

P. IVA 03161080126

Sede Legale: Piazza N.H. Gabardi, 3 - 21058 Solbiate Olona (VA)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023

Ai Signori Componenti Assemblea Consortile,

In via preliminare ricordo che lo Statuto dell'Azienda Speciale prevede l'adozione, quale sistema di *governance*, della revisione legale esercitata da un revisore unico.

La nomina dello scrivente quale revisore dell'Azienda è avvenuta con deliberazione dell'Assemblea Consortile del 24/07/2019 rinnovata, al termine del primo incarico, con verbale dell'Assemblea consortile del 21/07/2022 ai sensi dell'art. 28 dello Statuto aziendale.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e s.s. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel corso del 2023 ho esaminato i verbali delle riunioni rilevanti del consiglio di amministrazione, ad alcuni dei quali ho partecipato, in relazione ai quali, 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 dalla struttura amministrativa 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 dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho altresì acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 dalla direttrice e dal consulente fiscale – commercialista tenutario attuale delle scritture contabili dell'azienda nonché dall'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, si ribadisce la raccomandazione di valutare attentamente la possibilità di internalizzare l'attività di tenuta delle scritture contabili al fine di migliorare la governace aziendale ed avere un maggiore controllo e tempestività nella rilevazione delle operazioni gestionali affiancando il supporto del consulente fiscale per i soli adempimenti civilistici e fiscali per i quali sia opportuno/necessario l'intervento del commercialista.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, sono da segnalare i seguenti fatti significativi:

- nell'Assemblea Soci del 03.05.2023 è stato rinnovato l'incarico del Direttore dell'Azienda per un ulteriore biennio, fino al 03.05.2025;
- vi è stato il completamento delle procedure correlate alla c.d. compliance aziendale con l'adozione e approvazione del Modello 231/01 (sulla Responsabilità Amministrative degli Enti e delle società) e la conseguente nomina dell'Organismo di Vigilanza monocratico incaricato dal 14.09.2023 per un triennio;
- è stato dato avvio alle progettazioni finanziate con i fondi PNRR sull'area minori e disabilità pe un totale di 926.500 Euro per il triennio 2023-2025.

In ossequio alle disposizioni contenute nel codice civile, sottopongo all'attenzione dell'Assemblea la mia relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento delle mie funzioni.

Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023, che è stato messo a mia disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative, dell'Azienda Speciale Consortile Medio Olona – Servizi alla Persona.

La responsabilità della redazione del bilancio dell'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete, statutariamente, al Direttore dell'Azienda Speciale. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Gli amministratori sono responsabili 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. 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 Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il mio esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione legale. In conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del DLgs. 39/2010, la revisione è stata svolta nel rispetto di principi

etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo e comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relativa relazione da me predisposta in data 05 aprile 2023.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile ho verificato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Nel procedimento di revisione ho effettuato l'esame degli elementi probatori, a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore e approvate dagli amministratori.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Speciale Consortile per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023.

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori dell'Azienda Speciale. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39.

A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

Solbiate Olona, 8 aprile 2024

Il Revisore
Dott. Pietro Cervadoro

RELAZIONE DEL REVISORE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2 CODICE CIVILE

L'Assemblea Consortile è tenuta ad approvare il bilancio chiuso il 31 dicembre 2023, messo a disposizione del revisore nella sua versione definitiva e approvata il 2 aprile 2024 con la delibera del CDA assieme alla relazione sulla gestione.

Con riferimento all'esercizio 2023, il Revisore ha effettuato le attività di vigilanza e di controllo senza alcun rilievo particolare sulla gestione.

Rispetto della legge e dello statuto sociale

Il Revisore, nel corso dell'esercizio, non ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, tranne quelle aventi quale punto all'ordine del giorno approvazioni del bilancio o del budget preventivo, che comunque si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Relativamente a tali attività posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate in nostra presenza sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione oppure tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ho ottenuto tempestive ed idonee informazioni sull'attività sociale, sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile sua evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Resoconto delle verifiche

Il Revisore nel 2023 ha effettuato nr. 4 accessi nel corso dei quali si è proceduto a rilevare il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Azienda Speciale e del Consiglio di Amministrazione. Il Revisore rimanda, pertanto, ai verbali predisposti nel corso delle verifiche periodiche.

Rispetto dei principi contabili

Il Revisore dà atto che:

- nella redazione del bilancio in esame, sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427 del codice civile;
- lo schema dello Stato patrimoniale, unitamente al Conto Economico, risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli artt. 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'art. 2424-bis del codice civile;
- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il Revisore attesta che sono state rispettate le norme civilistiche e, in particolare modo, l'art. 2426 che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle disposizioni di legge, riservandosi ulteriori controlli sul Modello Unico che dovrà essere predisposto.

La nota integrativa, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in particolare dell'articolo 2427 e contiene le indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

Gli Amministratori hanno altresì predisposto la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile, illustrando con dati e notizie l'andamento dell'esercizio, il contenuto delle attività svolte e le prospettive per il corrente anno.

Il Revisore ritiene pertanto che, l'impostazione del bilancio che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione, sia complessivamente conforme alle norme di legge.

Risultato dell'esercizio

Il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2023, redatto dagli amministratori e dagli stessi approvato, ai sensi di legge unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile ante imposte di Euro 21.072,00.=

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (unità di euro):

ATTIVO

	31/12/2022	31/12/2023
Immobilizzazioni	49.680	46.919
Attivo Circolante	2.373.146	2.654.984
Ratei e Risconti Attivi	1.180	1.588
Totale attivo	2.424.006	2.703.491

PASSIVO E NETTO

	31/12/2022	31/12/2023
Patrimonio netto	47.861	53.383
Fondi per rischi e oneri	-	-
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	49.401	63.515
Debiti	1.895.880	2.143.761
Ratei e Risconti Passivi	430.864	442.832
Totale passivo e netto	2.424.006	2.703.491

CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2023
Valore della produzione	4.428.153	5.621.010
Costi della produzione	4.413.514	5.599.938
Differenza	14.639	21.072

Proventi e oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte	14.639	21.072
Imposte correnti	-14.111	-15.549
Imposte anticipate o differite		
Utile (Perdita) dell'esercizio	528	5.523

Denunce pervenute al Revisore

Nel corso dell'esercizio, non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile. Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali.

Giudizio finale

Nel corso del 2023 sono da segnalare i seguenti fatti significativi:

- nell'Assemblea Soci del 03.05.2023 è stato rinnovato l'incarico del Direttore dell'Azienda per un ulteriore biennio, fino al 03.05.2025;
- vi è stato il completamento delle procedure correlate alla c.d. compliance aziendale con l'adozione e approvazione del Modello 231/01 (sulla Responsabilità Amministrative degli Enti e delle società) e la conseguente nomina dell'Organismo di Vigilanza monocratico incaricato dal 14.09.2023 per un triennio;
- è stato dato avvio alle progettazioni finanziate con i fondi PNRR sull'area minori e disabilità per un totale di 926.500 Euro per il triennio 2023-2025.

A mio giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Conclusione

La presente relazione viene trasmessa all'Assemblea Consortile dell'azienda speciale Consortile Medio Olona – Servizi alla Persona per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 con la relativa relazione sulla gestione e la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 5.523 a nuovo.

Solbiate Olona, 8 aprile 2024

Il Revisore
 Dott. Pietro Cervadoro