

AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI

ALLA PERSONA

Sede Legale: PIAZZA DONATORI DI SANGUE N.7 – 25016 GHEDI (BS)

Codice fiscale: 02987870983

Iscritta al R.E.A. di BRESCIA n. 495520

Capitale di dotazione: € 200.000

Relazione del revisore

Bilancio al 31/12/2020

All'Assemblea dei Soci,

ho svolto la revisione legale dei conti del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2020, quella presente è la relazione conclusiva del periodo di revisione da me svolto per raggiungimento del termine dei mandati conferibili.

Come di consueto si evidenzia che la responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società; è mia invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio. Tale giudizio è il frutto dell'articolata attività di revisione legale dei conti, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità, ma soprattutto l'attività professionale è dedicata al conseguimento dell'obiettivo della "continuità aziendale".

La presente relazione conclude l'intero periodo di revisione durante il quale l'attività da me svolta, in stretta collaborazione con il Consiglio di amministrazione e il Direttore ognuno nel rispetto dei propri ruoli, ha consentito di raggiungere risultati aziendali che mi sento di definire "molto apprezzabili".

L'Azienda è oggi punto di riferimento riconosciuto da tutti gli operatori del settore

	nella gestione dei servizi per i quali è stata creata ma, nel grigiore normativo e	
	soprattutto alla luce di una posizione amministrativa ibrida, è oggi organizzata in	
	modo efficiente e soprattutto è votata al rispetto dei più rigidi vincoli normativi.	
	Negli anni in cui l'Azienda è stata oggetto della mia attività di revisione, l'organo	
	amministrativo (nelle sue varie componenti) è sempre stato sollecitato al	
	miglioramento della struttura e delle procedure interne e ad applicare metodologie	
	operative di stampo fortemente "aziendale".	
	Fin dall'origine del mio incarico l'organo amministrativo è stato invitato a farsi	
	seguire in ogni passaggio da una serie di professionisti (soprattutto in campo legale	
	e contabile fiscale) che hanno permesso di supportare e guidare l'azienda nel	
	riorganizzarsi totalmente: grande attenzione è stata prestata nella riformulazione	
	integrale del quadro regolamentare di riferimento (statuto, regolamenti vari e loro	
	applicazione) e soprattutto nell'individuazione di un chiaro quadro di funzioni e	
	competenze che un organigramma condiviso e soprattutto rispettoso dei ruoli e	
	delle persone che li ricoprono ha permesso di migliorarne enormemente l'efficienza	
	e l'efficacia aziendale.	
	Grande attenzione è stata posta nell'applicazione di procedure e rilevazioni contabili	
	appropriate e soprattutto il costante, continuo e pedante controllo delle posizioni	
	creditorie ha consentito di raggiungere risultati ragguardevoli, tanto che posso	
	affermare che ad oggi non vi sono posizioni "sospese" ma tutte risultano sempre	
	monitorate e controllate.	
	Giudizio	
	A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della	
	situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2020 e del risultato	
	economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che	

	ne disciplinano i criteri di redazione.	
	Oltre agli obiettivi generali già precedentemente citati e che sono stati la guida della	
	mia attività di revisione, gli obiettivi di natura contabile finalizzati alla formulazione	
	del parere sul bilancio periodico sono stati l'acquisizione di una ragionevole	
	sicurezza che il bilancio 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 mio giudizio.	
	Nell'ambito del mio processo professionale:	
	<ul style="list-style-type: none"> • ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, 	
	dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto	
	procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi	
	sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;	
	<ul style="list-style-type: none"> • ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione 	
	legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e	
	non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;	
	<ul style="list-style-type: none"> • in collaborazione con i professionisti che supportano l'Azienda dal punto di vista 	
	fiscale, ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la	
	ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la	
	relativa informativa;	
	<ul style="list-style-type: none"> • sono 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 della	
	società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.;	
	<ul style="list-style-type: none"> • ho 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.	
	Il mio esame del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione	
	contabile. In conformità agli stessi, 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 o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di	
	revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della	
	società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso	
	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.	
	Lo Stato patrimoniale e il Conto economico correttamente presentano a fini	
	comparativi i valori dell'esercizio precedente.	
	Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via	
	preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni	
	corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la	
	forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono	
	stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri	
	esposti dall'Organo Amministrativo.	
	La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene	
	informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.	
	La Relazione sulla gestione redatta dall'Organo Amministrativo riferisce in maniera	
	esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.	
	Tutte le relazioni esplicative e illustrative che accompagnano il bilancio consentono	

di poter effettuare un giudizio oggettivo sul bilancio e sui risultati conseguiti.

In particolare, si riferisce quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica;
- i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione;
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società;
- si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio o in ordine ai criteri di valutazione.

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, **il progetto di bilancio dell'esercizio 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 ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

In conformità a quanto richiesto dalla legge, si è verificata la coerenza delle

informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Si attesta che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Il Revisore, nell'ambito della propria attività svolta con indipendenza, esprime quindi un giudizio positivo sul bilancio e non rileva osservazioni allo stesso ed afferma che in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati sussiste il presupposto della continuità aziendale.

Leno 08/06/2021

Il Revisore

Dario Perotti