

# AZIENDA FELTRINA PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Sede Legale: Via Negrelli 7 Feltre (Belluno)  
Iscritta al Registro Imprese di: BELLUNO  
C.F. e numero iscrizione: 0078691 025 7  
Iscritta al R.E.A. di BELLUNO n. BL 71522  
Partita IVA: 0078691 025 7  
Fondo di dotazione i.v. Euro 137.408,74



AZIENDA FELTRINA  
FELTRE  
19/04/2023 - 09.10  
AZIENDA FELTRINA

Protocollo N°: 00001253/00 rif: CBA/7184  
Data Movimento: 19/04/2023 - 09.10

## Relazione Unitaria del Revisore Unico *Bilancio al 31/12/2022*

Signori Soci,

nominato in occasione dell'assemblea del 19 Ottobre 2022 ho svolto, da tale data, sia le funzioni previste dall'articolo 2403 e seguenti del Codice Civile sia quelle previste dall'articolo 2477 del Codice Civile. Per il periodo antecedente la data della mia nomina la funzione di Revisore è stata eseguita dalla dott.ssa Mary Munaro.

La seguente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n. 39 e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 del Codice Civile.

### **A. RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

#### **Articolo 14. D. Lgs. 39/2010**

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

#### **Giudizio.**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Feltrina per i Servizi alla Persona (in seguito Azienda Feltrina), costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Inegrativa a cui è stata aggiunta la Relazione sulla Gestione redatta dall'attuale Consiglio di Amministrazione che ricordo essere stato nominato in occasione dell'assemblea del 01.12.2022.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2022, del risultato economico dell'esercizio chiuso a tale data e questo 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. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del Revisore Unico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Feltrina in

conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

***Responsabilità degli Amministratori e del Revisore Unico 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 Feltrina 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 un'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.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

I miei 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 mio 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 internazionale 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 internazionale ISA Italia ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile che ricordo ha avuto inizio con la nomina avvenuta il 19 Ottobre 2022. 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 rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio 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;

- 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 per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale (vedi Relazione sulla Gestione al punto "Attestazione continuità aziendale per l'anno 2023") e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dei dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda Feltrina di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 l'azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.**

##### **Giudizio ai sensi dell'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.Lgs. 39/10**

Gli Amministratori dell'Azienda Feltrina sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nei principi di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 dall'Azienda Feltria e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Feltrina al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.



## B. RELAZIONE DELL' ATTIVITA' DI VIGILANZA

### Articolo 2429, comma 2 Codice Civile

A partire dal 19 ottobre 2022 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 articoli 2403 e seguenti del Codice Civile.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Azienda Feltrina e sul suo concreto funzionamento.

Ho acquisito dall'organo amministrativo – sia quello in carica in occasione della mia nomina che quello attualmente in carica nominato in data 01.12.2022 - anche durante le riunioni svolte (06.12.2022 e 15.12.2022), informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Nonostante la gestione dell'emergenza COVID-19 non sia ancora terminata l'Azienda non ha neanche per l'esercizio 2022 utilizzato la deroga ex articolo 60 del D.L. 104/2020 in merito alla sospensione degli ammortamenti, come invece fatto per l'esercizio 2020.

Nel confrontarmi con il responsabile amministrativo e con la direzione ho acquisito conoscenza e ho 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 sia la permanente situazione emergenziale da COVID-19 che avuto riguardo alle problematiche relative al reperimento delle risorse umane sia per le figure infermieristiche che per gli operatori socio-sanitari.

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

Non sono pervenute denunce dai soci ex articolo 2408 del Codice Civile.

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

Nel corso dell'esercizio dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 15 del D.L. n. 118/2021 (Misure urgenti in materia di crisi d'impresa).

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

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



Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio dell'anno 2022, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il Revisore Unico propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, così come adottato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 17 Aprile 2023.

Il Revisore Unico concorda con la proposta di chiusura con un risultato positivo di Euro 15.608,00 il quale rappresenta i risultati che si possono attribuire ai due enti consorziati (Comune di Feltre e Comune di Cesiomaggiore) ovvero:

- Comune di Feltre una perdita di Euro 284.353,00 (quale risultato economico delle 4 attività svolte a favore del Comune) che trova adeguata copertura nella rilevazione del contributo in c/esercizio per l'importo di Euro 285.233,00 (la differenza di Euro 880,00 sarà oggetto di accantonamento al fondo di riserva statutaria intestata allo stesso Ente).
- Comune di Cesiomaggiore un utile di Euro 14.728,00 che verrà accantonato nell'apposita riserva statutaria intestata allo stesso Ente.
- La riserva statutaria risulta indisponibile per Euro 199.275,00 legata alla quota residua di ammortamento non effettuata nel 2020 e non ancora transitata nel bilancio d'esercizio (nel bilancio 2022 la Riserva indisponibile si è "liberata" per Euro 28.187,00).

Belluno, li 18 Aprile 2023

Il Revisore Unico

Dott. SOMMACAL Fabio



