

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

redatta ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. 39/2010, dell'articolo 6 del D. Lgs. 175/2016

e dell'articolo 8 della Direttiva MEF 09.09.2019

Relativa al bilancio a CONTI ANNUALI SEPARATI chiuso al 31.12.2025

Ai Signori Soci della società URBINO SERVIZI S.p.a.,

in qualità di Revisore Unico ho svolto l'attività di revisione contabile del bilancio a conti annuali separati, costituito da:

- Conto economico per attività a regimi differenti e servizi in comune – art.8, comma 1, lettera a) Direttiva MEF;
- Conto economico per attività a regimi differenti con ribaltamento – art. 8, comma 1, lettere b) e c) Direttiva MEF;
- Stato patrimoniale per singole attività – art. 8, comma 1, lettere d) ed e) Direttiva MEF

A mio giudizio, il bilancio a conti annuali separati fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione della Società al 31 dicembre 2025, in conformità ai principi contabili che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ritengo specificatamente che:

- a) sia stato impiegato un sistema di contabilità analitica, integrato con la contabilità generale, che consente di associare per competenza costi, ricavi, debiti e crediti alle specifiche attività o al servizio comune;
- b) siano stati rispettati i principi di separazione contabile delle attività economiche protette da diritti speciali / esclusivi dalle attività economiche svolte in regime di economia di mercato;
- c) sia stato rispettato il divieto di trasferimenti incrociati tra attività e comparti;
- d) siano state rispettate le procedure necessarie alla riclassificazione dei valori secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile;
- e) la voce "Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni "sia stata opportunamente adottata come driver di ribaltamento per valorizzare il contributo dei servizi comuni;
- f) siano state inserite note di commento che rispettano gli obblighi informativi previsti dalle normative in merito alla separazione contabile, in particolare pare utile l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni, con e senza attribuzione, sviluppata in conformità delle prescrizioni dell'articolo 8 punto f) e dell'articolo 9 lettera g) della Direttiva MEF;
- g) in generale, i conti annuali separati siano stati redatti applicando i principi contabili ed i criteri di valutazione per la redazione del bilancio d'esercizio.

Responsabilità del Revisore

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia ed applicando i principi di etica ed indipendenza, con la finalità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Ho altresì esercitato il giudizio professionale e conservato lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Alla data attuale, ritengo di avere acquisito una ragionevole sicurezza che il bilancio a conti annuali separati nel suo complesso non contenga errori significativi, ovvero errori che, assunti singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio.

Responsabilità degli Amministratori

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio a conti annuali separati, affinché lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità ai principi contabili 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 anche a comportamenti o eventi non intenzionali.

In conclusione,

con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera E), del D. Lgs. 39/2010 ed all'articolo 8 della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 09/09/2019 non ritengo di dover evidenziare modifiche al giudizio o richiami di informativa e, pertanto, rilascio un giudizio di conformità dei conti annuali separati alle prescrizioni della Direttiva MEF del 09/09/2019.

In fede

Urbino, 29.04.2026

Il Revisore Unico
Dott. Giacinto Cenerini

