bilancio micro al 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	240	955
II - Immobilizzazioni materiali	99.696	117.009
Totale immobilizzazioni (B)	99.936	117.964
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.843	72.831
imposte anticipate	0	345
Totale crediti	29.843	73.176
IV - Disponibilità liquide	289.944	185.171
Totale attivo circolante (C)	319.787	258.347
D) Ratei e risconti	189	964
Totale attivo	419.912	377.275
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.887	2.887
VI - Altre riserve	319.366	300.466
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	24.230	18.900
Totale patrimonio netto	356.483	332.253
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.429	45.022
Totale debiti	63.429	45.022
Totale passivo	419.912	377.275

CONTO ECONOMICO**31/12/2023 31/12/2022**

A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	178.965	69.672
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	8.379	10.669
altri	34.365	85.351
Totale altri ricavi e proventi	42.744	96.020
Totale valore della produzione	221.709	165.692
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36	0
7) per servizi	171.284	114.145
8) per godimento di beni di terzi	0	1.990
9) per il personale		
b) oneri sociali	96	0
Totale costi per il personale	96	0
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	18.028	18.502
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	715	1.189
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.313	17.313
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.028	18.502
14) oneri diversi di gestione	6.016	1.502
Totale costi della produzione	195.460	136.139
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.249	29.553
C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.676	1
Totale proventi diversi dai precedenti	6.676	1
Totale altri proventi finanziari	6.676	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17	69
Totale interessi e altri oneri finanziari	17	69
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	6.659	-68
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	32.908	29.485
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.333	10.470
imposte differite e anticipate	345	115
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.678	10.585
21) Utile (perdita) dell'esercizio	24.230	18.900

MONTEPULCIANO SERVIZI SRL

Sede in PIAZZA GRANDE 1 - MONTEPULCIANO
 Codice Fiscale 01260850522 , Partita Iva 01260850522
 Iscrizione al Registro Imprese di AREZZO-SIENA N. , N. REA
 Capitale Sociale Euro 10.000,00 interamente versato

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto all'esame della compagine societaria evidenzia un risultato d'esercizio pari a € 24.230 .

La società ha deciso di redigere il bilancio di esercizio in forma micro in quanto non ha superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti dimensionali:

1) Totale dell'attivo di Stato Patrimoniale: € 175.000

2) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: € 350.000

3) Dipendenti occupati in media nell'esercizio: 5 unità

Per l'effetto, la società ha potuto beneficiare delle semplificazioni disposte per le micro-imprese ex art. 2435-ter C.c., risultando, quindi, esonerata dalla redazione del Rendiconto finanziario e della Nota Integrativa.

Ai sensi dell'art. 2435-ter del Codice civile, in recepimento dell'art. 6, comma 13, D.Lgs. n. 139/2015, di seguito si riportano le informazioni in calce allo Stato Patrimoniale.

L'informativa di cui al numero 16) dell'art. 2427 Codice civile si fornisce mediante apposito prospetto.

Relativamente alle informazioni di cui al numero 9) dell'art. 2427 del Codice civile, si esplicita che non risulta alcun importo di garanzie, impegni e/o passività potenziali non evidenziate dallo Stato Patrimoniale; né risultano impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Si fa presente che la società ha fruito dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione, al pari delle società che redigono il bilancio in forma abbreviata, qui fornendo le informazioni di cui al comma 3, n. 3) dell'art. 2428 C.c. ed in particolare precisando che la società non detiene azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Si puntualizza che la società si è avvalsa dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione, al pari delle società che redigono il bilancio in forma abbreviata, qui fornendo le informazioni di cui al comma 3, n. 4) dell'art. 2428 C.c. ed in particolare precisando che la società non ha acquistato o alienato azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi a amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	16.306	3.062

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale

di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio. Si è consci, come organo amministrativo, delle eventuali criticità legate alle emergenze nazionali e internazionali, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale.

In base al Principio Contabile OIC 29 non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, C.c., si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 è avvenuta entro il termine di 180 giorni, anziché 120 giorni ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, in quanto si è in presenza di particolari esigenze gestionali, derivanti dalla difficoltà di avere in tempi celeri alcuni valori dei ricavi indispensabili per la corretta redazione del bilancio.

Si precisa, infine, che la società non ha usufruito delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5, C.c. compresa la deroga annunciata dal D.L. n. 104/2020, cd. "Decreto Agosto" e successive proroghe, che ha reso possibile sospendere in tutto o in parte la quota annua d'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali nei bilanci d'esercizio dal 2020 al 2023 compresi; inoltre la società non detiene strumenti finanziari o altre attività valutate al fair value, così come disposto dall'art. 2426, comma 1, numero 11-bis, C.c.

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dal D.L. n. 104/2020 e dal D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio 2020 e 2021.

Bilancio micro, altre informazioni

Di seguito, si riportano le altre informazioni previste per i bilanci delle micro imprese.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Si evidenzia che la società provvederà a pubblicare l'elenco delle erogazioni ricevute direttamente sul proprio sito interne entro la scadenza prevista del 30 giugno.

Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita") non viene fornita in quanto si ritiene che l'informativa sia obbligatoria solamente per i bilanci delle aziende che operano nel Terzo Settore all'interno del bilancio sociale (Circolare Assonime n. 32/2019).

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore unico
ALESSANDRO FRACASSI

MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.
Piazza Grande, n.1
53045 MONTEPULCIANO (SI)
Capitale sociale Euro 10.000,00

* * *

VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI IN DATA

27 MAGGIO 2024

L'anno duemilaventiquattro, addì ventisette del mese di maggio, ad ore 12,00 in Montepulciano (SI), Piazza Grande n. 1, presso la sede sociale, si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci per discutere e deliberare sul seguente

ordine del giorno

- 1) Presentazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 e delibere relative;**
- 2) Compenso aggiuntivo per l'Amministratore Unico e delibere relative;**
- 3) Aggiornamento della programmazione pluriennale delle attività della Società;**
- 4) Progetto di efficientamento degli Uffici in merito alla riscossione delle entrate locali;**
- 5) Varie ed eventuali.**

Sono presenti i Signori:

- Alessandro Fracassi, Amministratore Unico;
- Comune di Montepulciano, titolare dell'intera quota di Euro 10.000,00 del capitale sociale e rappresentato nell'odierna assemblea dal Sindaco in carica Dott. Michele Angiolini.

Assume la presidenza, ai termini dello statuto sociale, l'Amministratore Unico Alessandro Fracassi, assolve alle funzioni di segretario il Sig. Lorenzo Solla

Il Presidente dà atto:

- della validità dell'assemblea per la presenza, in proprio, di tutti i soci rappresentanti l'intero capitale sociale e dell'intero organo amministrativo.

Il Presidente dichiara quindi l'Assemblea validamente costituita ed atta a deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno.

Gli intervenuti, su invito del Presidente, dichiarano all'unanimità di essere edotti sugli argomenti suddetti e confermano la legale e valida costituzione della presente assemblea.

1) Per il primo punto all'ordine del giorno il Presidente dà lettura del bilancio al 31 dicembre 2023 che chiude con un utile di Euro 24.229,98. Dopo ampia illustrazione delle più significative poste dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della situazione economico-finanziaria della società, risponde esaurientemente alle delucidazioni richieste dagli intervenuti.

Il Presidente, inoltre, propone di accantonare a Riserva straordinaria l'intero utile.

2) Sul secondo punto all'ordine del giorno il socio conviene che, alla luce dei risultati conseguiti dall'Amministratore Unico nell'esercizio 2023, sono maturate le condizioni per riconoscere allo stesso Amministratore unico il compenso aggiuntivo di Euro 8.000,00, lordi da pagare in unica soluzione, come fissato nella Deliberazione assembleare 24 marzo 2022.

3) Passando a trattare il terzo punto all'Ordine del giorno, il Presidente illustra il Documento *"Aggiornamento della programmazione pluriennale delle attività della Società"*, contenente spunti e proposte per lo sviluppo delle attività, dei servizi, e dei risultati della Società nel prossimo futuro in attuazione a quanto disposto dal Consiglio comunale con la Deliberazione n. 90 del 28 dicembre 2022, ed alla luce delle indicazioni riportate nell'ultima *"Revisione ordinaria delle partecipazioni"* ai sensi dell'art. 20 del Tusp, deliberata dal Consiglio comunale con Atto n. 95 del 27 dicembre 2023.

4) Sul quarto punto all'Ordine del giorno il Presidente affronta il tema del Progetto denominato *"Efficientamento degli Uffici dedicati alla gestione e riscossione delle"*

entrate locali", anche contenuto nel Documento di cui al punto 3) appena trattato, segnalando l'importanza fondamentale dello stesso, sia per l'Ente Comune di Montepulciano, e sia per la Società Montepulciano Servizi Srl, quest'ultima ormai in grado di assumere in proprio la responsabilità delle fasi di gestione e riscossione delle entrate comunali per conto e sotto il controllo analogo del Comune, come da auspici e direttive già formulate più volte dagli atti dell'Amministrazione comunale e dagli Uffici comunali competenti (in ultimo, Delibera del Consiglio comunale n. 95 del 27 dicembre 2023 di approvazione della "*Revisione ordinaria delle partecipazioni*"), con chiari benefici di *compliance* amministrativa pubblica e di resa economico-finanziaria per il "*Gruppo pubblico locale*" (Comune e Società "*in house*" insieme), oltretutto di professionalizzazione delle risorse umane già impiegate e se del caso e all'occorrenza di nuove.

Udite le comunicazioni del Presidente, l'Assemblea, dopo ampia ed esauriente discussione, ad unanimità dei voti

delibera

- di approvare il bilancio al 31 dicembre 2023 costituito dalla Situazione Patrimoniale e Conto Economico, nelle sue poste e nelle sue risultanze;
- di destinare l'utile d'esercizio di euro 24.229,98 a Riserva straordinaria;
- di riconoscere all'Amministratore unico il compenso aggiuntivo di Euro 8.000,00, lordi da pagare in unica soluzione, come fissato nella Deliberazione assembleare 24 marzo 2022, alla luce dei risultati da esso conseguito per l'esercizio 2023;
- di approvare il Documento *"Aggiornamento della programmazione pluriennale delle attività della Società"* prima compiutamente illustrato, anche ai sensi del conferimento delle linee di indirizzo ai sensi dell'art. 19, commi 5-7, del Dlgs. n. 175/2016, in attuazione delle decisioni superiori assunte in sede di Consiglio comunale (in ultimo, Delibera del Consiglio comunale n. 95 del 27 dicembre 2023 di approvazione della *"Revisione ordinaria delle partecipazioni"*);
- di approvare il Progetto denominato *"Efficientamento degli Uffici dedicati alla gestione e riscossione delle entrate locali"* sopra compiutamente illustrato, anche ai sensi del

conferimento delle linee di indirizzo ai sensi dell'art. 19, commi 5-7, del Dlgs. n. 175/2016, in attuazione delle decisioni superiori assunte in sede di Consiglio comunale (in ultimo, Delibera del Consiglio comunale n. 95 del 27 dicembre 2023 di approvazione della "Revisione ordinaria delle partecipazioni").

Null'altro essendovi da deliberare e non avendo alcuno dei presenti chiesto ulteriormente la parola, letto ed approvato il presente verbale, la seduta termina alle ore 13,30.

Il segretario
(Lorenzo Solla)

Il Presidente
(Alessandro Fracassi)

La sottoscritta Rag. TAMARA GAROSI dichiara ai sensi degli artt. 38 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, che il presente documento informatico, che si trasmette ad uso del Registro delle Imprese, è conforme al documento cartaceo trascritto e sottoscritto nei libri e nelle scritture contabili tenute dalla società.

Bollo assolto in entrata in modo virtuale ai sensi del D.M. 17/05/2002 n.127 tramite autorizzazione della CCIAA di Siena n. 3230 del 19.10.2001.

“MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.” società unipersonale

MONTEPULCIANO (SI), PIAZZA GRANDE N. 1

CAPITALE SOCIALE: EURO 10.000,00 (INT. VERS.)

REGISTRO IMPRESE DI SIENA N. 01260850522

Soggetta alla direzione e coordinamento da parte del Comune Montepulciano

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO SOCIALE 2023

.....

1. Descrizione della *governance* societaria

Il sistema di *governance* della Montepulciano Servizi S.r.l. attualmente è formato dall'organo amministrativo, nella forma dell'Amministratore Unico, e dall'Organo di controllo, nella forma del Revisore Legale dei Conti, incaricato anche della revisione legale dei conti.

Ai sensi dell'articolo 2477 del Codice Civile, la Montepulciano Servizi S.r.l. può non nominare l'organo di controllo in quanto la società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato, non controlla una società obbligata alla revisione legale dei conti e non ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:

1. totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4 milioni di euro;
2. ricavi delle vendite e delle prestazioni: 4 milioni di euro;
3. dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 20 unità.

Entrambi i suddetti organi societari vengono nominati dall'assemblea dei soci e, dunque, essendo la società detenuta al 100% dal Comune di Montepulciano, mediante atto di nomina diretta del Sindaco.

L'Amministratore Unico è stato nominato con Verbale di Assemblea ordinaria del 24 marzo 2023 con incarico triennale, l'Amministratore Unico è il rappresentante dell'impresa ed ha tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione ad eccezione di quelli che attengono alla concessione di ipoteche, fidejussioni ed avalli, i quali dovranno essere deliberati dall'assemblea dei soci.

Per quanto concerne il Revisore Legale dei Conti è stato nominato con Verbale di Assemblea ordinaria del 30 dicembre 2022 per il triennio 2023-2025.

La Società, operando secondo il modello dell'“*in house providing*”, con intero capitale pubblico di proprietà dell'unico socio Comune di Montepulciano, è sottoposta a controllo analogo esercitato dal Comitato di Coordinamento nominato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 185 del 01 luglio 2019.

2. Relazioni operative con gli enti pubblici soci

La Società è stata costituita con atto dal Notaio Dott. Alfonso Amorosa in data 18 marzo 2009 (Rep. n. 9117 e Racc. n. 3522) registrato a Montepulciano il 30 marzo 2009 al n. 1105/1T che ha per oggetto l'attività di servizi a favore di Enti pubblici locali riferiti direttamente o indirettamente ai tributi alla gestione del patrimonio, alla gestione di servizi a contenuto tecnologico e ogni altro servizio sia con o privo di rilevanza economica ai sensi dell'art. 113, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000. Successivamente sono seguiti degli atti di modifica dello statuto di adeguamento alle norme vigenti.

Lo Statuto vigente è quello di cui al verbale di assemblea, atto Dott.ssa Maria Patrizia Bersotti, redatto in data 27 febbraio 2018 (Rep. 68271).

La Società è di totale proprietà del Comune di Montepulciano che detiene il 100% delle quote di capitale, pari ad Euro 10.000,00.

La società gestisce per conto del Comune di Montepulciano, in qualità di unico socio, secondo il modello dell'*in house*, i seguenti servizi:

- Gestione, accertamento e riscossione, anche coattiva delle entrate comunali, e gestione del relativo contenzioso per i seguenti tributi:
 - Ici/Imu/Tasi;
 - Tarsu/Tia/Tares/Tari;
 - Imposta di soggiorno;
 - COSAP;
 - Lampade votive;
 - Entrate patrimoniali di diritto pubblico e relative sanzioni ed interessi;
 - Rette scolastiche riguardanti la ristorazione e il trasporto;
- Servizi strumentali all'Ente:
 - Implementazione e gestione del Sistema Informativo Territoriale (SIT) anche al fine della lotta all'evasione e all'elusione;
 - Valorizzazione del patrimonio immobiliare nella disponibilità del comune di Montepulciano, compresi progetti strumentali di efficientamento energetico;
 - Altri servizi strumentali all'ente.

Con Delibera del Consiglio comunale n. 90 del 29.12.2022 è stata approvata la proposta offerta della Società Montepulciano Servizi S.r.l. (Prot. Gen. dell'Ente al n. 483014/22) riferita al "*Servizio di gestione parcheggi a pagamento mediante parcometri - manutenzione e assistenza tecnica - gestione e controllo delle aree di sosta a pagamento senza*

custodia e raccolta monete" ed affidato il Servizio in appalto, con decorrenza dal 1° maggio 2023 per una durata di 5 anni con possibilità di rinnovo per la durata massima di altri anni 5.

La soluzione prospettata al Comune socio è risultata migliorativa, sia con riferimento alla remunerazione percentuale rispetto agli "aggi" richiesti ad oggi sul mercato, sia rispetto ai dati in possesso degli Uffici comunali per le annualità pregresse (2017-2019) condotte dal Concessionario privato.

La Società è anche proprietaria e gestore di due impianti fotovoltaici a Gracciano di Montepulciano ed Acquaviva di Montepulciano. Al fine di perseguire efficacemente i propri fini istituzionali, Montepulciano Servizi S.r.l. opera attraverso un'organizzazione composta dall'Amministratore Unico e quattro unità organizzative dedicate, di cui una in comando e tre in distacco dal Comune di Montepulciano.

3. Strumenti di *governance* e controllo adottati

Il sistema di *governance* della società svolto nell'interesse del Comune di Montepulciano e che assicura il raccordo con l'Ente pubblico socio si articola sui seguenti elementi:

- Il **contratto di servizio** che regola direttamente il rapporto fra Comune e Società. Trattandosi di rapporto di affidamento *in house*, il contratto rappresenta in verità un disciplinare di esecuzione attraverso il quale, in modo unilaterale, il Comune impone l'espletamento del servizio;
- La **nomina dei componenti dell'Organo di amministrazione e del Revisore Legale dei Conti**;
- Lo statuto della società, in forza del quale il Comune di Montepulciano, unico socio esercita anche le prerogative per il **Controllo Analogo** che rappresenta una delle tre caratteristiche dell'affidamento *in house providing*.

Ulteriori strumenti di *governance* adottati attraverso i quali la società disciplina i propri rapporti, non più con l'ente socio, bensì con gli altri operatori coinvolti nell'attività imprenditoriale quali utenti finali, dipendenti etc. sono:

- **Regolamento per il controllo delle dichiarazioni sostitutive di certificazioni e di atti di notorietà ai sensi degli artt. 46 e 47 del Dpr. n. 445/2000 e ss.mm.ii.**, documento adottato in data 6 dicembre 2019 per il controllo delle dichiarazioni sostitutive di certificazioni e di atti di notorietà rese ai sensi del Dpr. n. 445/2000;
- **Regolamento per il reclutamento del personale**, adottato in data 1° agosto 2019 per il reclutamento di personale da inquadrare nell'ambito di un rapporto di lavoro subordinato o parasubordinato con la Società;
- **Carta dei servizi**, documento adottato in data 1° agosto 2019 che ogni operatore è tenuto a adottare per dare tutte le informazioni necessarie agli utenti riguardanti i servizi offerti, i diritti e i doveri derivanti dal rapporto contrattuale e la qualità che viene garantita agli utenti;
- **Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza e l'integrità** in attuazione della Legge 190/2012, contenete un sistema di procedure e di attività di controllo volte a prevenire il verificarsi di fenomeni corruttivi ed illegali all'interno della Società.

In merito alle disposizioni dell'art. 6 comma 3 del TUSP, ovvero all'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario sopra descritti con: (i) regolamenti interni relativi alla tutela della concorrenza, alla tutela della proprietà industriale o intellettuale; (ii) ufficio di controllo interno; (iii) codici di condotta volti a disciplinare i comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori (iv) programmi di responsabilità sociale di impresa, si rileva che stante le modeste dimensioni dell'organizzazione, le caratteristiche organizzative, nonché l'esigenza di contenimento dei costi e degli adempimenti di carattere burocratico, non si è ritenuto necessario adottare ulteriori strumenti di governo societario rispetto a quelli attualmente già previsti.

4. Rendicontazione dei programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale

Per quanto la Società non abbia ancora adottato uno specifico Regolamento di valutazione del rischio aziendale, come strumento di presidio degli equilibri economico-finanziari e patrimoniali dell'azienda, è comunque ad oggi stato adottato un modello volto a calcolare degli indici di bilancio che siano in grado di indagare ognuna delle tre dimensioni rilevanti della dinamica aziendale, ovvero la dimensione patrimoniale, la dimensione finanziaria e la dimensione economica.

Di seguito l'analisi di bilancio secondo il modello sopra indicato:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO									
IMPIEGHI		2023	valori %	2022	valori %	2021	valori %	2020	valori %
Attivo immobilizzato	AI	99.936,00	23,80%	117.964,00	31,27%	136.465,00	34,98%	154.690,00	59,95%
- Immobilizzazioni immateriali		240,00	0,06%	955,00	0,25%	2.143,00	0,55%	3.332,00	1,29%
- Immobilizzazioni materiali		99.696,00	23,74%	117.009,00	31,01%	134.322,00	34,43%	151.358,00	58,66%
- Immobilizzazioni finanziarie		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Attivo Circolante	AC	319.976,00	76,20%	259.311,00	68,73%	253.674,00	65,02%	103.322,00	40,05%
- Disponibilità non liquide	D	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
- Liquidità differite	Ld	30.032,00	7,15%	74.140,00	19,65%	63.701,00	16,33%	26.002,00	10,08%
- Liquidità immediate	Li	289.944,00	69,05%	185.171,00	49,08%	189.973,00	48,69%	77.320,00	29,97%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	K	419.912,00	100,00%	377.275,00	100,00%	390.139,00	100,00%	258.012,00	100,00%
FONTI		2023	valori %	2022	valori %	2021	valori %	2020	valori %
Patrimonio netto	PN	356.483,00	84,89%	332.253,00	88,07%	313.351,00	80,32%	211.771,00	82,08%
di cui Capitale Sociale	CS	10.000,00	2,38%	10.000,00	2,65%	10.000,00	2,56%	10.000,00	3,88%
Passività consolidate	Pc	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Passività correnti	Pb	63.429,00	15,11%	45.022,00	11,93%	76.788,00	19,68%	46.241,00	17,92%
TOTALE CAPITALE ACQUISITO	K	419.912,00	100,00%	377.275,00	100,00%	390.139,00	100,00%	258.012,00	100,00%
Altri valori significativi:		2023	valori %	2022	valori %	2021	valori %	2020	valori %
Capitale permanente	PN+Pc	356.483,00	84,89%	332.253,00	88,07%	313.351,00	80,32%	211.771,00	82,08%
Capitale di terzi	Pc+Pb	63.429,00	15,11%	45.022,00	11,93%	76.788,00	19,68%	46.241,00	17,92%
Capitale area caratteristica ($K_0 = K - K_A * L_i$)	Ko	129.968,00	30,95%	192.104,00	50,92%	200.166,00	51,31%	180.692,00	70,03%

*Ka = Capitale investito nell'area atipica

CONTO ECONOMICO A VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA									
		2023	%	2022	%	2021	%	2020	%
Valore della produzione	A	221.709,00	100,00%	165.692,00	100,00%	288.384,00	100,00%	144.621,00	100,00%
Costi per materie		36,00	0,02%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per servizi		171.284,00	77,26%	114.145,00	68,89%	136.663,00	47,39%	126.782,00	87,67%
Costi per godimento beni di terzi		-	0,00%	1.990,00	1,20%	1.990,00	0,69%	-	0,00%
Variazione delle rimanenze di M. P.		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Oneri diversi di gestione		6.016,00	2,71%	1.502,00	0,91%	11.961,00	4,15%	2.243,00	1,55%
Totale costi esterni	B	177.336,00	79,99%	117.637,00	71,00%	150.614,00	52,23%	129.025,00	89,22%
Valore aggiunto	A-B	44.373,00	20,01%	48.055,00	29,00%	137.770,00	47,77%	15.596,00	10,78%
Costi del personale		96,00	0,04%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Margine operativo lordo	MOL	44.277,00	19,97%	48.055,00	29,00%	137.770,00	47,77%	15.596,00	10,78%
Ammortamenti e svalutazioni		18.028,00	8,13%	18.502,00	11,17%	18.448,00	6,40%	18.476,00	12,78%
Accantonamenti		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Totale amm., sval. e accantonamenti		18.028,00	8,13%	18.502,00	11,17%	18.448,00	6,40%	18.476,00	12,78%
Reddito operativo	ROGC	26.249,00	11,84%	29.553,00	17,84%	119.322,00	41,38%	2.880,00	-1,99%
Risultato dell'area finanziaria		6.659,00	3,00%	- 68,00	-0,04%	-	0,00%	1,00	0,00%
Risultato dell'area straordinaria		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Risultato dell'area atipica		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Totale aree non operative		6.659,00	3,00%	- 68,00	-0,04%	-	0,00%	1,00	0,00%
Reddito prima delle imposte	RL	32.908,00	14,84%	29.485,00	17,80%	119.322,00	41,38%	2.879,00	-1,99%
Imposte sul reddito		8.678,00	3,91%	10.585,00	6,39%	17.741,00	6,15%	3.471,00	-2,40%
Risultato d'esercizio	RN	24.230,00	10,93%	18.900,00	11,41%	101.581,00	35,22%	592,00	0,41%

ANALISI PATRIMONIALE

<i>Composizione degli Impeghi</i>	2023	2022	2021	2020
Rigidità degli Impeghi	23,80%	31,27%	34,98%	59,95%
Elasticità degli Impeghi	76,20%	68,73%	65,02%	40,05%
Indice di Elasticità	320,18%	219,82%	185,89%	66,79%
<i>Composizione delle Fonti</i>	2023	2022	2021	2020
Incidenza dei Debiti a breve termine	15,11%	11,93%	19,68%	17,92%
Incidenza dei Debiti a medio/lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Indice Autonomia Finanziaria	84,89%	88,07%	80,32%	88,07%
Grado di Capitalizzazione	562,02%	737,98%	408,07%	457,97%

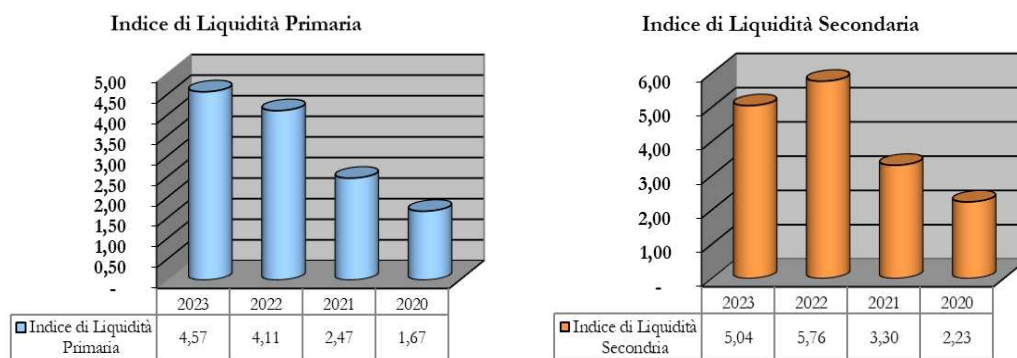
ANALISI FINANZIARIA

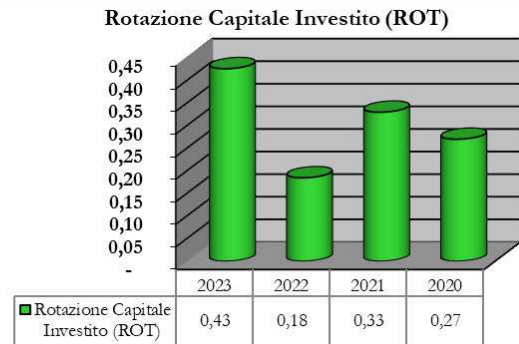
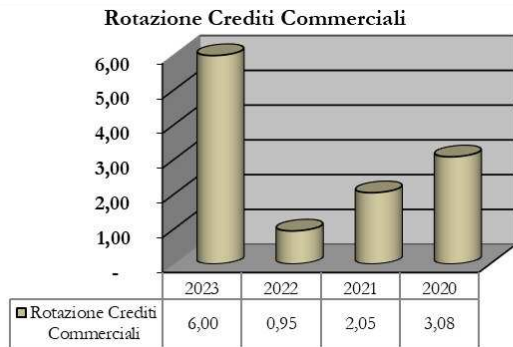
<i>Indici di Solidità</i>	2023	2022	2021	2020
Indice di Copertura delle Immobilizzazioni	3,57	2,82	2,30	1,37
Indice di Disponibilità	5,04	5,76	3,30	2,23
Indice di Liquidità Secondaria	5,04	5,76	3,30	2,23
Indice di Liquidità Primaria	4,57	4,11	2,47	1,67
<i>Indici di Rotazione</i>	2023	2022	2021	2020
Rotazione Attivo Circolante	0,56	0,27	0,51	0,67
Rotazione Rimanenze Magazzino	-	-	-	-
Rotazione Crediti Commerciali	6,00	0,95	2,05	3,08
Rotazione Capitale Investito (ROI)	0,43	0,18	0,33	0,27
<i>Indici di Durata</i>	2023	2022	2021	2020
Giorni medi dilazione concessa da fornitori	129	140	163	130
Giorni medi dilazione concessa ai clienti	61	383	178	118
Giorni di giacenza media del Magazzino	0	0	0	0

ANALISI REDDITUALE				
<i>Indici di Redditività</i>	2023	2022	2021	2020
Return on Investment (ROI)	7,84%	7,82%	30,58%	-1,12%
Return on Investment Area Caratteristica (ROI Caratteristico)	6,25%	7,83%	30,58%	-1,12%
Return on Equity (ROE)	6,80%	5,69%	32,42%	0,28%
Return on Sales (ROS)	14,67%	42,42%	92,72%	-4,13%
Return on Debt (ROD)	0,03%	0,15%	0,00%	0,00%
Return on Assets (ROA)	20,20%	15,38%	59,61%	-1,59%
Indice di Rotazione del Capitale Investito Area Operativa	1,38	0,36	0,64	0,39
Redditività Fatturato	24,74%	68,97%	107,06%	22,38%
M.O.L. su Oneri Fianziari	2.604,53	696,45	-	2,31
Costo del Lavoro su Ricavi	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
Valore Aggiunto su Ricavi	24,79%	68,97%	107,06%	22,38%
<i>Indici di Sviluppo</i>	2023	2022	2021	2020
Variazione Ricavi	156,87%	-45,86%	84,71%	-12,01%
Variazione Patrimonio Netto	7,29%	6,03%	47,97%	0,28%
Variazione Attivo	11,30%	-3,30%	51,21%	-26,93%

Analisi della situazione finanziaria: la situazione finanziaria aziendale è rappresentata da indici che esprimono un contesto di improbabile crisi di liquidità, in sostanziale miglioramento rispetto all'esercizio 2022. Difatti, gli impieghi sono rappresentati, per circa il 76% del totale, da liquidità immediate e differite. Analizzando l'indice di rotazione dei crediti commerciali possiamo affermare che, nell'ultimo esercizio, questo è nettamente migliorato rispetto al 2022, in quanto la riscossione dei crediti commerciali ad oggi si realizzano nell'arco di 61 giorni dalla loro rilevazione contabile, non più in 383 giorni come nell'esercizio precedente.

Di seguito si riportano alcuni indici finanziari che nel corso dell'esercizio, sono costantemente monitorati:

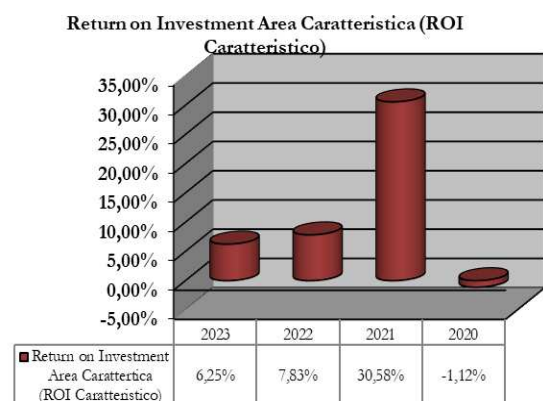
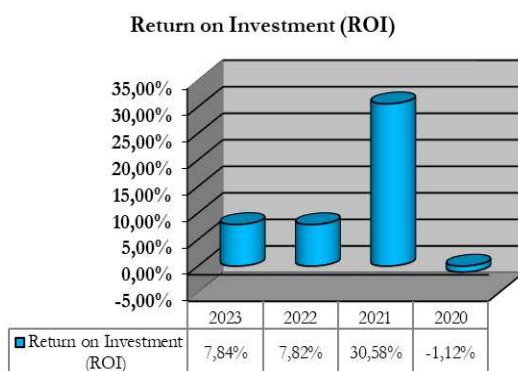
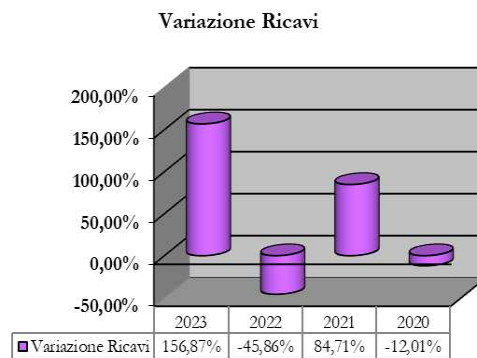




Analisi redditività: per quanto riguarda la redditività aziendale, invece, si è verificato un miglioramento rispetto all'esercizio precedente. Difatti, dall'analisi reddituale effettuata è possibile riscontrare una variazione positiva dei ricavi, pari a quasi 157% rispetto all'esercizio 2022.

La variazione dei ricavi suddetta (in termini assoluti pari a circa +109mila Euro) ha permesso la remunerazione dei costi interni e costi fissi di struttura (ammortamenti) che sono aumentati nel corso dell'esercizio.

L'aumento dei costi è stato più che compensato dall'aumento dei ricavi, garantendo un utile d'esercizio aziendale (pari a Euro 24.230,00) rilevando un ROI (*Return on investment*) che varia dal 7,82% dell'esercizio 2022 a 7,84% nel corso dell'esercizio 2023 ed un ROI caratteristico pari a 6,25% nell'esercizio 2023 rispetto al medesimo indice dell'esercizio precedente che presentava un valore pari a 7,83%.



In conclusione, si può affermare che l'analisi della situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Montepulciano Servizi S.r.l. non evidenzia problematiche che possano configurare ipotesi di una crisi aziendale; tuttavia, è opportuno un continuo monitoraggio degli indici al fine di non incorrere in problematiche che potrebbero causare una crisi aziendale.

Analisi delle probabilità di inadempimento e di fallimento: di seguito si riportano gli indici Z-Score, ovvero indice di Altman, utile a valutare la probabilità di insolvenza aziendale, nonché il *Rating* calcolato secondo il modello Medio Credito Centrale relativamente al solo modulo economico-finanziario che evidenzia la probabilità di inadempimento.

INDICE Z-SCORE					
Indice complessivo di equilibrio finanziario aziendale (Calcolo probabilità di fallimento)					
<i>Composizione degli Impeghi</i>	<i>Peso</i>	2023	2022	2021	2020
Elasticità degli Impeghi	1,5	76,09%	68,73%	65,02%	40,05%
Indice di autofinanziamento	1,44	81,83%	84,65%	77,01%	77,31%
Return on Investment Area Caratteristica (ROI Caratteristico)	3,64	6,25%	7,83%	30,58%	-1,12%
Indice di Indipendenza da Terzi	0,7	562,02%	737,98%	408,07%	457,97%
Turnover Attività	0,64	52,80%	43,92%	73,92%	56,05%
SCORING (Z-SCORE)		6,82	7,98	6,53	5,24
Probabilità di Fallimento		BASSA	BASSA	BASSA	BASSA

Leggenda

ALTA	MEDIO-ALTA	MEDIA	BASSA
La Probabilità di fallimento è molto alta	Probabilità di fallimento entro 2 anni	Cautela nella gestione	Società finanziariamente solida
$Z < 1,8$	$1,8 \leq Z < 2,7$	$2,7 \leq Z < 3$	$Z > 3$

Rating MCC

Il modello di *rating* del Medio Credito Centrale è un sistema di valutazione del rischio di insolvenza, e conseguentemente dell'affidabilità creditizia, di un soggetto economico, attraverso un complesso modello econometrico che, a partire da dati di bilancio ed informazioni bancarie, restituisce una sorta di pagella creditizia, in una scala che va da 1 (massimo merito) a 12 (massimo demerito).

Con riferimento alla probabilità di inadempimento specifica della Montepulciano Servizi S.r.l., calcolata secondo il modello in questione, è appena il caso di evidenziare come le politiche interne attuate dall'azienda mantengono posizionata la società nella 5^a fascia nell'esercizio 2023, come registrato anche nell'esercizio 2022, scongiurando così una potenziale vulnerabilità aziendale sotto il profilo creditizio e dell'insolvenza, quindi, del probabile aggravamento dello stato di crisi ex art. 14, del Tusp, che era emerso nell'ambito dei controlli posti in essere negli esercizi precedenti. Difatti, l'indice in questione ha subito nel corso degli anni un netto miglioramento passando da una *performance* di medio livello (probabilità di inadempimento del 2,87% – fascia 6) ad una *performance* discreta (probabilità di inadempimento del 1,61% – fascia 5).

Classe di valutazione	Fascia di valutazione	Probabilità di inadempimento	2023	2022	2021	2020
1	1	0.12%				
2	2	0.33%				
3		0.67%				
4		1.02%				
5	3	1.61%	5	5		5
6		2.87%			6	
7	4	3.62%				
8		5.18%				
9		8.45%				
10	5	9.43%				
11		16.30%				
12		22.98%				

Leggenda

Giudizio	Significato
Alto	Il valore assunto dalla variabile indica una performance ottimale
Medio-Alto	Performance soddisfacente
Medio	Performance di medio livello
Medio-Basso	Livello di performance insufficiente
Basso	Performance fortemente insoddisfacente

Adeguatezza delle misure e degli assetti in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa & indici dell'allerta

Con l'entrata in vigore del Dlgs. n. 83/2022, che ha modificato il Dlgs. n. 14/2019 “*Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza*”, sono superati normativamente gli indici di allerta previsti nella prima formulazione del testo legislativo.

La normativa della Crisi d'impresa, in vigore dal 15 luglio 2022, difatti, prevede che l'azienda debba dotarsi di un assetto organizzativo interno che le consenta di verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i 12 mesi successivi.

L'art. 3 del Dlgs. n. 14/2019 prevede che l'imprenditore debba istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato ai sensi dell'art. 2086 del Codice civile ai fini della tempestiva rilevazione dello stato di crisi e dell'assunzione di idonee iniziative atte a eliminarne le cause e correggerne gli effetti negativi. Inoltre, il richiamato articolo del Codice civile precisa che l'assetto debba essere “*adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa*”, riconoscendo che l'assetto di una grande impresa non possa che essere diverso

da quello di una piccola, per di più l'art. 3 del Dlgs. 14/2019, estende a tutti l'obbligo di verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi.

Sul piano tecnico, per poter rispettare il dettato normativo, l'impresa deve essere in grado di predisporre i flussi di cassa prospettici che generalmente si rappresentano in un budget di tesoreria su base mensile, da aggiornare periodicamente per fare in modo che abbracci sempre i dodici mesi successivi (*rolling*).

In riferimento all'esercizio 2023, per verificare la sussistenza della continuità aziendale per i futuri 12 mesi, seppur formalmente superati e non più in vigore ai sensi del novellato testo normativo, di seguito sono stati comunque calcolati gli indici individuati nel modello di previsione della crisi aziendale predisposto dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti. Come riportato nel Documento predisposto dal CNDC recante "*Crisi d'impresa: gli indici dell'allerta*" rilasciato il 20 ottobre 2019, nel caso in cui il patrimonio netto risulti positivo con il capitale sociale sopra il limite legale e nel caso in cui il DSCR non fosse disponibile, vengono adottati i seguenti 5 indici, con soglie diverse a seconda del settore di attività, che devono allertarsi tutti congiuntamente al fine di dichiarare la "*ragionevole presunzione dello stato di crisi aziendale*", come risultante dallo schema di seguito riportato:



- indice di sostenibilità degli oneri finanziari*, in termini di rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato;
- indice di adeguatezza patrimoniale*, in termini di rapporto tra patrimonio netto e debiti totali;
- indice di ritorno liquido dell'attivo*, in termini di rapporto da cash flow e attivo;
- indice di liquidità*, in termini di rapporto tra attività a breve termine e passivo a breve termine;
- indice di indebitamento previdenziale e tributario*, in termini di rapporto tra l'indebitamento previdenziale e tributario e l'attivo.

Gli indici riferiti alla Società Montepulciano Servizi S.r.l. per l'ultimo quinquennio sono riportati nella tabella seguente:

Indici dell'allerta	2023	2022	2021	2020	2019
Sostenibilità degli oneri finanziari	0,01%	0,10%	0,00%	0,00%	8,53%
Adeguatezza patrimoniale	562,02%	737,98%	408,07%	457,97%	148,78%
Equilibrio finanziario	504,46%	575,97%	330,36%	223,44%	128,74%
Redditività	9,981%	9,883%	29,740%	9,119%	61,440%
Altri indici di indebitamento	0,35%	0,12%	3,74%	0,37%	18,89%

Tenuto conto delle soglie di rilevanza, per tipologia di settore riportate nella tabella di seguito, è possibile affermare che non sussistono le ragionevoli presunzioni per dichiarare l'allerta dello stato di crisi.

Settore	Soglie di allerta				
	ONERI FINANZIARI / RICAVI %	PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI %	LIQUIDITA' A BREVE TERMINE (ATTIVITA' A BREVE/PASSIVITA' BREVE) %	CASH FLOW / ATTIVO %	(INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE+ TRIBUTARIO) / ATTIVO %
(A) AGRICOLTURA SILVICOLTURA E PESCA	2.8	9.4	92.1	0.3	5.6
(B) ESTRAZIONE (C) MANIFATTURA (D) PROD. ENERGIA/GAS	3.0	7.6	93.7	0.5	4.9
(E) FORN. ACQUA RETI FOGNARIE RIFIUTI (D) TRASM. ENERGIA/GAS	2.6	6.7	84.2	1.9	6.5
(F41) COSTRUZIONE DI EDIFICI	3.8	4.9	108.0	0.4	3.8
(F42) INGEGNERIA CIVILE (F43) COSTR. SPECIALIZZATE	2.8	5.3	101.1	1.4	5.3
(G45) COMM INGROSSO e DETT AUTOVEICOLI (G46) COMM INGROSSO (D) DISTRIB. ENERGIA/GAS	2.1	6.3	101.4	0.6	2.9
(G47) COMM DETTAGLIO (I56) BAR e RISTORANTI	1.5	4.2	89.8	1.0	7.8
(H) TRASPORTO E MAGAZZINAGGIO (I55) HOTEL	1.5	4.1	86.0	1.4	10.2
(JMN) SERVIZI ALLE IMPRESE	1.8	5.2	95.4	1.7	11.9
(PQRS) SERVIZI ALLE PERSONE	2.7	2.3	69.8	0.5	14.6

5. Rendicontazione su eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

Come già anticipato, la società ha adottato il nuovo Statuto societario, finalizzato al recepimento delle disposizioni emanate dal TUSP. Tra le principali modifiche elaborate si richiamano in particolar modo:

- Modalità di composizione dell'organo amministrativo attraverso l'introduzione, in alternativa all'organo di amministrazione in forma collegiale dell'amministratore unico;
- Modifiche in merito alla nomina obbligatoria dell'organo di controllo;
- In riduzione di specifico articolo per il controllo pubblico;
- Introduzione della previsione statutaria circa il divieto di istituzione di organi ulteriori rispetto a quelli di legge;
- Limitazione dei poteri gestori dell'organo amministrativo.

Montepulciano, li 24 maggio 2024

L'AMMINISTRATORE UNICO

(Alessandro Fracassi)

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AI SOCI

Ai signori soci della MONTEPULCIANO SERVIZI s.r.l.

Premessa

Il Revisore Unico è stato nominato dall'Assemblea dei soci in data 30 dicembre 2022, in attuazione dell'articolo 3, comma 2, del d.lgs 175/2016.

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. dall'art. 2477 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, co. 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

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società MONTEPULCIANO SERVIZI S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e nota integrativa per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. ,

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

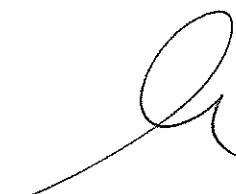
Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. 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.

Responsabilità degli Amministratori e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore 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 dallo stesso 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'Amministratore è responsabile 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. L'Amministratore 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 Revisore 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

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 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 dell'Amministratore 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 nostro 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;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Società MONTEPULCIANO SERVIZI S.r.l. non è tenuto alla predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, in quanto la società applica, per dimensione, la disciplina delle microimprese ai fini della redazione del bilancio.

Non ho svolto, per quanto riportato al punto precedente, le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società MONTEPULCIANO SERVIZI S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho acquisito dall'Amministratore unico durante le riunioni svolte, immediatamente dopo il mio incarico, avvenuto in data 30.12.2022 informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

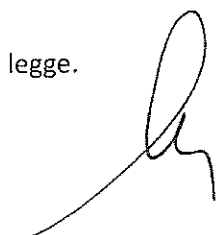
Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

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

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore Unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione



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 unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla 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 alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo] motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Revisore unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore in nota integrativa.

Data 20 maggio 2024

Sede

Il Revisore Unico



X

ULDERICO IZZO
REVISORE UNICO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ulderico Izzo", is written over a horizontal line. A long, sweeping flourish extends from the bottom left of the signature.