

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
UNIPERSONALE
Codice fiscale 01437190414 – Partita iva 01437190414
PIAZZA DANTE ALIGHIERI N. 14 - 47865 SAN LEO (RN)
Numero R.E.A 312474
Registro Imprese di RIMINI n. 01437190414
Capitale Sociale € 10.400,00 i.v.

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS 27 GENNAIO 2010,

Al socio unico della Società San Leo 2000 Servizi Turistici SRL Unipersonale

Premessa

A seguito della nomina del Revisore Unico con assemblea del 06/07/2024 il sottoscritto, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2477 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 San Leo 2000 Servizi Turistici SRL Unipersonale (nel seguito anche la "Società"), redatto in forma abbreviata secondo quanto disposto dall'art. 2435-bis del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa e corredato della Relazione sul Governo Societario Ex art. 6, co. 4, D. Lgs 175/2016.

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.

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.

Richiami di informativa

- Richiamo di informativa su crediti e debiti verso il Comune di San Leo

Richiamo l'attenzione su quanto indicato nella Nota integrativa, in particolare alle pagine 28 e 30, dove sono illustrate in modo analitico le posizioni creditorie e debitorie reciproche tra la Società e il socio unico Comune di San Leo, nonché lo stato di avanzamento delle attività di riconciliazione di tali partite. In tali sezioni è evidenziato che la riconciliazione non risulta ancora definitivamente conclusa e che, all'esito della stessa, potrebbero emergere sopravvenienze passive, allo stato non determinabili né nella sussistenza né nell'ammontare, per le quali gli amministratori hanno ritenuto di non procedere ad alcuno stanziamento in bilancio.

- Richiamo di informativa su debiti tributari

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota integrativa a pagina 20 in merito alla composizione e all'andamento dei debiti tributari, che includono, tra l'altro, posizioni debitorie relative a IVA e ritenute per lavoro dipendente e autonomo riferite a più esercizi. In tale sede gli amministratori evidenziano come le difficoltà di liquidità abbiano comportato il mancato regolare rispetto delle scadenze di versamento e il frequente ricorso a rateazioni a seguito di avvisi bonari e cartelle, con il connesso aggravio di sanzioni e interessi.

- Richiamo di informativa sulla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione su quanto riportato nella Relazione sul Governo Societario, nella quale, analizzando i risultati degli indici e dei margini, viene descritta una società in difficoltà sia dal punto di vista finanziario che patrimoniale, riscontrabile anche negli aspetti pratici quotidiani quali, dilazioni dei pagamenti ai fornitori, rinvio del pagamento dell'iva periodica e ritenute Irpef.

Con riferimento al presupposto della continuità aziendale, in particolare gli Amministratori ritengono che, allo stato attuale, considerato a) il processo di riequilibrio patrimoniale intrapreso, b) il conseguimento di risultati economici positivi, c) l'ampliamento dei servizi offerti, non sussistono significative incertezze tali da far dubitare della capacità della Società di continuare ad operare come entità in funzionamento per un orizzonte temporale di almeno 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

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;

- o comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (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.

Santarcangelo di Romagna, 15 aprile 2026

Il Revisore Legale

Dott. Fontana Matteo