

**ALISEO**  
**AGENZIA LIGURE PER GLI STUDENTI E L'ORIENTAMENTO**  
**RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE**

Egregi Signori,

Come è noto, in data 5 dicembre 2018 il Consiglio Regionale della Liguria ha approvato la legge n. 25 che ha istituito, a decorrere dal primo gennaio 2019, l'Agenzia Ligure per gli Studenti e l'Orientamento (ALISEO).

L'art. 18 della Legge medesima dispone che ALISEO succeda nei rapporti giuridici attivi e passivi di competenza dell'Area Diritto allo Studio e del Servizio Orientamento, Politiche Giovanili e Manifestazioni di ALFA.

Con D.G.R. n. 655 del 23 luglio 2019 la Giunta Regionale ha preso atto della ricognizione effettuata dal Commissario, nominato ai sensi dell'art. 20 della sopracitata Legge regionale 25/2018, in merito alla ricognizione delle attività, passività dei beni mobili e immobili, delle risorse umane e finanziarie e strumentali, riferita alla data del 31/12/2018, al fine della corretta ripartizione patrimoniale tra i due enti ALFA ed ALISEO con individuazione puntuale dell'appartenenza delle rispettive partite di bilancio.

Lo stato patrimoniale espone le attività e le passività dell'Agenzia alla data del 31/12/2019.

Al riguardo occorre chiarire che essendo intervenuta la L.R. 25/2018 in merito alla scissione ALFA- ALISEO, lo Stato Patrimoniale di ALISEO al 1/1/2019 è stato formato a seguito della ricognizione delle attività e passività, come sopra effettuata.

Per quanto riguarda il conto economico esso espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'Esercizio 2019; tuttavia trattandosi di primo esercizio di attività non è stato possibile effettuare, per tutte le voci, un raffronto corretto; per le voci di bilancio di diretta ed esclusiva rappresentazione dell'attività di diritto allo studio, viene effettuato il raffronto con i costi ed i ricavi iscritti nel conto economico di Alfa nel bilancio al 31/12/2018.

A seguito della pandemia Covid 19 è stato, tra gli altri, approvato il c.d. decreto Cura Italia DL 17/3/2020 n.17 che ha prorogato i termini per l'approvazione dei bilancio 2019 al 31/5/2020.

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 unitamente alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione ed al rendiconto finanziario, è stato trasmesso al sottoscritto in data 9 Giugno 2020.

\*\*\*\*\*



I Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene

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

nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

## **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**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Agenzia Ligure per gli Studenti e l'Orientamento, , costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019 dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019, 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 responsabilità del Revisore 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 del Direttore Generale e del Revisore per il bilancio d'esercizio***

Il Direttore Generale 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 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.



Il Direttore Generale è responsabile per la valutazione della capacità dell' Agenzia 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.

Nel caso di specie, trattandosi di una Agenzia Regionale finanziata da Enti Pubblici, il presupposto della continuità aziendale si ritiene implicito e non soggetto a scelte derivanti dalla Direzione Aziendale.

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 contabile del bilancio d'esercizio.***

Il mio obiettivo quale Revisore è 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 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, 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; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale del presupposto della continuità aziendale, anche per le ragioni sopra indicate;
- 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 amministrativo- finanziarie, 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.

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

Il Direttore Generale dell'Agenzia ALISEO è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Agenzia al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Agenzia ALISEO al 31/12/2019 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 della Agenzia Ligure per gli Studenti e l'Orientamento- ALISEO al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, 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 sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 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

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

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

Ho acquisito dal Direttore generale e dal Responsabile Amministrativo e Finanziario, 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 dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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 dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti dell'Ente, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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**

Per le ragioni illustrate nelle premesse, osservo che il conto economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'esercizio 2019 e il confronto degli stessi con i costi e ricavi al 31/12/2018. Tale confronto risulta di difficile realizzazione in considerazione delle conseguenze della scissione del Bilancio operato a seguito delle disposizioni della L.R. 25/2018 e della DGR 655/2019.


Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. ho espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di Costi pluriennali riferiti a concessioni e licenze d'uso per nuovi software, e dei costi di manutenzione straordinaria su immobili di terzi, come specificato in nota integrativa.

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

## **B3) ALTRE NOTIZIE ED ATTESTAZIONI**

Ai sensi del comma 1 art.41 del DL 66/2014 il sottoscritto dichiara di avere verificato i prospetti predisposti dall'Ente e firmati dal Direttore Generale attestanti:



a) il rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa e razionalizzazione della spesa pubblica di cui all'art. 2 L.R. 30 del 27/12/2018-

b) Si precisa che, ai sensi del DPCM 22/09/2014 e del D.L. n. 66/2014 l'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'Esercizio 2019 è pari a 4,46.

In relazione a quanto sopra il sottoscritto non ha rilievi da formulare.

Il Bilancio oggetto di esame evidenzia un risultato d'esercizio in pareggio.

Sulla base di quanto precede lo scrivente non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2019 così come redatto dal Direttore Generale.

*Genova 11 Giugno 2020*

Il Revisore Unico



Dott. Vittorio Salmoni