

SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l.

Sede legale: Piazza Libertà n. 1 - VARESE
Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Varese: 00322250127
Iscritta al R.E.A. di Varese al n. 123010
Capitale Sociale sottoscritto: € 13.661.263,00, interamente versato
Società unipersonale
Direzione e coordinamento: PROVINCIA DI VARESE

Relazione Unitaria del Sindaco Unico all'Assemblea dei Soci

Al Socio Unico della SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l.

Premessa

L'Organo amministrativo della società stessa ha approvato e messo a disposizione dello scrivente Organo di controllo il progetto del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e la relazione sulla gestione per le incombenze di sua competenza; il Revisore provvede dunque alla stesura della sua relazione.

Il Revisore, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice civile sia quelle previste dall'art. 2409-bis del Codice stesso.

La presente relazione unitaria contiene pertanto, nella sezione A), la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Lo scrivente Sindaco unico ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l. (di seguito, per brevità, anche "la Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A giudizio dello stesso, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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

Il Sindaco Unico ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Tali principi richiedono il rispetto di norme etiche 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. La responsabilità del Sindaco unico ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione

“Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d’esercizio” della presente relazione. Si attesta altresì la totale indipendenza dello scrivente Organo rispetto alla Società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene infine di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il presente giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Sindaco unico per il bilancio d’esercizio

L’Organo amministrativo è responsabile 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 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 stesso, nella fattispecie l’Amministratore unico, 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’Amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio salvo che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l’interruzione dell’attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L’Organo di controllo 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 contabile del bilancio d’esercizio

Obiettivo del Revisore è l’acquisizione di una ragionevole sicurezza in ordine al fatto 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 proprio 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d’esercizio.

Nell’ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre, nonostante l’emergenza sanitaria in atto che ha di fatto, in qualche misura, rallentato le operazioni di verifica demandate al Revisore:

- stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d’esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in riferimento e risposta a tali rischi e sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il presente 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;
- è stata acquisita 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;

- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore unico 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. Tutto quanto più sopra ricordato risulta utile al Revisore in quanto, in presenza di un'incertezza significativa, l'Organo di controllo sarebbe tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa fosse inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del suo giudizio. Le conclusioni formulate da parte del sottoscritto Revisore sono basate dunque 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;
- è stata valutata 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;
- è stato comunicato infine ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia ovvero, nel caso di specie e relativamente alla Società di cui in epigrafe, al responsabile della supervisione della direzione strategica dell'impresa e degli obblighi relativi alla rendicontazione dell'impresa stessa, *i.e.* l'Amministratore unico, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo amministrativo della SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società stessa alla data del 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il Revisore ha 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 d'esercizio della SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del Revisore, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l. al 31 dicembre 2022 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. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, il Revisore non ha nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 l'attività del Sindaco unico è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo, per il componente unico dello scrivente Organo di controllo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. del Codice civile

Conoscenza della Società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione, lo scrivente Organo di controllo ha maturato una piena e consapevole conoscenza in merito alla Società di cui in epigrafe per quanto concerne tanto la tipologia dell'attività svolta quanto la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo altresì conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda. Ciò premesso viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza" - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni via via acquisite.

Ciò premesso è possibile affermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto al passato.

Attività svolta

Nel corso del ripetuto esercizio sociale 2022, il Sindaco unico ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Lo scrivente Sindaco unico ha acquisito dall'Amministratore unico nonché da parte del personale amministrativo e dal soggetto incaricato della tenuta della contabilità della Società, durante le riunioni svolte, 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, egli non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Sindaco ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni da parte del personale distaccato della Provincia di Varese e del consulente della Società, e a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

E' stata acquisita conoscenza e si è vigilato, per quanto di 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 e l'esame dei documenti aziendali e, anche a tale riguardo, non si hanno osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio 2022 e fino alla data odierna, al Sindaco non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice civile, egli non ha ricevuto esposti da parte di terzi, non è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 del Codice civile e non si sono verificati accadimenti che abbiano comportato la necessità di presentare delle denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, del Codice stesso.

La "SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.r.l." è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia di Varese, che ne detiene l'intero capitale sociale. I rapporti esistenti e le caratteristiche delle operazioni attuate nel corso dell'esercizio 2022, così come i soggetti coinvolti ed i relativi effetti economici, sono indicate nell'apposito capoverso denominato "Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti" della relazione sulla

Relazione del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31/12/2022

gestione ed ivi compiutamente illustrate, oltre che accennate in dettaglio nella nota integrativa, documenti cui si rinvia per gli opportuni approfondimenti.

In ragione infine della circostanza che vede la Società assoggettata a controllo pubblico di cui all'art. 2, comma 1, lettera m) del D.Lgs. n. 175/2016 ("Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), essa è tenuta, ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.Lgs. citato, a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, ed a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la c.d. "Relazione sul governo societario". Si dà atto dunque che tale documento è stato predisposto e che lo stesso contiene, a norma di legge, uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, comma 2, D.Lgs. n. 175/2016), oltre alle ragioni della mancata adozione degli strumenti integrativi di governo societario (cfr. art. 6, comma 5, del decreto citato).

Nel corso del ripetuto esercizio sociale 2022 lo scrivente Sindaco non ha rilasciato alcun parere previsto dalla legge.

Il Sindaco unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali.

Con riferimento all'emergenza coronavirus e alle conseguenti ordinanze emesse dalle Autorità, nell'ambito dei doveri del Sindaco unico di cui all'art. 2403 del Codice civile, attesi gli obblighi di vigilanza sull'osservanza della legge e dei principi di corretta amministrazione, considerata la dovuta attenzione alla continuità dell'attività aziendale, tenuto conto della tutela dei dipendenti e della *privacy*, il Sindaco stesso è stato informato in merito a:

- quale approccio abbia adottato la Società;
- comunicazioni ed istruzioni ai dipendenti;
- altre azioni o misure intraprese;
- aggiornamento del DVR, in collaborazione con il RSPP.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Sindaco ha esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 in aggiunta a quanto si è già precisato nella parte della presente relazione relativamente alla funzione di revisione legale.

Si informa pertanto che si è vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quel che concerne la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a conoscenza dello scrivente, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice civile.

Il Sindaco ha esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, nonché dalla relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 del Codice civile. Tali documenti, come già in precedenza riferito, sono stati predisposti ed adottati da parte dell'Amministratore unico nella propria seduta del giorno 29 maggio u.s., atteso che l'art. 106, comma 1, del D.L. del 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. "decreto cura Italia"), in ragione dell'emergenza sanitaria in atto, ha concesso la facoltà alle imprese di convocare l'assemblea di approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale a prescindere dalle previsioni civilistiche. La documentazione di cui sopra è stata messa a disposizione dei soggetti deputati al controllo in

Relazione del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31/12/2022

tempo utile affinché potessero essere successivamente depositati presso la sede della Società corredati dalla presente relazione. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010, si rimanda a quanto riportato nella sezione *sub A*) della presente relazione. L'Amministratore unico, nella sua relazione sulla gestione - riguardo alla cui predisposizione è stata verificata l'osservanza alle norme di legge -, ha indicato le operazioni di maggiori rilievo economico, finanziario e patrimoniale compiute nell'esercizio cui il bilancio in esame si riferisce. Si informa inoltre il Socio Unico che lo scrivente Organo ha vigilato sull'impostazione generale data al bilancio di cui sopra, sulla sua generale conformità alla legge per ciò che attiene alla sua formazione e struttura ed a tale riguardo non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo per Euro 145,394,00 (importo arrotondato) e si riassume nei seguenti valori:

| | | |
|--|-------------|----------------|
| <u>Totale attività</u> | Euro | 29.611.958 |
| Passività | Euro | 771.868 |
| - Patrimonio netto (al netto dell'utile d'esercizio) | Euro | 28.694.696 |
| - Utile dell'esercizio | Euro | 145.394 |
| <u>Totale passività</u> | Euro | 29.611.958 |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| | | |
|--|-------------|----------------|
| Valore della produzione | Euro | 1.545.719 |
| Costi della produzione | Euro | 1.359.570 |
| Differenza | Euro | 241.692 |
| Proventi ed oneri finanziari | Euro | 5.743 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | Euro | 0 |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 247.435 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite ed anticipate | Euro | 102.041 |
| Utile d'esercizio | Euro | 145.394 |

Ai sensi del n. 5) dell'art. 2426 del Codice Civile, il Sindaco unico ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di spese aventi utilità pluriennale per un valore netto, al 31 dicembre 2022, di Euro 3.803.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6) del Codice civile, si dà atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il sottoscritto Sindaco prende infine atto della revisione effettuata, da parte dell'Organo amministrativo con riferimento alle aliquote di ammortamento applicate agli immobili di Malnate e Gavirate, così come peraltro ben indicato nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Il Sindaco ha infine preso atto che l'Organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione non solo del Prospetto contabile e della relativa Nota integrativa, ma anche del Rendiconto finanziario tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" nell'ultima versione (invariata peraltro rispetto a quella dello scorso esercizio 2021). Poiché il bilancio della Società è stato redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", il Sindaco stesso ha verificato che l'Organo di amministrazione, nel compilare la relativa Nota integrativa, pur

essendo a conoscenza dell'esistenza e dell'obbligatorietà di molteplici tabelle previste dal suddetto modello "XBRL", ha però correttamente utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Tutto ciò premesso, considerando anche le risultanze dell'attività svolta quale soggetto incaricato del controllo contabile della Società ed appurato che la relazione sulla gestione contiene adeguata e coerente informativa sull'attività dell'esercizio, il sottoscritto Sindaco unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio alla data del 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Organo amministrativo e dal quale emerge un utile pari ad Euro 145.394, né ha obiezioni da formulare in ordine alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo con riferimento alla destinazione dell'utile d'esercizio.

Varese, 21 aprile 2023

Il Sindaco Unico

Dott. Giovenale Rossano PALERMO

