

**AZIENDA SPECIALE
"DON MOSCHETTA"**

23 APR. 2024

PROT. 979/A

CITTA' DI CAORLE (VE)

AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA

VIA BUONARROTI 10

CAORLE 30021 VE

Codice fiscale e partita iva n. 04053410272

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Signori Consiglieri

Sono stata nominata Revisore unico dei conti dell'Azienda Speciale Don Moschetta per il triennio 2022/2025 in data 04/08/2022 con deliberazione del consiglio Comunale di Caorle, ai sensi dell'art. 37 dello Statuto dell'Azienda in intestazione

Gli uffici preposti dell'Ente e lo studio di consulenza che si occupa degli adempimenti contabili e fiscali dello stesso hanno messo a mia disposizione il bilancio chiuso al 31/12/2023 composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale al 31.12.2023;
- Conto Economico dell'esercizio 01/01/2023 – 31/12/2023;
- Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2023;
- Documentazione contabile relativa al bilancio 2023 su supporto cartaceo.

Il bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 18/04/2024 si riassume nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023

ATTIVITA'	
B) Immobilizzazioni	€ 2.811.396
C) Attivo Circolante	€ 2.173.206
D) Ratei e Risconti	€ 139.514
TOTALE ATTIVO	€ 5.124.116
PASSIVITA'	
A) Patrimonio netto	€ 2.466.407
Patrimonio netto	€ 586.457
Riserve	€ 1.956.154
Perdite portate a nuovo	€ (83.130)
Utile di esercizio	€ 6.926
B) Fondo Rischi e oneri	€ 95.000
C) Trattamento fine rapporto subordinato	€ 9.897
D) Debiti	€ 2.532.057
E) Ratei e risconti	€ 20.755
TOTALE PASSIVO	€ 5.124.116

CONTO ECONOMICO 01/01 – 31/12/2023

Valore della produzione	€ 6.384.699
Costi della produzione	€ 6.336.521
Differenza	€ 48.178
Proventi ed oneri finanziari	€ (1.460)
Rettifica di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	€ 46.718

Imposte sul reddito	€ 39.792
Utile (Perdita di esercizio)	€ 6.926

L'azienda ha raggiunto un margine positivo nel 2023 grazie al bilanciamento dei risultati tra le diverse aree gestite. Le perdite derivanti dalla gestione della RSA per € 652.017, sommate a quelle derivanti dalla gestione del servizio ittico e della manutenzione del verde, rispettivamente pari ad € 32.961 e ad € 1.085, sono state compensate dai margini positivi raggiunti nella gestione del servizio SAD per € 41.467, del campeggio Santa Margherita per € 480.980, dei parcheggi comunali per € 170.324 e del servizio mense per € 219. Ai sensi di quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 114 del TUEL, si invita comunque l'Amministrazione a monitorare costantemente i risultati raggiunti al fine di poter porre in essere le misure ritenute più adeguate a garantire, secondo i criteri di efficacia, efficienza ed economicità, il raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario.

In veste di revisore unico per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, ho svolto sia le funzioni previste dagli art. 2403 e seguenti 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..

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 del bilancio d'esercizio della Società AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, 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 31/12/2023, del risultato economico 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 alla Società 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 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 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. 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 la liquidazione della Società o 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 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. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società 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 31/12/2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) 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 dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo amministrativo e mi sono incontrato periodicamente con esso ottenendo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle principali operazioni di maggior rilievo effettuate dall'Ente.

Ho acquisito conoscenza e 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 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.

Non sono state effettuate segnalazioni all'organo amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non ho ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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..

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Ho acquisito elementi sufficienti per poter affermare che la gestione attuata dal Consiglio di Amministrazione pare rispettosa delle norme civili e fiscali in materia e, considerata l'attendibilità e la coerenza dei valori esposti, esprimo la mia adesione all'approvazione del Bilancio di esercizio 2023 nei termini sopra rappresentati; concordo inoltre con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio predisposta dall'Organo Amministrativo in Nota Integrativa.

Caorle, 24/04/2024

Il revisore unico
VENDRAME LAURA

