

**Agenzia Ligure per gli Studenti e l'Orientamento  
(ALISEO)**

Via San Vincenzo n. 4 - GENOVA  
Codice Fiscale 02575860990 Partita Iva n. 02575860990

**Bilancio chiuso al 31/12/2020**

**RELAZIONE DEL REVISORE**

## RELAZIONE DEL REVISORE

Egregi Signori,

il sottoscritto Mauro Demichelis, revisore dei conti, ha ricevuto in data 23/04/2021 la documentazione relativa al Bilancio 31/12/2020, unitamente alla Nota Integrativa, alla Relazione sulla gestione ed al Rendiconto finanziario.

Il Revisore Unico dalla data di nomina, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss., sia quelle previste dall'art. 2049-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 sull'attività di vigilanza 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 dell'Ente Aliseo, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2020, 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 31/12/2020, 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.

#### *Richiamo di informativa*

Senza modificare il mio giudizio, richiamo l'attenzione sul seguente aspetto, evidenziato anche nella nota integrativa:

- a seguito della Delibera di Giunta Regionale n. 117 del 19/02/2021, Aliseo ha proceduto a riclassificare lo Stato Patrimoniale alle voci di Patrimonio Netto con l'introduzione della voce Contributi agli Investimenti nel passivo dello Stato Patrimoniale stesso, Ratei e Risconti passivi.

#### *Responsabilità del Direttore Generale e del Revisore per il bilancio d'esercizio.*

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio al fine di fornire 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, essendo un'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*

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 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 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; 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, inclusa la relativa informativa;
- 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 amministrative-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 o regolamentari*

Il Direttore Generale dell'Agenzia Aliseo è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2020, 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 (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di ALISEO al 31/12/2020 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 di ALISEO, al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 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.

#### *Altri aspetti*

Nell'ambito dell'attività di revisione svolta, il sottoscritto Revisore, ha acquisito informazioni relative all'organigramma aziendale e all'assetto organizzativo. Dall'analisi è emerso che l'impianto della gestione dell'ufficio amministrativo/contabile è coerente con le effettive esigenze societarie.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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 degli artt. 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, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021, 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 ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, 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, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid19 sui sistemi informatici e telematici, 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 aziendali, 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 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.

Nella redazione del bilancio sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali concessioni, licenze d'uso, software e manutenzioni su beni di terzi, di cui è stata data ampia specifica nella Nota Integrativa. Si evidenzia anche gli investimenti effettuati a livello informatico anche per adeguarsi alle nuove esigenze dettate dall'emergenza sanitaria da Covid -19, che ha portato gli operatori a lavorare per alcuni periodi in smart-working e anche per esigenze di adeguamento delle residenze studentesche (adeguamento struttura WIFI residenza Stella e Milano Terminus).

Nell'ambito della riclassificazione dello Stato alle voci del Patrimonio Netto (come prescritto dalla deliberazione di Giunta Regionale n. 117/21), si riscontra che, i contributi in conto capitale concessi da Regione Liguria e da altre Pubbliche Amministratore relativi agli interventi di residenzialità Universitaria e le riserve per investimenti accantonate dall'Agenzia, da utilizzare negli esercizi successivi, trovano collocazione alla voce *E) Ratei e Risconti*. Nella Nota Integrativa è data ampia specifica a tale voce.

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

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Ai sensi dell'art. 41, comma 1, DL 66/2014 il sottoscritto dichiara di aver 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 2020 è pari a 7,37

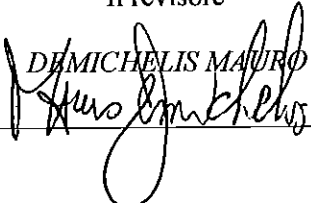
In relazione a quanto sopra non ho rilievi da formulare.

Il Bilancio oggetto di esame evidenzia un risultato d'esercizio positivo, pari ad € 189.841,31.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'Approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2020 così come redatto dal Direttore Generale.

*ANDORA, 28/04/2021*

Il revisore

DEMICHELIS MAURO  
  
\_\_\_\_\_