

AZIENDA SPECIALE SERVIZI COMUNALI
S. ANGELO LODIGIANO

IL REVISORE

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022**

*Al Comune di S. Angelo Lodigiano,
Al CDA dell'Azienda Speciale Servizi Comunali*

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 nuovo revisore è avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di S. Angelo Lodigiano nr. 22 del 27/07/2021 ai sensi dell'art. 21 dello Statuto aziendale.

In riferimento all'esercizio chiuso il 31/12/2022 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.

Si sottopone al Consiglio Comunale la presente relazione in riferimento a quanto previsto all'art. 22 co. 5 e all'art 37 co. 4 del vigente statuto dell'Azienda Speciale.

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 2022 ho esaminato i verbali delle riunioni rilevanti del consiglio di amministrazione, avendo partecipato a quelle di approvazione dei bilanci e dei budget triennali, 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 e dalla Direttrice, 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 e 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 dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, si segnala quale fatto significativo l'avvio di nuovi servizi per la cittadinanza tra cui il servizio di tamponi antigenici a pagamento dal mese di settembre che ha contribuito positivamente ai risultati in termini di fatturato e redditività del ramo farmacia.

In ossequio alle disposizioni contenute nel codice civile, sottopongo all'attenzione dell'Ente Comunale 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 31/12/2022, 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 Servizi Comunali di S. Angelo Lodigiano.

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 dell'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.

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'adequatezza 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 affinché 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 predisposta dal precedente revisore dell'Azienda in data 06 aprile 2021.

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'adequatezza 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 2022 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 Servizi Comunali per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022.

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.

S. Angelo Lodigiano, 06 aprile 2023

Il Revisore Unico
Dott. Piero Cervadoro

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

Il Consiglio Comunale è tenuto ad approvare il bilancio dell'Azienda Speciale Comunale chiuso al 31 dicembre 2022, messo a disposizione del revisore nella sua versione definitiva e approvata il 30 marzo 2023 con la delibera del CDA assieme alla relazione sulla gestione.

Con riferimento all'esercizio 2022, 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 mia 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 2022 ha effettuato le verifiche periodiche dopo ciascun trimestre ed effettuato un accesso per l'inventario del magazzino della farmacia. 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 2022, 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 30.356,00.=

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

ATTIVO

	31/12/2021	31/12/2022
Immobilizzazioni	538.073	727.536
Attivo Circolante	997.418	878.852
Ratei e Risconti Attivi	6.710	1.864
Totale attivo	1.542.201	1.608.252

PASSIVO E NETTO

	31/12/2021	31/12/2022
Patrimonio netto	1.025.402	1.044.553
Fondi per rischi e oneri	0	0
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	53.514	61.918
Debiti	375.241	406.341
Ratei e Risconti Passivi	88.044	95.440
Totale passivo e netto	1.542.201	1.608.252

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2022
Valore della produzione	1.936.177	2.013.207
Costi della produzione	1.887.926	1.983.500
Differenza	48.251	29.707
Proventi e oneri finanziari	563	649
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte	48.814	30.356
Imposte correnti	-8.729	-11.206
Imposte anticipate		
Utile (Perdita) dell'esercizio	40.085	19.150

Denunce pervenute al Collegio

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 2022 si segnala quale fatto significativo l'avvio di nuovi servizi per la cittadinanza tra cui il servizio di tamponi antigenici a pagamento dal mese di settembre che ha contribuito positivamente ai risultati in termini di fatturato e redditività del ramo farmacia.

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 al Comune di S. Angelo Lodigiano ai sensi degli artt. 22 co 5 e 37 co. 4 del vigente Statuto dell'Azienda Speciale Servizi Comunali per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 con la relativa relazione sulla gestione e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 19.150,00 a nuovo.

S. Angelo Lodigiano, 06 aprile 2023

Il Revisore Unico
Dott. Piero Cervadoro

**documento firmato digitalmente*