

P2st. 6/6 23/09/2024

**Dott.ssa Rosanna Franzese**  
**Revisore Legale**

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA "CORTINA"**

**Via della Difesa n. 12**

**32043 CORTINA D'AMPEZZO**

**C.F. E P. IVA 01198770255**

**Relazione del revisore unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023**

In via preliminare si ricorda che lo Statuto dell'Azienda Speciale Servizi alla Persona "Cortina" prevede l'adozione, quale sistema di governance, della revisione legale esercitata da un revisore unico. La nomina del Revisore scrivente decorre dal 01/02/2024 con Decreto del Sindaco - Comune di Cortina d' Ampezzo - n. 3 del 31/01/2024.

In osservanza alle disposizioni contenute nel Codice Civile, sottopongo all'attenzione dell'Ente – Comune di Cortina d' Ampezzo - la presente relazione di commento sui risultati d'esercizio e sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri di revisore.

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Servizi alla Persona "Cortina", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario e dalla Relazione sulla Gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale economica e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Come tale riferisco le mie valutazioni e posizioni agli organi dell' Ente Strumentale Assp del Comune di Cortina d' Ampezzo, ovvero all' Amministratore Unico e al Comune di Cortina d' Ampezzo.

Comunico, in via preliminare di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio, soprattutto ribadisco di aver compreso la situazione in merito ai saldi al 31/12/2022,

**Dott.ssa Rosanna Franzese**  
**Revisore Legale**

oggetto altresì di mia "presa d'atto" inviata tramite pec all' Amministratore Unico ente Assp, con la richiesta di metterla agli atti.

Ringrazio della collaborazione e fiducia in cui in piena trasparenza sono stata messa a conoscenza fin da subito delle criticità emerse.

### ***Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio***

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca quindi 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L' Organo Amministrativo è responsabile 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. L' Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### ***Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale***

Dal punto di vista economico e finanziario, ho preso atto del periodo denso di incertezze causate dall'emergenza COVID-19, oggetto di parere del Revisore incaricato e competente a suo tempo. Ho letto e compreso le osservazioni esposte rispetto alle problematiche incontrate che limitavano l'attività nell'erogazione dei servizi e sostengo che, ad oggi, tale situazione, è del tutto superata.

Persistono invece le problematiche già espresse nella mia presa d'atto sull'anno di imposta 2022 e già messa agli atti.

Non si ravvisano, a prescindere da questo, elementi tali da poter generare grandi incertezze o dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento nell'arco temporale di 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio, ma va dato atto che, per quanto ad oggi conosciuto, i saldi di partenza del bilancio ovvero quelli al 31/12/2022, potrebbero non essere in via definitiva essere del tutto certi o comunque certa l'evoluzione del caso. Tutto è rimesso a migliori e più opportune sedi di discussione e per quanto concerne il mio giudizio, mi attengo, nel rispetto del mandato di incarico e deontologico-professionale, a quanto di mia competenza. Dal bilancio 2023 qui oggetto di giudizio, e successivi, sarà premura del Revisore vigilare e controllare che l'Ente tuteli la propria contabilità stanziando poste contabili in ottica di prudenza sui possibili scenari in evoluzione, valutando

i rischi e attuando gli eventuali “colpi” derivanti dalle scelte gestionali che ereditate o no, nel caso, l' ASSP, si vedrà nelle condizioni di affrontare.

**Criticità emerse e somme oggetto di restituzione all'interno del bilancio 2023**

Premesso che:

- Avvenivano talune verifiche, sul bilancio 2022, presentato dall' ente Assp al Comune di Cortina d' Ampezzo per la sua l'approvazione;
- Tali verifiche venivano svolte dagli uffici comunali in conformità alle varie procedure di “controllo analogo”;
- In una delle voci di bilancio oggetto di controllo - costo del personale dipendente - si riscontravano presunte anomalie poi accertate come sussistenti;
- Si ravvisavano inoltre altre spese sostenute dall' Ente a cui mancava, a monte, idonea autorizzazione del Comune di Cortina;
- Controlli successivi portavano gli uffici sia del Comune, sia della nuova Amministrazione dell' Assp, con il supporto di pareri legali, a richieste di restituzione di somme all' Direttore precedente dell' ente, su parte dei compensi percepiti; Lo stesso in data 31/12/2023 – cessava la carica – come meglio dettagliato in documentazione tenuta presso gli Uffici dell' Ente;
- Si avviava corrispondenza tra le parti, ove altresì l' Amministrazione precedente reputava di vantare a proprio credito degli importi non riscossi;
- Gli si inviava successivamente raccomandata - del 10/04/2024 Prot. 283/2024 - ove, a fronte di somme a credito dell'Ente per 33.375,71 euro al netto di ritenute fiscali e previdenziali, sulla cui cifra si andava a rideterminare poi l'ammontare TFR per euro 27765,83 euro al netto delle ritenute; e di spettanze invece a debito dello stesso per euro 4402.29 al netto di ritenute fiscali e previdenziali per ferie e permessi maturati e non goduti, si attribuiva un netto conclusivo di euro **-1627.59** – quindi un credito vantato dall' Ente stesso.;
- Tale variazione è contenuta all'interno del cedolino paga di dicembre 2023;
- Questo è soltanto un “momento” di una vicenda che presenta tutta una serie di criticità da porre, a questo punto, come questione in diversa più opportuna sede e che superano il parere della presente relazione;

**Conformemente alla documentazione e a quanto ad oggi conosciuto:**

- Si è deciso per lo stanziamento a bilancio di una voce -quale accantonamento a f.do richi per importo di euro *70.000,00 (settantamila) al 31/12/2023;*
- Pur non essendo ancora certa la conclusione della vicenda in seno alla controversia in corso con Direzione e Amministrazione precedente dell'Ente, dopo incontri e valutazioni opportune tra l' Amministratore di nuova nomina, il Revisore scrivente e gli uffici del Comune di Cortina, predisposti al controllo analogo, si è concordato che lo stanziamento di questo importo, potesse,

a fronte delle informazioni ribadisco conosciute ad oggi, tutelare il bilancio al 31/12/2023 e tutti gli stakeholders dell' Ente.

Tale accantonamento rispetta il principio di prudenza, competenza e veridicità della contabilità e dell'utile raggiunto.

Preso atto anche della puntuale analisi per indici all'interno della Relazione sulla gestione, tale eventuale maggior esborso, può essere sostenuto dall' Ente ASSP, in quanto non ci sono problematiche da evidenziare in seno agli equilibri di bilancio.

Anche con questo accantonamento il bilancio presenta un risultato positivo, ovvero un utile al netto delle imposte pari ad Euro 31.714,30-. leggermente inferiore a quello del precedente esercizio, e alla data di redazione della presente relazione, l'equilibrio economico e finanziario dell'Azienda si mantiene del tempo. Nulla da rilevare in seno agli equilibri patrimoniali, di fatto non alterati.

Tenuto conto di quanto sopra e sottolineando le criticità ad oggi note, porto il mio giudizio, relativamente al bilancio 2023 ad essere favorevole - senza ulteriori rilievi rispetto a quanto già ribadito.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

Il mio 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 che di fatto portino ad anomalie nella contabilità, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che fornisca la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui un errore significativo, qualora esistente. Pur tuttavia è plausibile che dalla campionatura, dalle analisi contabili, dalla revisione non emergano di fatto tutti gli errori. 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. Pertanto reputo e trovo assolutamente importante il flusso di dati continuo e costante con i vari organi dell'Ente, trasparenza nello scambio di informazioni e atteggiamento collaborativo con l'Organo Amministrativo. Tutto questo permette ad eventuali "errori" di salire in superficie e di essere affrontati con la diligenza professionale richiesta. Questo, nella redazione del bilancio di esercizio anno 2023, è stato sicuramente rispettato.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- 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

**Dott.ssa Rosanna Franzese**  
**Revisore Legale**

rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Ho riscontrato e messo agli atti che la situazione al 31/12/2022 nonostante presenti delle criticità non di competenza dello scrivente Revisore, mi sono permessa di suggerire e condividere soluzioni per la tutela della contabilità anche in ottica prospettica.

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non solo per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall' Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione positiva sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell' Organo Amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti non vi è significativa incertezza riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società si tuteli diversamente o agisca diversamente nel mantenimento dei propri equilibri.
- 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;
- ho 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.

**Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

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

Ho acquisito dall' Amministratore Unico 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 società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

**Dott.ssa Rosanna Franzese**  
**Revisore Legale**

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. Sono informata altresì della necessità imminente di procedere alla nomina di un nuovo Direttore la cui selezione è al momento in corso.

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 dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

Il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre, 2023 redatto dall'Amministratore Unico, ai sensi di Legge unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio si chiude con un utile di € 31.714,30.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio il revisore attesta che sono state rispettate le norme civilistiche ed in particolar modo l'art. 2426 del C.C. che discipline le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

#### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

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 dell'Azienda in conformità alle norme che ne disciplinano il bilancio d'esercizio.

Concordo, infine, con la proposta di destinazione dell'Utile d'esercizio nella modalità espressa nella Nota Integrativa da parte dell' Amministratore Unico. L' Utile, stando al documento, viene destinato nel 20% del suo ammontare (euro 6.342,86-) al fondo di riserva ordinario, la restante parte (euro 25.371,44-) al fondo di rinnovo per gli investimenti.

Concludo ringraziando per la collaborazione per il lavoro svolto da tutti e consegno la relazione di Revisione all'Amministratore Unico dell' Ente Assp tramite posta certificata, nel rispetto del mio incarico e della legge.

Cortina d'Ampezzo, 29/07/2024

Il Revisore Unico

Dott. Rosanna Franzese

