

AZIENDA SPECIALE CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI"

Sede Legale: VIA F. GAMBA, 10/12 - BRESCIA (BS)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BRESCIA

C.F. e numero iscrizione: 02481950984

Iscritta al R.E.A. n. BS 453948

Capitale Sociale sottoscritto €: 1.512.551,00 Interamente versato

Partita IVA: 02481950984

Relazione unitaria del Revisore dei Conti al Socio unico Provincia di Brescia

Al Socio Unico Provincia di Brescia

dell'AZIENDA SPECIALE CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI"

Premessa

Sono stata nominata Revisore dei Conti dell'Azienda Speciale "Centro Formativo Provinciale Giuseppe Zanardelli" (d'ora in poi CFP Zanardelli) con Decreto del Presidente della Provincia di Brescia n. 29/2024 del 13/02/2024, pertanto le attività di verifica della regolare tenuta della contabilità dell'Azienda, le verifiche di cassa e le funzioni di vigilanza sulla corretta amministrazione previste agli artt. 29 e 30 del Regolamento di contabilità, nel corso dell'esercizio 2023 e fino alla mia nomina, sono state svolte dal precedente Revisore Dott. Massimiliano Patti. A tal proposito, ho acquisito le informazioni necessarie e visionato le ultime verifiche periodiche predisposte dal precedente revisore e non emergono criticità, errori o irregolarità.

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 27 dello Statuto nella seduta del 27/03/2024 ed ha conseguentemente reso disponibile alla sottoscritta il fascicolo completo.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice civile".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della AZIENDA SPECIALE CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI", costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023 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 senza modifica

Ho svolto la revisione legale ispirandomi 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 legale del bilancio" della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del revisore per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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 Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, 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, dandone evidenza nella Nota Integrativa.

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

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono 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. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Faccio presente che 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.

Nell'ambito della revisione contabile, ho esercitato il giudizio professionale ed 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; svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio;
- 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 giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, in base agli elementi probativi acquisiti, e sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Sono tenuta a richiamare l'attenzione su alcuni fattori di criticità evidenziati nella Relazione sulla Gestione che possono avere un impatto sulla situazione economico-finanziaria: si tratta del fattore legato al calo demografico, il venir

meno delle risorse del PNNR e la tensione finanziaria dovuta ai ritardi di Regione Lombardia nella erogazione dei fondi a sostegno dell'attività istituzionale. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;

- 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; l'Azienda rispetta le prescrizioni della circolare del Ministero dello Sviluppo economico n. 3669/C del 15/04/2014 che prevede l'obbligo di redigere il bilancio d'esercizio in formato XBRL, completo di Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, con obbligo di deposito al Registro Imprese entro il 31 maggio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori dell'Azienda Speciale CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI" al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI" al 31/12/2023 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 della CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI" al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 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.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Come già evidenziato nella premessa della presente relazione, nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 l'attività di vigilanza è stata svolta dal Dott. Massimiliano Patti: 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 8.590, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	5.005.555	4.767.537	238.018
ATTIVO CIRCOLANTE	5.192.690	7.297.792	-2.105.102
RATEI E RISCONTI	7.029.408	4.717.606	2.311.802
TOTALE ATTIVO	17.227.653	16.782.935	444.718

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.413.820	3.405.230	8.590
FONDI PER RISCHI E ONERI	68.439	417.360	-348.921
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.565.473	4.274.740	290.733

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
DEBITI	3.324.151	2.878.295	445.856
RATEI E RISCONTI	5.855.770	5.807.310	48.460
TOTALE PASSIVO	17.227.653	16.782.935	444.718

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.514.033	18.203.513	1.310.520
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.898.119	2.570.710	327.409
COSTI DELLA PRODUZIONE	19.305.333	18.088.535	1.216.798
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	208.700	114.978	93.722
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-88.259	-20.823	-67.436
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	120.441	94.155	26.286
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	111.851	80.670	31.181
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	8.590	13.485	-4.895

Nel corso dell'esercizio in esame il precedente Revisore ha svolto l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue in merito alle informazioni ottenute:

- le assemblee dei soci e le riunioni dell'Organo Amministrativo si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in relazione all'attività di vigilanza svolta sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del CFP Zanardelli, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, non vi sono osservazioni particolari da riferire;
- in merito all'adeguatezza e al funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché all'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, il Dott. Massimiliano Patti mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, non mi ha riferito osservazioni particolari;
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con parti correlate;

- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice civile né esposti da parte di terzi;
- non risultano ricorsi ex art. 2409 del Codice civile;
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge;
- nel corso dell'esercizio il precedente revisore non ha fatto segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver indirizzato la propria attività di verifica e controllo nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale;
- ai sensi dell'art. 60 del DL. 104/2020 prorogato per il 2023 con il D.L. 198/2022 art. 3, l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento dei beni ammortizzabili;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di impianto ed ampliamento;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice civile, l'Organo di Controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di sviluppo per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.

- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone al Consiglio Provinciale di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori, compresa la proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio di euro 8.590 a Riserva Straordinaria.

Brescia, 30 aprile 2024

Dott.ssa Barbara Morandi

