

Relazione del Revisore Unico

Spett.le Soci,

Premessa

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ho svolto le funzioni previste dallo Statuto dell'Azienda, all'art. 19 e dagli artt. 2403 e segg. e 2409 - bis, del Codice Civile.

La presente relazione contiene nella **sezione A)** la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39 e nella **sezione B)** la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Sezione A - Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 della Azienda Servizi per la Cittadinanza Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia (di seguito ASC Insieme), costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla attività .

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica di ASC Insieme al 31/12/2023, in conformità alle norme contabili italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori

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 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 tal riguardo, su richiesta del sottoscritto, l'amministrazione ha fatto pervenire in data 13/03/2024, la documentazione analitica per permettere di effettuare la revisione del bilancio

ASC InSieme
Azienda Servizi per la Cittadinanza
Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia

Responsabilità del revisore

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 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile ho esercitato il giudizio professionale e 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 di ASC Insieme;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- per quanto sopra 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 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.
- 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.

ASC InSieme
Azienda Servizi per la Cittadinanza
Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia

Sezione B - Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 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 ss. c.c.

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

Ho incontrato il Consiglio di Amministrazione 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 dalla amministrazione, anche durante le riunioni e verifiche trimestrali 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. Ho acquisito conoscenza ed ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, 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.

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

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

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla attività.

ASC InSieme
 Azienda Servizi per la Cittadinanza
 Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, che espone in estrema sintesi i seguenti valori in euro:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
Immobilizzazioni Immateriali	47.856	52.060
Immobilizzazioni Materiali	76.916	79.128
Immobilizzazioni Finanziarie	16.355	16.355
Crediti	4.220.060	2.231.091
Disponibilità Liquide	1.733.591	3.918.944
Ratei e Risconti attivi	67.761	51.525
TOTALE ATTIVO	6.162.539	6.350.003

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
<i>Patrimonio netto</i>		
<i>A.I.1) Fondo in dotazione iniziale</i>	50.000	50.000
<i>A.III) Contributi in conto capitale</i>	6.108	0
<i>AIV) donazioni di immobilizzazioni</i>	10.367	13.575
<i>AV) donazioni di immobilizzazioni</i>	21.200	34.466
Totale Patrimonio netto	87.675	98.041
Fondi per rischi ed oneri	709.301	874.456
Debiti	2.592.410	2.891.196
Ratei e Risconti passivi	2.773.153	2.486.309
TOTALE PASSIVO	6.162.539	6.350.003

Con riferimento al progetto di bilancio sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- I risconti passivi pari ad euro 2.772.717 sono stati tutti calcolati relativamente a contributi ottenuti da ASC per la realizzazione di progetti pluriennali non ancora conclusi al 31/12/2023;
- 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 si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni ed i dettagli richiesti dall'art. 2427 del C.C.

Il bilancio 2023, presenta un risultato di esercizio in pareggio.

Bologna, 21 marzo 2024

Il Revisore Unico
 Dott. Paolo Ceriverizzo