

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023 DELL'AZIENDA SPECIALE COMUNALE "CREMONA SOLIDALE"

AL COMUNE DI CREMONA

c.a. Sig. Sindaco, Prof. Gianluca Galimberti

ALL'AZIENDA SPECIALE COMUNALE "CREMONA SOLIDALE"

c.a. Sig. Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dott. Emilio Arcaini

c.a. Direttore Generale, Dott.ssa Simona Gentile

c.a. Responsabile Amministrativo, Dott.ssa Paola Barbieri

Premessa

Come prescritto dall'articolo 31 dello Statuto e dall'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2019, n. 3, l'Organo di Revisione procede con la presente Relazione a rilasciare il proprio giudizio di revisione al bilancio chiuso al 31.12.23 approvato in data 26/03/2024 dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale", con Delibera n. 16 e trasmesso all'Organo di Revisione in data 29/03/2024.

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs n. 267/2000 l'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" è Ente strumentale del Comune di Cremona ed ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona, della famiglia e della comunità, di carattere socio-assistenziale. E' 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.

Nel corso del 2023, l'organo di Revisione, come consentito dall'articolo 31 dello Statuto, ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

L' Organo di Revisione ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dalla Nota Integrativa e dal rendiconto finanziario, redatto con metodo indiretto, per l'esercizio chiuso a tale data.

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 31.12.2023 con le scritture contabili, così come rilevato durante le verifiche periodiche, a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio oggetto della presente Relazione, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" al 31.12.2023, 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.

L'organo di revisione indica come adeguati i principi contabili scelti e 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 31, comma 1 dello Statuto, l'organo di revisione attesta la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e riconti ai criteri di valutazione della vigente normativa civilistica e dei correnti principi contabili.

L'organo di revisione attesta la regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della solidità e dell'affidabilità dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale".

Elementi alla base del giudizio

L'organo di Revisione ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La nostra 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. L'organo di Revisione è indipendente rispetto all'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale", in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 Speciale Comunale "Cremona Solidale" 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 Speciale Comunale "Cremona Solidale" 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 nostro 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 nostro 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, l'organo di revisione ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- ha 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 Speciale Comunale "Cremona Solidale";
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è 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 Speciale Comunale "Cremona Solidale" di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ha 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;
- ha 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 regolamentari

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

Gli amministratori dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione [c.d. *Relazione di Accompagnamento al bilancio consuntivo anno 2023*] dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" al 31.12.2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge applicabili.

L'Organo di Revisione ha svolto, per quanto applicabili, le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

L'Organo di revisione ritiene che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" 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 dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, l'organo di revisione non ha nulla da riportare.

Cremona, 02.04.2024

Il Presidente dell'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Pasquali.

