

OFFERTASOCIALE Azienda Speciale Consortile

Piazza G. Marconi 7/D – 20871 VIMERCATE (MB)

C.F. e P.IVA: 03743620969

All'Assemblea dei Soci

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

Premessa

Il Revisore sottoscritto è stato nominato nella carica a decorrere dal 14 luglio 2022, con delibera dell'Assemblea dei Soci, seduta n. 07 del 13 luglio 2022.

Ho esaminato il progetto di Bilancio dell'Azienda al 31 dicembre 2023, che è stato redatto dagli Amministratori in forma ordinaria costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Offertasociale Azienda Speciale Consortile, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 dell'Azienda al 31 dicembre 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.

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 all'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 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 dell'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 dell'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 dell'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 speciale consortile cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato 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.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, sottopostomi per il controllo legale, evidenzia un risultato di esercizio pari a zero, dopo avere effettuato ammortamenti per € 8.019 e stanziato imposte sui redditi per € 91.139 e si compendia nelle seguenti risultante finali, comparate con l'esercizio immediatamente precedente:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31 dicembre 2023	31 dicembre 2022
Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	€ 270.643	€ 0
Immobilizzazioni	€ 1.058.559	€ 1.023.052
Attivo circolante	€ 11.887.338	€ 11.486.307
- <i>Crediti</i>	€ 3.242.795	€ 2.808.630
- <i>Disponibilità liquide</i>	€ 8.644.543	€ 8.677.677
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 13.216.540	€ 12.509.359

PASSIVO	31 dicembre 2023	31 dicembre 2022
Patrimonio netto	€ 326.166	€ 50.001
Fondo per rischi e oneri	€ 0	€ 77.714
Trattamento di Fine Rapporto	€ 780.123	€ 675.028
Debiti	€ 4.352.839	€ 4.679.642
Ratei e risconti	€ 7.757.412	€ 7.026.974
Totale passivo	€ 13.216.540	€ 12.509.359

CONTO ECONOMICO

	31 dicembre 2023	31 dicembre 2022
Valore della produzione	€ 25.296.386	€ 23.670.745
Costi della produzione	€ - 25.227.044	€ - 23.588.417
Differenza	€ 69.342	€ 82.328
Proventi e oneri finanziari	€ 21.797	€ 2.607
Risultato prima delle imposte	€ 91.139	€ 84.935
Imposte sul reddito	€ - 91.139	€ - 84.935
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli Amministratori di Offertasociale Azienda Speciale Consortile sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Offertasociale Azienda Speciale Consortile al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del d. lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Nel corso delle verifiche periodiche ho acquisito 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 acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per affrontare eventuali conseguenze connesse alla ripresa post pandemica ed alla difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina, 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, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, 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.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in forma estesa, allo scopo, dovendosi obbligatoriamente adottare lo standard XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), gli Amministratori hanno dovuto derogare allo schema del bilancio-tipo per le aziende speciali degli Enti Locali, introdotto dal decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 di recepimento del decreto legislativo 9 aprile 1991 n. 127 e degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile. Detta deroga, effettuata con il mio consenso, ha natura meramente formale, essendo in ogni caso garantita la rendicontazione delle partite contabili iscritte nel bilancio di esercizio.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi del comma quinto dell'art. 2423 Codice Civile.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore propone all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Vimercate, 27 maggio 2024

Il Revisore unico

Camillo rag. Walter Flavio

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)