

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023 DELL'AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE

Ai Sigg. Soci dell'Azienda Sociale del Cremonese

Premessa

Come prescritto dall'articolo 27 dello Statuto e dall'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2019, n. 3, l'Organo di Revisione procede con la presente Relazione a rilasciare il proprio giudizio di revisione al bilancio chiuso al 31.12.23 approvato in data 28/03/2024 dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Sociale del Cremonese (di seguito anche "**Azienda Sociale**"), con Delibera n. 5 e regolarmente trasmesso all'Organo di Revisione.

Si rammenta che ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs n. 267/2000 l'Azienda Sociale del Cremonese è Ente strumentale dei Comuni consorziati ed ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona, della famiglia e della comunità, di carattere socio-assistenziale.

E' dotata di personalità giuridica e conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1) del D.Lgs n.118/2011 e successive modificazioni, nonché ai principi statuiti dal Codice Civile.

Nel corso del 2023 l'organo di Revisione, come consentito dall'articolo 27 dello Statuto, su specifico invito, ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

L' Organo di Revisione ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Sociale chiuso al 31/12/2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto finanziario e dalla Relazione sulla gestione.

Poiché l'attività di revisione, svolta in osservanza dei Principi contabili di Revisione ISA Italia, consente di attestare la corrispondenza delle risultanze del bilancio chiuso al 31.12.2023 con le scritture contabili, così come rilevato durante le verifiche periodiche, a mio giudizio, il bilancio d'esercizio oggetto della presente Relazione, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Sociale al 31.12.2023, 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.

L'organo di revisione indica come adeguati i principi contabili scelti e applicati, la loro coerenza con il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, la ragionevolezza delle stime contabili, l'attendibilità, l'adeguatezza, la comparabilità e la comprensibilità delle informazioni rilevanti.

Pertanto, in ottemperanza al disposto dell'articolo 27 dello Statuto, l'organo di revisione attesta la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e riconti ai criteri di valutazione della vigente normativa civilistica e dei correnti principi contabili.

L'organo di revisione attesta la regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della solidità e dell'affidabilità dell'Azienda Sociale.

Elementi alla base del giudizio

L'organo di Revisione ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

La mia responsabilità, ai sensi di tali principi, è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. L'organo di Revisione è indipendente rispetto all'Azienda Sociale, 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.

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 dell'Azienda Sociale 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 dell'Azienda Sociale o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il mio obiettivo è 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, l'organo di revisione ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;
- ha 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 dell'Azienda Sociale
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è 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 dell'Azienda Sociale 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 l'Azienda Sociale cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ha 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;
 - ha 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, comma 2, lettera e) del D.LGS 39/10.

Gli Amministratori dell'Azienda Sociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione [c.d. Relazione di Accompagnamento al bilancio consuntivo anno 2023] dell'Azienda Sociale al 31.12.2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge applicabili.

L'Organo di Revisione ha svolto, per quanto applicabili, le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Sociale e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

L'Organo di revisione ritiene che la relazione sulla gestione sia coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 dell'Azienda Sociale ed è redatta in conformità alle norme di legge ove applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2 lettera e) del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda Sociale e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, l'organo di revisione non ha nulla da riportare.

B) Vigilanza amministrativa

Nel corso dell'anno 2023 ho regolarmente eseguito le verifiche sulla corretta tenuta delle scritture contabili e degli altri libri e registri previsti dalle disposizioni di legge.

Ho vigilato sul rispetto della legge e dello statuto con particolare riferimento all'attuazione e realizzazione degli scopi istituzionali dell'Azienda Sociale.

Sulla base dei controlli eseguiti nel corso delle verifiche non ho riscontrato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statuari degni di nota.

Ho partecipato, quanto possibile, alle riunioni dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle disposizioni statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Ho acquisito dal Direttore e dagli Amministratori le informazioni necessarie sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione in particolare sul perdurare degli effetti connessi ai conflitti che stanno interessando il continente europeo e quello medio orientale e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi e incertezze, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda Sociale e in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni in merito alla gestione

Nel corso del 2023 ha continuato a consolidarsi il percorso aziendale, iniziato negli ultimi anni, finalizzato ad incrementare il livello di affidabilità del sistema amministrativo e contabile volto ad efficientare e razionalizzare il sistema di rilevazione del flusso dei costi e dei ricavi nonché dei debiti e crediti.

Osservazioni in merito al bilancio chiuso al 31/12/2023

Come evidenziato nella Nota Integrativa redatta dagli Amministratori, in conformità con gli esercizi precedenti, il bilancio chiuso al 31/12/2023, è stato redatto nel rispetto della normativa vigente e precisamente:

- nel conto economico sono regolarmente iscritti tutti i costi relativi agli interventi di spesa attuati nel corso dell'esercizio;
- sono stati rilevati nel sistema contabile aziendale tutti i ricavi deliberati o di pertinenza dell'azienda nel corso del 2023;
- al fine di dare attuazione al principio della correlazione tra costi e ricavi, è stata rinviata ad esercizi futuri, mediante l'iscrizione di risconti passivi, la quota di ricavi eccedente le spese sostenute.

I risconti passivi relativi a risorse già deliberate a favore dell'Azienda Sociale e riferite ad interventi di spesa non ancora realizzati ammontano ad € 4.205.680.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, presenta una perdita di € 49.866, per la quale si condivide la proposta di copertura formulata dagli Amministratori nella nota integrativa: *“Il presente bilancio di esercizio chiude con un disavanzo di 49.866 euro ma si rammenta ai Comuni consorziati che, dalla lettura combinata degli articoli 31 e 114 del Tuel, l'Azienda Sociale del Cremonese ha l'obbligo dell'equilibrio economico. Sulla scorta di quanto sopra si manifesta la necessità in capo ai Comuni consorziati di provvedere ad integrare i trasferimenti sull'esercizio 2023 in misura tale da determinare il perfetto pareggio di bilancio e quindi l'equilibrio economico.”*

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Sulla base delle risultanze dell'attività di controllo svolta, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 così come redatto dagli Amministratori.

Cremona, li 15 Aprile 2024

L'Organo di Revisione

(Dott. Ernesto Quinto)

