

INSIEME PER IL SOCIALE

VIA AZALEE 14

20095 CUSANO MILANINO MI

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39

Signori Soci,

nell'ambito delle mie funzioni, ho esaminato il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Insieme per il Sociale al 31/12/2018, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato unitamente alla Nota Integrativa.

Il mio esame è stato condotto in conformità ai principi di revisione, 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 bilancio è stato redatto in forma abbreviata, sussistendo i requisiti previsti dall'art. 2435 bis del Codice Civile.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto economico risultano conformi agli schemi di bilancio previsti rispettivamente dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile. Appaiono, inoltre, rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale dettate dall'articolo 2424-bis del Codice Civile, nonché le disposizioni per l'iscrizione nel Conto Economico dei ricavi, proventi, costi e oneri previsti dall'art. 2425-bis del Codice Civile. Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente: in conformità a quanto previsto dal comma 5 dell'art. 2423-ter C.C.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, unitamente alla relazione sulla gestione, è stato messo a disposizione del Revisore da parte dell'Organo Amministrativo nel rispetto dei termini stabiliti dalla vigente normativa.

Le voci di stato patrimoniale e conto economico possono essere riassunte come a seguire:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2018	2017
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Immobilizzazioni nette	253.912	156.592
Attivo circolante	8.369.932	7.117.724
Ratei e risconti attivi	12.103	10.204
Totale attività	<u>8.635.947</u>	<u>7.284.520</u>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2018	2017
Patrimonio netto	109.045	102.248
Fondi per rischi ed oneri		
Fondo Tfr	194.785	120.384
Posizioni debitorie	8.121.870	6.604.532
Ratei e risconti passivi	210.247	457.356
Totale passività	<u>8.635.947</u>	<u>7.284.520</u>

Il Patrimonio netto è comprensivo di un utile netto di esercizio di € 6.799.

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
Ricavi delle vendite	10.733.699	9.636.099
Altri ricavi e proventi	32.795	26.092
Totale VALORE della PRODUZIONE	10.766.494	9.662.191
Costi della produzione	(10.716.294)	(9.608.361)
Proventi e oneri finanziari	(11.329)	(16.179)
Imposte di esercizio	32.072	32.183
Risultato di esercizio	6.799	5.468

Il Bilancio di esercizio è stato redatto secondo la prescritta configurazione di legge in applicazione delle disposizioni del Codice Civile, nell'osservanza dei principi di redazione prescritti dall'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

Lo schema dello Stato patrimoniale unitamente al Conto economico risulta conforme alle richieste del codice civile di cui agli articoli 2424 e 2425 C.C. così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'articolo 2424 bis C.C. Nella Nota Integrativa vi sono i contenuti richiesti dagli artt. 2427 e 2427 bis C.C.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2018 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, 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.

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

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 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.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

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 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) esercitato il giudizio professionale e 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; definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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 della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;



- 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. 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 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 cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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. Ho fornito ai responsabili delle attività di governance anche una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Tra gli aspetti comunicati ai responsabili delle attività di governance, ho identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione. Ho descritto tali aspetti nella relazione di revisione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Società, con il bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2018. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società al 31/12/2018.

Dott. Elena Demarziani
Dottore Commercialista e Revisore legale

Si raccomanda di implementare il sistema di rilevazione contabile per allineare periodicamente, almeno trimestralmente, la contabilità economico patrimoniale con quella analitica.

Milano, 06 maggio 2019



Il Revisore legale

Dott.ssa Elena Demarziani

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elena Demarziani'.