

VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE

DEL 29 FEBBRAIO 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventinove del mese di febbraio alle ore 09.00 presso il proprio studio in Alessandria – Via Bergamo 82, il Revisore Unico, nella persona del Rag. Dalmazio Poggio, procede all'esame del Bilancio relativo al 01/01/2023 – 31/12/2023 dell'Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme, per redigere la relazione di competenza a commento del Bilancio stesso.

Viene esaminata la proposta definitiva di Bilancio nelle sue componenti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione del Direttore sulla gestione e Relazione del Presidente, consegnata dal Consiglio di Amministrazione al Revisore Unico il giorno 27 febbraio 2024, e viene redatta la Relazione seguente:

**Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme
Piazza Vittorio Veneto, 1
15121 Alessandria
P. IVA 02376190068**

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONSIGLIO COMUNALE

(socio unico Comune Alessandria)

Premessa

Il Revisore Unico è stato nominato da parte del Consiglio Comunale di Alessandria in data 30/11/2021 con deliberazione numero 122/21, e dalla sua nomina ha il compito di svolgere sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti codice civile sia quelle previste dall'articolo 2409-bis codice civile. Il Revisore Unico nominato resterà in carica per 3 anni e fino al 30/11/2024.

Considerati i risultati degli accertamenti, delle ispezioni e dei controlli eseguiti, ho espresso il mio giudizio sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 nella relazione di seguito trascritta e trasmessa alla società nei termini di legge. La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'articolo 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 codice civile".

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto compatibili con l'attività di Sindaco Unico.

Parte Prima: Relazione di revisione ai sensi dell'articolo 14 D. Lgs. 27.01.2010 n. 39 Relazione sul bilancio di esercizio

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale svolta in conformità agli statuiti principi di revisione internazionale (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'articolo 11, del D. Lgs. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. 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 che 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. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio e che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. 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 relazione predisposta sul bilancio 2022.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società A.S.M. COSTRUIRE INSIEME al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Sono state svolte le procedure indicate nei principi di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo e al Direttore della società con il bilancio d'esercizio della società al 31/12/2023. A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società A.S.M. COSTRUIRE INSIEME per l'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Parte seconda: Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 codice civile Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e ss. codice civile

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il revisore unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne sia la tipologia delle attività svolte, sia la sua struttura organizzativa e contabile, e tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' necessario ricordare che l'attività tipica svolta dalla società nel 2023 non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati,
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono variate rispetto allo scorso esercizio a seguito delle seguenti cause:

- Dal 01.04.2023 un dipendente 4° livello Terziario con la mansione di addetto museale modifica il contratto part time da 20h a part time 28h;
- Dal 30/04/2023 un dipendente 4° livello Terziario con la mansione di addetto museale è andato in quiescenza a far data dal 01/05/2023;
- Dal 07/11/2023 una dipendente 4° livello Terziario con la mansione di mediatore culturale è in aspettativa per motivi familiari.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429 comma 2 codice civile e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal revisore unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il revisore unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante e raccomandato più volte uffici amministrativi a sollecitare i quei crediti verso clienti che potrebbero diventare in futuro inesigibili. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica.

Il Revisore unico ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del revisore unico.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- l'impianto contabile amministrativo della società è stato affidato al personale amministrativo interno ed affidabile;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati rispetto alla chiusura del bilancio relativo all'esercizio precedente e pertanto hanno conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio. Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dagli amministratori con periodicità e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali del revisore unico presso la sede della società e anche tramite contatti/flussi informativi telefonici: da tutto quanto sopra deriva che l'organo amministrativo ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- l'Azienda, ha pagato regolarmente contributi, tasse e imposte, ha effettuato il calcolo degli ammortamenti come l'anno precedente;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 codice civile;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 codice civile;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 comma 7 codice civile.

Osservazioni in ordine al Bilancio di esercizio

Il Revisore unico ha esaminato il progetto di bilancio della Società al 31/12/2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, e da questo tempestivamente trasmesso al Revisore unico unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Inoltre l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.; tali documenti sono stati consegnati al revisore unico in tempo utile affinché siano inoltrati all'approvazione del Consiglio Comunale corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 comma 4 codice civile;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di revisione e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426 comma 5 codice civile i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il revisore unico non ha nulla da osservare.

Sinteticamente le risultanze del bilancio dell'esercizio 2022 (con arrotondamento all'euro) sottoposto alla vostra approvazione sono riassumibili nelle seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2023	ANNO 2022
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	
Immobilizzazioni	€ 69.017	27.232
Attivo circolante	€ 693.322	649.252
Ratei e risconti	€ 9.348	5.278
Totale attività	€ 771.687	681.762

Patrimonio netto:		
- capitale	€ 20.000	
- utile d'esercizio	€ 31.402	
- riserva legale	€ 225.820	€ 350.099
- riserva statutaria	€ 72.878	338.333
Fondi per rischi e oneri	€ 72.500	54.500
Trattamento di fine rapporto	€ 83	82
Debiti	€ 294.433	226.160
Ratei e risconti	€ 54.572	62.688
Totale passività	€ 771.687	681.762
Conti d'ordine		
CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
Valore della produzione	€ 1.277.109	1.353.628
Costi della produzione	€ 1.221.505	1.319.819
Differenza	€ 55.604	33.809
Proventi e oneri finanziari	€	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	
Proventi e oneri straordinari	€	
Imposte sul reddito:	€ (24.307)	(14.174)
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 31.402	19.635

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dal Consiglio di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è pari a € 31.402,11 da destinarsi da parte del Consiglio Comunale di Alessandria al fondo riserva ai sensi dell'art. 29 dello Statuto sociale.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore unico propone al socio in Consiglio comunale di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Alessandria, 29 febbraio 2024

Il Revisore Unico alle ore 10,30 scioglie la seduta, previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Dalmazio Poggio
