



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Costantino Dott. Rancati

1. PREMESSE

L'azienda speciale consortile, quale Ente Strumentale dei Comuni consorziati, è dotata di personalità giuridica, di autonomia contabile, imprenditoriale e gestionale ed è classificata giuridicamente quale Ente Pubblico Economico, come tale la normativa di riferimento, oltre allo Statuto ed ai regolamenti aziendali adottati, è il D.Lgs n. 267/2000 TUEL, oltre alle normative specifiche in materia di Azienda Speciale.

L'art. 239, comma 1° lettera d) del Tuel prevede che l'organo di revisione rediga una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.

A ciò si aggiunge che l'organo di revisione è disciplinato dall'art 25 dello Statuto della Vostra Azienda Speciale Consortile ed ha i compiti di cui all'art. 2403 C.C. e le funzioni di revisore legale dei conti di cui all'art. 2409-bis C.C.

Sono stato nominato Revisore Unico dell'Azienda Speciale Consortile CUBI nella seduta del 15 dicembre 2022 e ho iniziato il mio incarico triennale dal 1° gennaio 2023.

Adempiendo al compito a me affidato, da quando sono stato nominato, ho ispirato la mia attività alle disposizioni di legge, alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Sono indipendente rispetto all'Azienda, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

2. ATTIVITA' DI VIGILANZA

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

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 sociale.

Dal Direttore dott. Alessandro Agustoni e dal Professionista incaricato dott. Carlo Alberto Nebuloni, che ringrazio per la loro collaborazione, ho acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate da CUBI. In base alle informazioni acquisite non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda 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 quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dallo studio incaricato alla tenuta della contabilità aziendale e depositario dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non mi sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C.

Non ho ricevuto esposti di alcun genere.

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

3. BILANCIO D'ESERCIZIO

Ho esaminato il progetto di Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, che è redatto, benché ricorressero le condizioni di cui all'art. 2435 – ter, secondo le modalità previste per le “micro imprese”, in forma abbreviata, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del c.c. e, in conformità alle norme civilistiche e fiscali, è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli art. 2424 e 2424 bis C.C.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli art. 2425 e 2425 bis C.C.);
- della nota integrativa al bilancio redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Essendo stata costituita nel corso del 2022 il Bilancio riporta sia i valori del 2023 che quelli del 2022.

Lo stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

	2023	2022
Totale attivo	536.277	229.401
Patrimonio netto	298.916	224.598
Totale passivo	237.361	4.803
Utile/Perdita d'esercizio	74.317	- 3.989

Il conto economico risulta di seguito riassunto:

	2023	2022
Valore della produzione	544.737	1
Costi della produzione	440.702	5.250
Differenza	104.035	- 5.249
Proventi ed oneri finanziari	-4	0
Risultato prima delle imposte	104.031	- 5.249
Imposte sul reddito d'esercizio	29.714	- 1.260
Perdita d'esercizio	74.317	- 3.989

4. RESPONSABILITA' 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 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 o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

5. REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 14 DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39.

Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio chiuso il 31 dicembre 2023.

La responsabilità della redazione del bilancio spetta al Consiglio d'Amministrazione. È mio compito esprimere un giudizio professionale sul bilancio che si è basato sulla revisione legale dei conti.

Per quanto riguarda forma e contenuto, esso è redatto nel rispetto dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e di competenza nella prospettiva della continuità dell'attività.

6. GIUDIZIO

A mio giudizio, preso atto della messa a mia disposizione di ogni documentazione necessaria, il bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023 ed il risultato economico dell'azienda speciale consortile del 2023, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relativamente al bilancio, come sopra esposto per cifre riassuntive, esprimo il mio giudizio positivo, in particolare attestando che ne condivido l'impostazione e sono pertanto favorevole alla sua approvazione.

Spino d'Adda, 8 aprile 2024.

Il Revisore dei Conti

Costantino dott. Rancati

Documento informatico sottoscritto con firma digitale