



Azienda Speciale Consortile  
**Medio Olona**  
Servizi alla Persona

P. IVA 03161080126

Sede Legale: Via Italia, 151 - 21050 Marnate (VA)

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019**

*Ai Signori Componenti l'Assemblea Consortile,*

In via preliminare ricordo che lo Statuto dell'Azienda Speciale prevede l'adozione, quale sistema di *governance*, della revisione legale esercitata da un revisore unico.

La nomina dello scrivente quale nuovo revisore è avvenuta con deliberazione dell'Assemblea Consortile del 24/07/2019.

In riferimento all'esercizio chiuso il 31/12/2019 la mia 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.

***Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e s.s. c.c.***

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

Ho esaminato, pur non avendo partecipato direttamente, i verbali delle riunioni rilevanti del consiglio di amministrazione dell'esercizio 2019, in relazione alle quali, 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.

Ho acquisito dalla struttura amministrativa 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 dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho altresì acquisito conoscenza anche attraverso l'esame dei verbali del precedente Organo di Revisione e vigilato e 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 dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, sono da segnalare i seguenti fatti significativi:

- in data 15/02/2019 è stato nominato il nuovo Presidente del C.d.A. dr.ssa Laura Puddu;
- in data 01/03/2019 sono stati nominati due consiglieri del C.d.A. Avv. Micaela Barbotti e Avv. Ilaria Almasio;
- il Direttore dell'Azienda - Dott. Luca Secchi - ha cessato l'incarico in data 31 agosto 2019 per scadenza del contratto. Dal 1° settembre il Presidente del C.d.A. ha svolto la funzione di Direttore ed ha assunto la rappresentanza legale dell'azienda nelle more della nomina del nuovo direttore;
- il C.d.A. ha pubblicato l'avviso per il nuovo incarico di Direzione in data 4 novembre 2019 ed a seguito delle valutazioni della Commissione Esaminatrice il nuovo Direttore è stato nominato in data 14 febbraio 2020 dal Consiglio di Amministrazione. L'Assemblea Consortile in data 6 marzo 2020 ha ratificato e reso esecutiva la nomina del Direttore ai sensi dell'art. 26 dello Statuto. Il nuovo Direttore - dott.ssa Anna Ronchi - ha preso servizio in data 4 maggio 2020.
- dal mese di settembre 2019 l'azienda ha internalizzato il servizio Tutela Minori. In precedenza il servizio era affidato tramite appalto ad un soggetto del terzo settore.

In ossequio alle disposizioni contenute nel codice civile, sottopongo all'attenzione dell'Assemblea la mia relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento delle mie funzioni.

### ***Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio***

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2019, che è stato messo a mia disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative, dell'Azienda Speciale Consortile Medio Olona – Servizi alla Persona.

La responsabilità della redazione del bilancio dell'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete, statutariamente, al Direttore dell'Azienda Speciale. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Gli amministratori sono responsabili 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. 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 della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il mio esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione legale. In conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del DLgs. 39/2010, la revisione è stata svolta nel rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo e comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale dei revisori, 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, i revisori considerano 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.

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 relativa relazione predisposta dal precedente revisore dell'Azienda in data 08 maggio 2019.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile ho verificato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Nel procedimento di revisione ho effettuato l'esame degli elementi probatori, 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 dal Direttore e approvate dagli amministratori.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Speciale Consortile per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019.

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori dell'Azienda Speciale. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39.

A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

Marnate, 27 maggio 2020

Il Revisore Unico

Dott. Piero Cervadoro \*

*\*documento firmato digitalmente*

## **RELAZIONE DEL REVISORE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2 CODICE CIVILE**

L'Assemblea Consortile è tenuta ad approvare il bilancio chiuso il 31 dicembre 2019, messo a disposizione del revisore nella sua versione definitiva e approvata il 22 maggio 2020 con la delibera del CDA di cui al verbale nr. 2 assieme alla relazione sulla gestione.

Con riferimento all'esercizio 2019, il Revisore ha effettuato le attività di vigilanza e di controllo senza alcun rilievo particolare sulla gestione.

### **Rispetto della legge e dello statuto sociale**

Il Revisore, nel corso dell'esercizio, non ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione che comunque si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Relativamente a tali attività posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate in nostra presenza sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione oppure tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ho ottenuto tempestive ed idonee informazioni sull'attività sociale, sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile sua evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

### **Resoconto delle verifiche**

Il Revisore nel 2019 ha effettuato un solo accesso per il suo insediamento e l'avvio dei lavori di revisione, nel corso del quale si è proceduto a rilevare il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Azienda Speciale e del Consiglio di Amministrazione. Il Revisore rimanda, pertanto, ai verbali predisposti nel corso delle verifiche periodiche.

### **Rispetto dei principi contabili**

Il Revisore dà atto che:

- nella redazione del bilancio in esame, sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427 del codice civile;
- lo schema dello Stato patrimoniale, unitamente al Conto Economico, risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli artt. 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'art. 2424-bis del codice civile;
- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il Revisore attesta che sono state rispettate le norme civilistiche e, in particolare modo, l'art. 2426 che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle disposizioni di legge, riservandosi ulteriori controlli sul Modello Unico che dovrà essere predisposto.

La nota integrativa, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in particolare dell'articolo 2427 e contiene le indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

Gli Amministratori hanno altresì predisposto la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile, illustrando con dati e notizie l'andamento dell'esercizio, il contenuto delle attività svolte e le prospettive per il corrente anno.

Il Revisore ritiene pertanto che, l'impostazione del bilancio che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione, sia complessivamente conforme alle norme di legge.

### **Risultato dell'esercizio**

Il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2019, redatto dagli amministratori e dagli stessi approvato, ai sensi di legge unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile ante imposte di Euro 8.741,00.=

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (unità di euro):

#### **ATTIVO**

|                         | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni        | 29.029            | 25.612            |
| Attivo Circolante       | 1.598.392         | 1.749.004         |
| Ratei e Risconti Attivi | 1.291             | 2.491             |
| <b>Totale attivo</b>    | <b>1.628.712</b>  | <b>1.777.107</b>  |

#### **PASSIVO E NETTO**

|  | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2019</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Patrimonio netto                             | 41.065            | 41.630            |
| Fondi per rischi e oneri                     | 0                 | 0                 |
| Trattamento fine rapporto lavoro subordinato | 17.880            | 9.124             |
| Debiti                                       | 1.357.353         | 1.509.454         |
| Ratei e Risconti Passivi                     | 212.414           | 216.899           |
| <b>Totale passivo e netto</b>                | <b>1.628.712</b>  | <b>1.777.107</b>  |

## CONTO ECONOMICO

|  | 31/12/2018   | 31/12/2019   |
|--|--------------|--------------|
| Valore della produzione                      | 2.488.132    | 2.905.774    |
| Costi della produzione                       | 2.481.237    | 2.897.033    |
| <b>Differenza</b>                            | <b>6.895</b> | <b>8.741</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | 1            | 0            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0            | 0            |
| Proventi e oneri straordinari                |              |              |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>         | <b>6.896</b> | <b>8.741</b> |
| Ires   | -2.177       | -2.010       |
| Irap   | -4.164       | -6.166       |
| Imposte anticipate                           |              |              |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>        | <b>555</b>   | <b>565</b>   |

### Denunce pervenute al Collegio

Nel corso dell'esercizio, non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile. Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali.

### Giudizio finale

Nel corso del 2019 sono da segnalare i seguenti fatti significativi:

- in data 15/02/2019 è stato nominato il nuovo Presidente del C.d.A. dr.ssa Laura Puddu;
- in data 01/03/2019 sono stati nominati due consiglieri del C.d.A. Avv. Micaela Barbotti e Avv. Ilaria Almasio;
- il Direttore dell'Azienda - Dott. Luca Secchi - ha cessato l'incarico in data 31 agosto 2019 per scadenza del contratto. Dal 1° settembre il Presidente del C.d.A. ha svolto la funzione di Direttore ed ha assunto la rappresentanza legale dell'azienda nelle more della nomina del nuovo direttore;
- il C.d.A. ha pubblicato l'avviso per il nuovo incarico di Direzione in data 4 novembre 2019 ed a seguito delle valutazioni della Commissione Esaminatrice il nuovo Direttore è stato nominato in data 14 febbraio 2020 dal Consiglio di Amministrazione. L'Assemblea Consortile in data 6 marzo 2020 ha ratificato e reso esecutiva la nomina del Direttore ai sensi dell'art. 26 dello Statuto. Il nuovo Direttore - dott.ssa Anna Ronchi - ha preso servizio in data 4 maggio 2020.
- dal mese di settembre 2019 l'azienda ha internalizzato il servizio Tutela Minori. In precedenza il servizio era affidato tramite appalto ad un soggetto del terzo settore.

A mio giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria

nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

### **Conclusione**

La presente relazione viene trasmessa all'Assemblea Consortile dell'azienda speciale Consortile Medio Olona – Servizi alla Persona per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2019 con la relativa relazione sulla gestione e la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 565,00 - (cinquecentosessantacinque/00) a nuovo.

Marnate, 27 maggio 2020

Il Revisore Unico

Dott. Piero Cervadoro \*

*\*documento firmato digitalmente*