

ASPES S.p.A.

Sede Legale: Pesaro, Via Mameli n. 15
Capitale Sociale Euro 58.035.504 interamente versato
Iscritta al Registro delle Imprese di Pesaro e Urbino
Numero di iscrizione, Partita IVA e Codice Fiscale: 01423690419
Iscritta al numero 140.952 del R.E.A. di Pesaro e Urbino
Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pesaro

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025

ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile

Ai Soci della società ASPES S.p.A.

Premessa generale

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile, è chiamato a riferire in ordine all'attività di vigilanza svolta nell'adempimento dei propri doveri, nonché a formulare le proprie osservazioni e proposte in ordine al bilancio di esercizio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'eventuale esercizio della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge, allo Statuto sociale e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Il fascicolo del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 risulta composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione ed è stato messo a disposizione del Collegio Sindacale in data 29 maggio 2026.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della società ASPES S.p.A. al 31 dicembre 2025, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 348.296.

La presente relazione si riferisce unicamente alla relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c., essendo demandata al Revisore Legale Unico della società la redazione della relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, inerente la revisione legale sul bilancio di esercizio, nonché la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio d'esercizio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8 delle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza del bilancio ai dati contabili spetta, infatti, al soggetto incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ci ha consegnato la propria relazione datata 10 Giugno 2026, contenente un giudizio senza modifica sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1. Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e seguenti c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale, 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.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel corso dell'esercizio e abbiamo incontrato periodicamente il Direttore Generale. Sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, anche attraverso la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo ottenuto informazioni sulla composizione del Gruppo e sui rapporti di partecipazione, come definiti dall'art. 2359 c.c. e dall'art. 26 del D.Lgs. n. 127/1991.

Sulla base dei flussi informativi acquisiti, non risultano operazioni con parti correlate che si possano definire atipiche o inusuali, né risultano operazioni infragruppo o con parti correlate poste in essere in contrasto con l'interesse della Società.

Abbiamo scambiato tempestivamente con il soggetto incaricato della revisione legale dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza. Non abbiamo ricevuto dal soggetto incaricato della revisione legale segnalazioni ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-octies del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Abbiamo scambiato informazioni con gli organi di controllo delle società controllate e/o collegate e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza, abbiamo preso visione delle sue relazioni e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno, tenendo conto delle dimensioni e della complessità della Società, e a tale riguardo non sono emerse criticità da riportare nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, nonché sull'adeguatezza e il funzionamento della raccolta delle informazioni e delle procedure di consolidamento. A tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio:

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;

- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-octies del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-octies del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-novies del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte di banche o intermediari finanziari ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-decies del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non sono pervenute segnalazioni o notizie di fatti censurabili;
- non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge, salvo quanto eventualmente risultante dai verbali e dagli atti sociali.

In materia di trasparenza e anticorruzione, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, della L. 190/2012 e del D.Lgs. 33/2013, anche tramite il nominato RPCT e sulla base delle informazioni acquisite dall'Organismo di Vigilanza, il Collegio ha preso atto che la Società ha adempiuto ai relativi obblighi.

In materia di privacy e GDPR, il Collegio ha preso atto, sulla base delle informazioni acquisite, che la Società ha adempiuto ai relativi obblighi.

In materia di adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/2016, Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, il Collegio ha preso atto che la Società, nel rispetto della normativa specifica in tema di società in house, ha provveduto ai relativi adempimenti, tra i quali in particolare:

- programma di misurazione del rischio di crisi aziendale, ai sensi dell'art. 6, comma 2, e dell'art. 14, comma 2, del D.Lgs. 175/2016;
- relazione sul governo societario, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.Lgs. 175/2016;
- predisposizione dei conti annuali separati, ove richiesti dalla normativa applicabile.

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

2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e ai conti annuali separati

2.1 Bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato che gli Amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ASPES S.p.A. al 31 dicembre 2025, 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”.

Da quanto riportato nella medesima relazione, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025 della Società ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 evidenzia un utile netto pari a Euro 348.296.

Dall'esame della documentazione di bilancio e della relazione sulla gestione emerge che la Società ha conseguito un risultato positivo, sebbene inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente. La Società mantiene una struttura patrimoniale solida, un contenuto livello di indebitamento finanziario e indicatori di liquidità in miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio prende atto che, nella relazione sulla gestione, gli Amministratori hanno illustrato l'andamento della gestione, i principali indicatori economico-finanziari, gli indicatori rilevanti ai fini della tempestiva rilevazione della crisi d'impresa e l'evoluzione prevedibile della gestione, confermando che non vi sono rischi per la continuità aziendale.

Gli indicatori patrimoniali, finanziari e di liquidità riportati nella relazione sulla gestione evidenziano una situazione complessivamente equilibrata. In particolare, la Società presenta un patrimonio netto positivo e rilevante, un livello contenuto di indebitamento finanziario, nonché un miglioramento della liquidità.

Il Collegio raccomanda di mantenere un costante presidio sui flussi finanziari prospettici, sul capitale circolante e sull'equilibrio economico dei servizi affidati, anche in considerazione della natura multiservizio della Società e della rilevanza dei rapporti con enti pubblici soci.

2.2 Conti annuali separati

La Società ha predisposto i conti annuali separati in conformità alla normativa applicabile e alle previsioni statutarie.

Il soggetto incaricato della revisione legale ha consegnato la propria relazione sui conti annuali separati in data 10 Giugno 2026.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

“i conti annuali separati forniscono 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 ed alla Direttiva sulla separazione contabile del MEF – Direzione VIII del 09.09.2019.

Il Collegio, per quanto di propria competenza, non ha osservazioni particolari da riferire in ordine ai conti annuali separati.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria e dell'art. 2364, comma 2, c.c., l'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

3. Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio Sindacale prende atto che il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 evidenzia un utile netto pari a Euro 348.296.

Quanto alla destinazione del risultato d'esercizio, il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio formulata dagli Amministratori nella nota integrativa.

Il Collegio Sindacale ringrazia i Soci per la fiducia accordata, il Consiglio di Amministrazione, il Direttore Generale e gli Uffici della Società per la collaborazione prestata.

Pesaro, lì 11 Giugno 2026

Il Collegio Sindacale

Dott. Giacomo Crescentini

Dott.ssa Lorena Galuzzi

Dott. Domenico Pascuzzi