

AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 28 dello statuto al Bilancio 31/12/2018

Ai Soci della AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE

A norma dell'art 28 dello statuto il sottoscritto revisore "esercita la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione" e "redige apposita relazione che accompagna il Bilancio di esercizio predisposto dal Consiglio di Amministrazione, inserendovi proprie valutazioni in merito alla efficacia e alla efficienza della gestione".

A) Revisione contabile

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE al 31/12/2018 e del risultato economico pareggiato 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 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.

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 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 azienda 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.

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 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 azienda 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 azienda 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.

B) Vigilanza amministrativa

Attesto che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche durante le quali, oltre alle verifiche sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale e degli altri libri previsti dalla legge, nonché dei registri fiscalmente obbligatori e degli adempimenti fiscali, ho vigilato sul rispetto della legge e dello statuto con particolare riguardo alla coerenza con gli scopi istituzionali dell'ente.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari degni di nota.

Ho partecipato alle adunanze dell'Organo Amministrativo e alle Assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme 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 dagli amministratori durante le riunioni svolte 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 azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni in merito alla gestione

Il revisore prende atto che è in corso il riassetto strategico e organizzativo dell'azienda e che nei precedenti esercizi sono stati intrapresi significativi passi per incrementare il livello di affidabilità del sistema amministrativo-contabile e dare una rappresentazione chiara del flusso dei costi e dei ricavi nonché dei debiti e dei crediti. Devono però essere consolidati i processi iniziati e volti a costruire una organizzazione amministrativa adeguata alle dimensioni e alla attività della azienda. In particolare l'organizzazione deve essere in grado di monitorare l'andamento aziendale in tempi accettabili, rendendo fluido il processo di connessione tra le attività concretamente svolte sul campo dalla azienda e la traduzione in termini contabili degli stessi.

Risulta inoltre fondamentale presidiare costantemente l'equilibrio finanziario oltre che quello economico, chiedendo precisione e correttezza sia ai fornitori sia ai soci i quali non possono esimersi dal pagamento in termini di legge dei trasferimenti a loro richiesti.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Come evidenziato in nota integrativa dagli amministratori, il bilancio al 31/12/2018 è stato redatto secondo il seguente approccio:

- sono stati iscritti a conto economico tutti i costi relativi ad interventi di spesa concretamente effettuati nel corso dell'esercizio;
- sono stati rilevati nel sistema contabile aziendale tutti i ricavi deliberati o di pertinenza dell'azienda nel corso del 2018;
- al fine di dare attuazione al principio di correlazione tra costi e ricavi, è stata rinviata ad esercizi futuri, tramite l'iscrizione di risconti passivi, la quota di ricavi eccedente le spese sostenute.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il sottoscritto Revisore, pur invitando a tener presente le osservazioni sopra indicate, non rileva motivi ostativi alla approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2018.

Cremona, 15/04/2019



Andrea Gamba

**Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti
Via Brescia,18 - 26100 Cremona
Tel. 0372 453959 - Fax 0372 050085
andrea@studio-gamba.it
andrea.gamba@unicatt.it**