

AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA
VIA BUONARROTI 10
CAORLE 30021 VE
CODICE FISCALE E P.IVA : 04053410272

- 4 MAG. 2023

Prot. 783/A

CITTA' DI CAORLE (VE)

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Signori consiglieri

Premessa

La sottoscritta Laura Vendrame, dottore commercialista e revisore contabile, è stata nominata Revisore Unico dei conti dell'Azienda Speciale Don Moschetta per il triennio 2022-2025 con deliberazione n. 49 del Consiglio Comunale di Caorle in data 04/08/2022.

In veste di Revisore Unico, per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto in tale Azienda sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Il bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 aprile 2023 si riassume nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

ATTIVITA'	
B) Immobilizzazioni	2.956.652
C) Attivo Circolante	1.275.061
D) Ratei e Risconti	141.283
TOTALE ATTIVO	4.372.996
PASSIVITA'	
A) Patrimonio netto	2.429.482
Patrimonio netto	586.457
Riserve	1.956.155
Perdite portate a nuovo	(95.857)
Utile d' esercizio	12.727
C) Trattamento fine Rapporto subordinato	13.963
D) Debiti	1.882.954
E) Ratei e risconti	16.597
TOTALE PASSIVO	4.372.996

Conto Economico dal 01/01 AL 31/12/2022

Valore della produzione	5.903.494
Costi della produzione	6.001.54
Differenza tra valore e costi della produzione	(97.860)
Proventi e oneri finanziari	(7.304)
Risultato prima delle imposte	(105.164)
Imposte sul reddito	(117.891)
Utile dell'esercizio	12.727

ALZIENDA SPECIALE
DON MOSCHETTA

L'utile d'esercizio di cui al precedente prospetto generale è il risultato di una gestione comune di più aree produttive a cui fa capo l'Azienda individuabili in base alle caratteristiche dei servizi offerti. Si osserva, a conferma di un andamento già noto negli scorsi anni, che alcuni settori, quali l'RSA ed il servizio Mensa, generano risultati negativi mentre in altri, in particolar modo per il Campeggio ed il servizio parcheggi, i risultati sono positivi; si invita pertanto l'Amministrazione a monitorare costantemente i risultati complessivamente raggiunti adottando comportamenti che, anche per singola area, permettano di garantire una gestione efficace, efficiente ed economica dell'attività nell'ottica del mantenimento della continuità aziendale.

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico 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 della Società AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA al 31/12/2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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.

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

Richiamo di informativa

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "*Correzione di errori rilevanti*" in Nota integrativa che illustra la procedura adottata dall'Organo Amministrativo, in deroga all'OIC 29, per la rideterminazione dei saldi di apertura di attività, passività e patrimonio per l'esercizio 2022 a fronte della mancata contabilizzazione di costi del personale per ratei ferie e permessi per € 58.510 in anni precedenti.

Richiamo inoltre l'attenzione sul paragrafo "*Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali*" della Nota integrativa nel quale l'Organo amministrativo fornisce indicazioni concernenti l'iscrizione in bilancio di contributi straordinari emergenziali per € 183.302 oltre che all'iscrizione di oneri a carattere straordinario per 137.859 rilevati per effetto dell'adeguamento contrattuale del costo del personale per gli anni 2019 – 2021.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio dell'AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA per l'esercizio chiuso il 31/12/2021 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il 15/04/2022, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile 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.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente 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. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, 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 della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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'ente 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 l'Azienda 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.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, dalla data di nomina, 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, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo amministrativo 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 dell'ente.

Ho acquisito dal Direttore e dal consiglio, anche durante le medesime riunioni o in separata sede, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato per quanto di competenza 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 riconducibili alla ripresa post pandemica e/o alla difficile congiuntura economica per effetto della guerra in Ucraina 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 nonché sull'affidabilità di questi ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Ho acquisito elementi sufficienti per poter concludere che il Consiglio di Amministrazione abbia attuato la gestione nel rispetto delle norme civili e fiscali e pertanto esprimo la mia adesione all'approvazione del bilancio di esercizio 2022 così come rappresentato.

Considerando le risultanze dell'attività svolta inoltre in qualità di Revisore unico concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'organo amministrativo in Nota Integrativa.

Caorle, 04/05/2023

Il Revisore unico
VENDRAME LAURA

