

## **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

Il sottoscritto Dott. Eler Lasagna, nato a Mantova (MN) il 2 aprile 1975, C.F. LSGPRE75D02E897N, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Mantova sez. A con il n. 578, ed iscritto al Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con provvedimento del 19 luglio 2005, pubblicato in Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 60 – IV serie speciale - del 29 luglio 2005 con numero progressivo n. 137250, sottopone agli associati di "CE.P.IA. San Leonardo ODV" la seguente

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio della "CE.P.I.A. San Leonardo ODV" (l'Ente), costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Informazioni generali" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31/12/2023 e del risultato economico 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 nel paragrafo "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto a "CE.P.I.A. San Leonardo ODV" 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Responsabilità del consiglio direttivo e dell'organo di controllo di "ETS" per il bilancio d'esercizio**

Il consiglio direttivo 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. Il consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a 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. Il consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni 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 dell'Ente.

#### **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 degli utilizzatori prese 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.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a 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.

Ho effettuato i controlli relativi alla regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della solidità ed affidabilità dell'Ente; ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio che è senza rilievi.

Ho effettuato l'analisi del bilancio previsionale per l'anno 2024, presentato dal Consiglio Direttivo e composto da una situazione economico/patrimoniale; a mio giudizio il menzionato bilancio nel suo complesso esprime in modo corretto la situazione economico/patrimoniale prospettica per il nuovo anno di gestione dell'Ente.

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

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

Il Consiglio Direttivo di "CE.P.I.A. San Leonardo ODV" è responsabile per la predisposizione della sezione "Illustrazione della situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione" inclusa nella relazione di missione al 31/12/2023 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) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della sezione "Illustrazione della situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione" inclusa nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio di "CE.P.I.A. San Leonardo ODV" 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 sezione "Illustrazione della situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione" inclusa nella relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio di "CE.P.I.A. San Leonardo ODV" al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

*Suzzara, 13 aprile 2024.*

*Il Revisore Legale*

