

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO

AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022 DELL'AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA (ASSP) – COMUNE DI ABBIATEGRASSO

AI CONSIGLIO COMUNALE DI ABBIATEGRASSO

ALL' AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA

c.a. Sig. Presidente del Consiglio di Amministrazione,

c.a. Direttore Generale

Premessa

Il Revisore Unico, nominata in data 13 settembre 2021 con Delibera del Consiglio Comunale, e come prescritto dall'articolo 38 dello Statuto e dall'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, procede con la presente Relazione a rilasciare il proprio giudizio di revisione al bilancio chiuso al 31.12.22 approvato in data 04/05/2023 dal Consiglio di Amministrazione dell' "Azienda Speciale Servizi alla Persona" di seguito anche "ASSP" e trasmesso al Revisore in data 05 maggio 2023.

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000 l' "Azienda Speciale Servizi alla Persona" è Ente strumentale per l'esercizio dei servizi sociali del Comune di Abbiategrasso, è dotata di personalità giuridica e conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1) del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, nonché ai principi del Codice civile.

L'Azienda Speciale già dal 2018 si è dotata di un Regolamento di contabilità cui attenersi.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Il Revisore Unico ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "ASSP", costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico al 31 dicembre 2022, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione tecnica sulla gestione.

Poiché l'attività di revisione, svolta in osservanza dei Principi contabili di Revisione ISA Italia, consente di attestare la corrispondenza delle risultanze del bilancio chiuso al 31.12.2022 con le scritture contabili, così come rilevato durante le verifiche periodiche, a mio giudizio, il bilancio d'esercizio oggetto della presente Relazione, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "ASSP" al 31.12.2022, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Revisore Unico indica come adeguati i principi contabili scelti ed applicati, la loro coerenza con il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, la ragionevolezza delle stime contabili, l'attendibilità, l'adeguatezza, la comparabilità e la comprensibilità delle informazioni rilevanti.

Pertanto, in ottemperanza al disposto dell'articolo 38, c. 1 dello Statuto, il Revisore Unico attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La mia responsabilità, ai sensi di tali principi, è ulteriormente descritta nella sezione "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto a "ASSP" 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.

Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570.

Nella Nota Integrativa gli amministratori hanno fornito informazioni aggiornate circa la propria valutazione sulla "continuità aziendale" e non sono emerse significative incertezze, né individuate ragionevoli motivazioni che possono portare alla cessazione dell'attività. La Relazione di accompagnamento al bilancio consuntivo dedica altresì un ampio paragrafo all'illustrazione dell'impatto delle conseguenze della pandemia sia dal punto di vista economico che sociale in quanto anche l'esercizio 2022 come il 2020 ed il 2021 ha subito gli effetti dell'evento pandemico.

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 Speciale 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'"ASSP" 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.

Il mio obiettivo è 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 "ASSP";
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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 Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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 "ASSP" 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D.LGS. 39/10.

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della Relazione tecnica sulla gestione al 31.12.2022 dell' "Azienda Speciale Servizi alla Persona", inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge applicabili.

Ho svolto, per quanto applicabili, le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione tecnica sulla gestione con il bilancio d'esercizio della "ASSP" e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

Ritengo che la Relazione tecnica sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 dell' "Azienda Speciale Servizi alla Persona" ed è redatta in conformità alle norme di legge ove applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2 lettera e) del D. Lgs 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della "ASSP" e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Abbiategrasso, 12 maggio 2023

Il Revisore Unico

Giuseppina Azzini