SÜDTIROL
ALTO ADIGE

con sede in Bolzano, Piazza Parrocchia 11

Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Bolzano 02521490215

Relazione dei revisori dei conti al bilancio di esercizio al 31.12.2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022

Stimati proprietari,

il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione si chiude con un avanzo netto di euro 4.994, un totale attivo di euro 41.605.911 e un patrimonio netto di euro 6.583.005.

Come previsto dallo statuto, la nostra attività relativa all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stata ispirata alle Norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Premesso che, in base a una lettera della Provincia Autonoma di Bolzano del 27.03.2018 l'Azienda speciale non è soggetta ad alcun obbligo di legge o statutario di revisione legale, si dà preliminarmente atto delle verifiche operate in ordine alle competenze previste, facendo presente quanto segue.

* * * * *

Attività di vigilanza sulla regolarità della gestione ai sensi dell'art. 14 dello statuto

Con riferimento alla revisione facciamo riferimento alla citata lettera della Provincia Autonoma di Bolzano, sottolineando peraltro che riteniamo necessaria una revisione limitata del bilancio di esercizio al fine di adempiere al nostro compito di organo di controllo unitario.

Relazione di revisione

Come già accennato, ai sensi dell'art. 14 dello statuto abbiamo provveduto al necessario esame del bilancio di esercizio dell'ente, redatto dal Consiglio di amministrazione con riferimento al 31 dicembre 2022. A tale proposito non abbiamo applicato integralmente le norme in materia di revisione definite dal d.lgs. n. 39/2010.

Rientra comunque nella nostra responsabilità esprimere un giudizio competente sul bilancio di esercizio, basato sulla nostra attività di controllo.

L'esame del bilancio è stato effettuato in conformità ai principi elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili per il collegio sindacale.

Tale esame si è svolto secondo i principi di revisione sopra esposti ed è stato pianificato ed eseguito in modo tale da acquisire gli elementi necessari per accertare se il bilancio di esercizio contenga errori significativi e se possa essere considerato nel suo complesso attendibile.

È stata innanzitutto verificata l'impostazione data al bilancio, oltre alla sua conformità alla legge per ciò che riguarda la formazione e la struttura dello stesso. A tale riguardo si segnala che il bilancio di esercizio 2022 è stato redatto secondo i principi applicabili.

Con riferimento alla struttura è stato quindi accertato il rispetto di tutti i principi ritenuti necessari e non si hanno osservazioni al riguardo.

In merito alla valutazione delle immobilizzazioni si rilascia la seguente informazione: è stata

verificata la valutazione delle attività iscritte nello stato patrimoniale.

Per quanto attiene all'applicazione dei principi contabili e ai relativi effetti sul patrimonio netto e sul conto economico dell'ente, se ne conferma la corretta applicazione. Si segnala inoltre che il bilancio di esercizio è confrontabile con quello dell'esercizio precedente, non essendo cambiati i criteri di valutazione.

Abbiamo inoltre verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e anche a tale riguardo non vi è nulla da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del bilancio il Consiglio di amministrazione non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 c.c.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento del nostro incarico e a tale riguardo non abbiamo osservazioni da fare.

Nell'ambito della nostra attività di controllo abbiamo verificato quanto segue:

- nel corso dell'esercizio, con cadenza trimestrale, la correttezza della tenuta delle scritture contabili e la corretta rappresentazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

* * * * *

Conoscenza dell'Ente, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

In veste di revisori dell'Azienda speciale confermiamo:

- di conoscere l'attività di quest'ultima e di confermare l'adeguatezza della sua struttura amministrativa.

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

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione. In tale contesto abbiamo vigilato sul rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e interne. Confermiamo inoltre che le deliberazioni adottate sono conformi alle disposizioni di legge e allo statuto dell'ente. Non sono state poste in atto operazioni imprudenti, azzardate o rischiose ovvero in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'ente.

Abbiamo acquisito dall'organo di gestione, dal direttore e dai vari responsabili le necessarie informazioni in merito all'andamento generale della gestione e alla sua prevedibile evoluzione, oltre che alle operazioni di maggiore rilievo ed entità. Anche a tale riguardo possiamo assicurare che le misure adottate sono conformi alla legge e allo statuto e non appaiono imprudenti, azzardate o rischiose o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'ente. Inoltre, esse non sono in conflitto con gli interessi dell'ente o con le delibere adottate dal Consiglio di amministrazione.

Abbiamo acquisito conoscenza dell'assetto organizzativo dell'ente, vigilando sullo stesso. A tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire. Sono stati fatti grandi progressi, ma sono tuttora necessari miglioramenti; il Consiglio di amministrazione, d'intesa con la direzione, promuove costantemente iniziative tese all'aumento dell'efficienza, fornendo informazioni al riguardo.

Abbiamo valutato e monitorato l'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile. Abbiamo inoltre verificato l'affidabilità dello stesso in relazione alla corretta valutazione della gestione, ottenendo le relative informazioni dai responsabili dei vari reparti ed esaminando i documenti aziendali. Anche a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire. I progressi compiuti rispetto all'esercizio precedente sono positivi. I differenti punti di vista sulla politica retributiva sembrano arrivare verso un compromesso.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio abbiamo rilasciato i pareri previsti dalla legge e dallo statuto.

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

Le verifiche hanno inoltre riguardato:

- la conformità del bilancio con le risultanze delle scritture contabili e dei controlli effettuati, nonché la conformità delle stesse con le disposizioni di legge;
- a campione la corrispondenza tra le posizioni creditorie e debitorie e i saldi contabili relativi ai clienti e ai fornitori attraverso il controllo della circolarizzazione di clienti e fornitori;
- i saldi bancari per mezzo degli estratti conto;
- la liquidazione delle imposte;
- l'adeguatezza degli accantonamenti;
- la completezza dei ratei e risconti attivi e passivi;
- la correttezza degli ammortamenti.

La revisione ha compreso, pertanto, la verifica di una serie di elementi a supporto dei saldi e delle informazioni riportate nel bilancio, oltre alla valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei dati contabili utilizzati nonché della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo di gestione.

Siamo dell'avviso che il lavoro svolto fornisca una base sufficiente per un giudizio professionale.

A fini della comparabilità, lo stato patrimoniale e il conto economico riportano anche i dati relativi all'esercizio precedente.

Giudizio sulla revisione

Sulla base delle risultanze della nostra attività di verifica confermiamo che a nostro giudizio il bilancio di esercizio e la nota integrativa sono conformi alle disposizioni di legge e forniscono, nel rispetto dei principi contabili nazionali, una rappresentazione quanto più veritiera e corretta possibile della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31.12.2022 nonché della situazione economica dell'ente nell'esercizio di riferimento.

Osservazioni in merito alla relazione del Consiglio di amministrazione

Ai sensi delle disposizioni di legge va verificato che la relazione sulla gestione sia coerente con il bilancio di esercizio e che le ulteriori informazioni riportate nella relazione sulla gestione non diano luogo a una percezione distorta della situazione dell'ente. La relazione di revisione deve contenere anche un giudizio in merito alla coerenza della relazione sulla gestione, la cui redazione spetta agli amministratori, con il bilancio di esercizio.

A nostro giudizio la relazione è coerente con il bilancio di esercizio.

In considerazione di quanto sopra esposto proponiamo alla proprietà di approvare il bilancio di esercizio redatto dall'amministratore con riferimento al 31 dicembre 2022 esendo anche favorevole alla destinazione proposta dell'utile aziendale..

Bolzano, 14 aprile 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

dott. Peter Gliera

dott.ssa Sandra Lando

dott. Philipp Oberrauch