

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2025

di

SISTEMA S.R.L.

Sede legale in Grosseto (GR), Piazza Duomo n. 1

Codice fiscale: 01305350538 - Partita I.V.A.: 01305350538

Il giorno 17 aprile 2026 alle ore 15:00 in Grosseto (GR), Via Monterosa n. 12 presso la sede operativa di SISTEMA S.R.L., il Sindaco Unico è presente per la verifica sul Bilancio chiuso al 31 dicembre 2025, a lei rimesso dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del progetto di Bilancio, e per procedere alla stesura della Relazione del Sindaco Unico.

E' presente la sottoscritta nominata dall'Assemblea dei soci in data 28 aprile 2025 che dichiara di aver svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403c.c. e seguenti sia quelle previste dall'art. 2477 c.c..

Il Bilancio è costituito, come previsto dall'articolo 2423 del Codice Civile, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa ed è stato consegnato nei termini previsti dalla Legge, corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Premessa

Verifiche di competenza ex art. 2403 c.c.

Il Sindaco Unico, pur non entrando nel merito delle scelte di gestione, ha svolto il proprio controllo rilevando la loro conformità a generali criteri di razionalità economica e rilevando altresì l'osservanza della Legge e dello Statuto. L'attività si è svolta ai sensi dell'art. 2404 c.c. mediante visite presso la Società e mediante incontri con il Direttore Generale ed il Consiglio di Amministrazione.

Nell'ambito di tale attività:

- sono state oggetto di osservazione le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, verificando che le stesse non fossero contrarie agli interessi societari;
- è stata constatata l'adeguata informativa resa dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore Generale;
- non sono emersi falli censurabili, né omissioni, né esposti che abbiano impegnato il Sindaco Unico in indagini particolari;
- non sono emersi fatti che impongano osservazioni sul Bilancio e sulla sua approvazione.

Si è constatata la regolare tenuta del libro giornale, che è risultato bollato e aggiornato secondo le disposizioni di Legge.

In modo analogo, è stata verificata la corretta tenuta del libro inventari nonché dei registri obbligatori in base alle leggi fiscali. Il Sindaco Unico conferma inoltre che anche i libri sociali, dalle verifiche effettuate, sono stati tenuti secondo le modalità prescritte dalla Legge.

Inoltre, il Sindaco Unico ha potuto verificare che sono stati adempiuti in modo corretto e nei termini di Legge gli obblighi posti a carico dell'organo amministrativo.

In particolare, risultano versate le ritenute fiscali, i contributi previdenziali e le somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali e previdenziali.

Il Sindaco Unico ha pertanto rilevato che:

- il bilancio è redatto secondo i principi previsti dal Codice Civile anche nell'ottica della continuità aziendale che il Consiglio di Amministrazione ha considerato attuale, esprimendo nella nota integrativa informazioni utili alla identificazione di specifici elementi di continuità aziendale nonché dai principi contabili nazionali;
- il bilancio si compone dei seguenti documenti: lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa;
- la nota integrativa è correttamente redatta in applicazione alla normativa vigente;
- la relazione sulla gestione è correttamente redatta e riporta tutti gli indicatori pertinenti a/l'attività svolta.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale e il conto economico, il Sindaco Unico conferma che:

- sono state rispettate le strutture previste dal codice civile rispettivamente dall'articolo 2424 e dall'articolo 2425;
- sono state sempre rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'articolo 2424-bis del codice civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del codice civile.

In adempimento all'incarico conferito ai sensi dell'art. 2409-bis c.c., il Sindaco Unico continua la verifica ex art. 2403 procedendo con la revisione contabile prescritta dall'art. 2409 bis al Bilancio dell'esercizio 2025.

In ordine alle verifiche eseguite si dà atto di quanto segue:

- si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla società. Si precisa che non è possibile con assoluta certezza verificare la giacenza di cassa al 31/12/2025 soprattutto per quanto riguarda la cassa dei parcometri vista l'impossibilità della conta fisica nelle diverse macchinette ubicate su tutto il territorio comunale. Si riferisce altresì che avendo fatto presente all'organo amministrativo tale problematica, lo stesso si è reso disponibile ad effettuare ulteriori controlli ed implementare procedure ad hoc che minimizzano la possibilità di errore e verificabile i dati esposti in bilancio;
- dalla verifica delle disponibilità liquide si rileva inoltre l'incremento delle liquidità bancarie positive essendo le stesse pari ad 557.370,18;
- i saldi al 31/12/2025 dei conti correnti bancari sono stati oggetto di controllo e riconciliazione;
- il saldo dei crediti iscritto nell'attivo circolante è pari ad € 2.601.015,14 è così composto:
 - ✓ crediti verso clienti € 2.139.125,56;
 - ✓ crediti tributari entro esercizio € 154.088,76;
 - ✓ crediti per imposte anticipate € 121.016,52;
 - ✓ crediti diversi € 186.784,30;
- i debiti aziendali pari ad € 11.099.827,51 sono stati oggetto di controllo e risultano correttamente esposti e descritti in Nota Integrativa;
- a fine anno le Rimanenze sono state valorizzate con procedimento che il Sindaco Unico ritiene corretto avendo esaminato le schede di formazione dei relativi valori e le schede contabili;
- nel bilancio figurano altresì Ratei e Risconti attivi per € 76.789,58 oltre a Ratei e Risconti passivi complessivamente pari ad € 220.141,91;
- il saldo del Fondo Trattamento di Fine Rapporto Lavoro Subordinato che ammonta ad € 1.901.871,84 è giudicato congruo dopo aver esaminato i prospetti di determinazione messi a disposizione;
- in nota integrativa vengono evidenziati Fondi Svalutazione Crediti verso clienti per complessivi € 616.273,44 appostati in bilancio a diretta rettifica della voce cui si riferiscono;

- in merito alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione il Sindaco Unico rileva che sono correttamente redatti anche in relazione a tutti gli indici di bilancio esposti, che sono stati verificati nella loro determinazione.

“RELAZIONE DEL SINDACO UNICO ALL’ASSEMBLEA DEI SOCI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025”

Ai soci della Sistema s.r.l.

Premessa

Il Sindaco Unico nominato dall’Assemblea dei soci del 28 aprile 2025, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 c.c. e seguenti sia quelle previste dall’art. 2409- bis c.c. [dall’art. 2477 c.c.]. In ordine alle verifiche eseguite la sottoscritta dà atto di quanto segue esponendo che la presente relazione unitaria contiene nella sezione **A)** la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39” e nella sezione **B)** la” Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, 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

La sottoscritta ha svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio, redatto in forma ordinaria della società Sistema S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l’esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione.

A parere dello scrivente, 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

Nel corso dell’esercizio, 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.

Altri aspetti

1. Il bilancio della Società, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, è sottoposto a revisione legale dei conti, avendo la società superato i limiti di cui all'art. 2477 c.c., come peraltro previsto nella versione originaria dell'art. 379 del D.Lgs. del 12 gennaio 2019, n. 14, anteriormente alle modifiche apportate dal D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8.

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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.

Il Consiglio di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

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 Il Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione 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 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 ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Il Consiglio di Amministrazione della Società Sistema s.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2025, inclusa 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 sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Sistema s.r.l. al 31 dicembre 2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

A partire dal giorno della nomina della sottoscritta 28 aprile 2025 e nel corso del corrente esercizio, la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Nel corso dell'incarico e per quanto rientra nell'ambito delle mie attribuzioni, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e 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.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrata con il Consiglio di Amministrazione e in relazione a tali incontri e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere

l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dal Consiglio di Amministrazione, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare le conseguenze riconducibili alla ripresa post pandemia ed alla difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina e dagli altri conflitti in essere, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dall'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, 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, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 è stato approvato dall'organo amministrativo. Esso risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Tali documenti sono stati consegnati al sottoscritto Sindaco in tempo utile affinché siano

depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

Passando all'esame del bilancio chiuso al 31 dicembre 2025, che viene sottoposto all'approvazione, Vi segnalo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	-
Immobilizzazioni	19.519.349
Attivo circolante	6.410.449
Ratei e risconti	76.790
<u>Totale attivo</u>	<u>26.006.588</u>
Patrimonio netto	12.776.373
Fondi per rischi e oneri	8.375
Trattamento fine rapporto	1.901.872
Debiti	11.099.826
Ratei e risconti	220.142
<u>Totale passivo</u>	<u>26.006.588</u>

Conto Economico

Valore della produzione	10.754.489
Costi della produzione	10.265.885
Proventi e oneri finanziari	- 434.839
Rettifiche di attività finanziarie	-
Risultato prima delle imposte	53.765
Imposte	- 46.079
Utile dell'esercizio	7.686

Per quanto a mia conoscenza l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 co. 5 del Codice Civile.

I Soci, hanno rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandomi da qualsiasi contestazione.

Inoltre, in merito al bilancio presentato alla mia attenzione e sopra riportato, fornisco le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua

generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Si precisa che la società non ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'articolo 60 comma 7 bis del decreto Legge n. 104 del 14 agosto 2020 e successive modifiche e integrazioni.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il Sindaco Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio fatta dall'organo amministrativo esposta nelle conclusioni della nota integrativa.

Grosseto, 17 aprile 2026

Il Sindaco Unico

Dott.ssa Ilaria Lozzi

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite Camera di Commercio di Grosseto autorizzata con provvedimento DIR.REG. TOSCANA n. 33242 del 12.07.2016. Il sottoscritto Amedeo Vasellini nato a Montegradolfo (FO) il 01/07/1957 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.