

## AZIENDA ISOLA

Sede Legale: Via G. Bravi, 16 TERNO D'ISOLA (BG)

Iscritta al Registro Imprese di BERGAMO

C.F., numero R.I. e P.IVA: 03298850169

### RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39

All'Assemblea dei Soci di AZIENDA ISOLA,

#### Premessa

Il Revisore ha esaminato il progetto di Bilancio dell'Azienda Isola al 31 dicembre 2025, che è stato redatto dagli Amministratori in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435-bis del codice civile.

Il Bilancio di Esercizio evidenzia un risultato di esercizio pari a €. 67. Tale documento è riassumibile nei seguenti valori:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
Immobilizzazioni	74.316	78.794
Attivo circolante	7.529.431	7.295.467
II Crediti	3.938.189	2.633.649
III Att. fin. non immobil.	993.401	1.488.368
IV Disponibilità liquide	2.597.841	3.173.450
Ratei e risconti	36.504	10.609
<b>Totale attivo</b>	<b>7.640.251</b>	<b>7.384.870</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
Patrimonio netto	686.129	686.062
Fondo rischi e oneri	473.823	224.689
TFR	328.659	273.690
<b>Debiti</b>	<b>1.740.254</b>	<b>1.875.970</b>
Ratei e risconti	4.411.386	4.324.459
<b>Totale passivo</b>	<b>7.640.251</b>	<b>7.384.870</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
Valore della produzione	10.978.303	10.006.927
Costi della produzione	- 11.006.090	- 10.017.392
Differenza	- 27.787	- 10.465
Proventi e oneri finanziari	63.733	82.228
Risultato prima delle imposte	35.946	71.763
Imposte sul reddito	- 35.879	- 71.653
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>67</b>	<b>110</b>

### Giudizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Azienda Isola, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal Conto Economico, dalla nota integrativa, per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Isola, 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.

### 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", della presente relazione, per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. Sono indipendente rispetto alla Azienda, 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.

### Richiamo di informativa

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

### 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 Azienda Isola 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 di esercizio, a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Azienda, o per l'interruzione dell'attività, o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

## Responsabilità del Revisore

I miei obiettivi sono finalizzati all'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 all'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 Azienda;
- 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 una 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 Azienda cessi di operare come una 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.

Ho acquisito dai Responsabili aziendali e dalla Direzione, informazioni sul generale andamento della gestione e

sulla prevedibile evoluzione. In particolare sui fattori di rischio relativi alla continuità aziendale, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

**Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli Amministratori.

Grignasco, 24 maggio 2026

Il revisore dr. Fulvio Tinelli

