

## RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL SOCIO

Al Socio della Società Ente Fiera di Isola della Scala S.r.l. Uninominale

### **Premessa**

Il revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2409-ter c.c.

La presente relazione la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39"

### **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 Ente Fiera di Isola della Scala S.r.l. Uninominale, 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, 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 nostro giudizio

#### ***Responsabilità degli amministratori e del Revisore unico 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.

Il *Revisore unico* ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### **Richiamo di informativa sulla continuità aziendale**

Si richiama l'attenzione su quanto illustrato dagli amministratori nella nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, in merito alla valutazione del presupposto della continuità aziendale.

Nell'ambito della predisposizione del presente bilancio, la struttura aziendale ha elaborato un Bilancio Previsionale per l'esercizio 2026, comprensivo di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Rendiconto Finanziario prospettici, con l'obiettivo di verificare la capacità dell'Ente di proseguire l'attività e far fronte ai propri impegni finanziari nei dodici mesi successivi. Le assunzioni poste a base del Bilancio Previsionale 2026 evidenziano la capacità dell'Ente di garantire la continuità aziendale nel periodo considerato.

Tale valutazione deve tuttavia essere letta alla luce dell'attuale assetto di governance. Il Consiglio di Amministrazione è infatti dimissionario e opera in regime di *prorogatio*, circostanza che non consente di conoscere o validare le strategie gestionali che saranno adottate dal nuovo organo amministrativo, incluse le ipotesi sottostanti al Bilancio Previsionale 2026. Per questa ragione il Consiglio uscente ha richiesto che il Bilancio Preventivo 2026, sul quale si fonda il presupposto della continuità aziendale, fosse approvato dal Socio Unico, il Comune di Isola della Scala, che lo ha approvato con assemblea del 23 aprile 2026.

Il rispetto e il verificarsi delle assunzioni contenute nel Bilancio Preventivo 2026 costituiscono il presupposto necessario per affermare che il Bilancio 2025 è stato redatto nel rispetto del principio della continuità aziendale, in conformità ai criteri previsti dalla normativa civilistica e dai principi contabili applicabili.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### ***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 dall'Amministratore, 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, 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.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio sulla coerenza della relazione sul governo societario con il bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Gli amministratori della Società Ente Fiera di Isola della Scala S.r.l. Unominale sono responsabili per la predisposizione della relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 al 31 dicembre 2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 con il bilancio d'esercizio della Società Ente Fiera di Isola della Scala S.r.l. Unominale al 31 dicembre 2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A mio giudizio la relazione sul governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Ente Fiera di Isola della Scala S.r.l..

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il Revisore unico propone al socio di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli amministratori.

Il Revisore unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dal consiglio di amministrazione in nota integrativa.

*Verona, 23 aprile 2026*

TOMMASO ZANINI (REVISORE Unico)

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above the printed name.