

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Centro Residenziale
Matteo Remaggi

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
E GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

Preg.mo Ente Comune di Cascina,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, proposto dal Direttore e redatto dall'Organo amministrativo, è stato regolarmente comunicato al Collegio Sindacale, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio.

Premessa

Come da dettato dell'art. 26 Legge regionale Toscana n. 43/2004, il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme che regolano le società commerciali.

Il collegio dei revisori nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. [dall'art. 2477 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.".

I risultati patrimoniali ed economici sono qui di seguito illustrati:

Situazione Patrimoniale	2022	2021	
Attivo	3.121.192	3.121.706	
Immobilizzazioni immateriali	8.720	9.497	
Immobilizzazioni materiali	2.552.182	2.543.972	
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Magazzino	10.341	23.460	
Liquidità differite	395.268	435.378	
Liquidità immediate	154.681	109.399	
Passivo	3.121.192	3.121.706	
Patrimonio netto	1.265.738	1.538.444	
di cui utile/perdita	-661.050	-388.344	
Passività consolidate	575.943	672.630	
Passività correnti	1.279.511	910.632	
Conti d'ordine	0	0	0

Il Margine di struttura (capitale circolante netto – passività consolidate) nel 2022 è negativo per Euro – 719.221 e risulta in peggioramento rispetto al precedente esercizio (– 342.395).

Il Margine di tesoreria (liquidità immediate e differite meno passività correnti) a sua volta presenta nel 2022 un risultato negativo per Euro –729.562, in netto peggioramento rispetto al data 2021 (–365.855).

Conto Economico		2022	2021
Valore della produzione	+	3.077.973	2.797.682
Costi della produzione esterni	-	-2.037.647	-1.760.281
Costi della produzione interni	-	-1.166.705	-925.574
Risultato operativo	+/-	-126.379	111.827
Proventi e oneri finanziari	+/-	-15.266	-11.969
Risultato gestione caratteristica	+/-	-141.645	99.858
Rettifiche valore attività finanziarie	+/-	0	0
Proventi e oneri straordinari	+/-	0	0
Risultato prima delle imposte	+/-	-141.645	99.858
Imposte sul reddito di esercizio	+/-	-131.161	-99.655
Utile/Perdita dell'esercizio	+/-	-272.706	203

Il risultato economico finale 2022 è di Euro –272.706, risultato negativo in netto peggioramento rispetto a quello del precedente esercizio (Euro +203), in ragione dell'aumento dei costi caratteristici in modo più che proporzionale rispetto all'incremento dei proventi della produzione.

La pandemia da Covid-19, l'incremento dei costi per energia, quelli per le materie ed il pagamento di arretrati per l'adeguamento dei contratti del personale, nonostante l'incremento dei ricavi, hanno condizionato negativamente l'attività.

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

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "A.P.S.P. Matteo Remaggi" costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dalla nota integrativa.

La responsabilità della redazione del bilancio compete al Direttore ed all'Organo amministrativo dell'Azienda. E' nostra, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo quanto previsto dalle norme e dai principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

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 hanno valutato, tenuto conto della significativa perdita d'esercizio registrata nel 2022, la capacità della APSP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della prosecuzione dell'attività istituzionale.

In proposito è stato predisposto un accurato budget per gli esercizi 2023-2025 dal quale risulta il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario grazie all'attuazione concreta di manovre da implementare già nel corso del primo semestre 2023, azione che garantirebbero la continuità dell'esercizio dell'attività da parte dell'Azienda
Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 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), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo 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;
- abbiamo 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 APSP;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti 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 della APSP 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 la APSP cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo 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.

Abbiamo 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.

Giudizio sul bilancio di esercizio

Il Collegio Sindacale, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto anche conto delle risultanze della Relazione della società di revisione indipendente "Crowe", ritiene che il bilancio di esercizio - Stato patrimoniale e Conto economico - corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e, nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda pubblica di servizi alla persona "Matteo Remaggi ASSP" al 31 dicembre 2022.

Il Collegio dei Revisori, sulla base delle considerazioni sopra riportate, ritiene coerente la Relazione degli Amministratori con le risultanze del bilancio ed esprime un giudizio positivo su quest'ultimo.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio

Tenuto conto della perdita rilevata e delle manovre di riequilibrio indicate nel budget economico 2023-2025 ritiene essenziale procedere al costante monitoraggio degli andamenti economici e finanziari 2023 con la redazione di un bilancio infrannuale al 30 giugno 2023 per verificare l'attuazione delle manovre di riequilibrio previste e la possibilità di centrare l'obiettivo di pareggio di bilancio al termine dell'esercizio in corso.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra 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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

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

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla APSP e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, e non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'Organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 del D.L. n. 118/2021.

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

Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti più sopra della presente relazione.

Cascina, li 28 aprile 2023

Il collegio sindacale

Firme

Rag. Gian Luca Ruglioni (Presidente)

Dott. Alessandro Lumi (Componente)

Dott. Matteo Pulga (Componente)