

Baker Tilly Revisa S.p.A.
Società di Revisione e
Organizzazione Contabile
40124 Bologna - Italy
Piazza Cavour 3

T: +39 051 267141

PEC: bakertillyrevisa@pec.it
www.bakertilly.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI BUDRIO E ACER BOLOGNA PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL D. LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118

Al Consiglio di Amministrazione della
ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA
Bologna

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Acer – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna con il Comune di Budrio (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della Acer – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna al 31.12.2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Budrio dell'Emilia. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto 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 nostro 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 (ISAs) 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 Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo 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;
- abbiamo 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 dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, 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.

Bologna, 15 marzo 2024

Baker Tilly Revisa Spa



Domenico Fuda

Partner

Bologna, 15/03/2024

oggetto: prospetto dei saldi a credito e a debito di Acer Bologna con il Comune di Budrio al 31 dicembre 2023 redatto per le finalità previste dal D.Lgs 23/6/2011 n. 118 art. 11 c. 6 lettera J.

**Risultanze contabili dell'ente strumentale direttamente partecipato Acer Bologna
alla data del 31 dicembre 2023:**

	Euro
Credito di Acer Bologna verso il Comune di Budrio	0,00
Debito di Acer Bologna verso il Comune di Budrio	492.362,66
Fatture da emettere al Comune di Budrio	159.115,26

Note esplicative al prospetto

Il presente prospetto è stato redatto per le finalità previste dal D.Lgs 23/6/2011 n. 118 art. 11 c. 6 lettera J e le informazioni ivi incluse derivano dalle scritture contabili e dalla bozza del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 che verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione redatto secondo le disposizioni del Codice Civile tenendo altresì conto delle indicazioni fornite, in merito, dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I crediti e i debiti riportati nel Prospetto dei saldi a credito e a debito di Acer Bologna con il Comune di Budrio al 31 dicembre 2023 sono esposti al loro valore nominale.

Il Dirigente
Servizio Amministrativo
Francesco Nitti
(firmata digitalmente)

Estratto Conto

A) CREDITI DI ACER BOLOGNA VERSO IL COMUNE DI BUDRIO 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	
TOTALE			0,00

B) DEBITI DI ACER BOLOGNA VERSO IL COMUNE DI BUDRIO 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	
	Delega programma regionale - Contropartita della parte delle fatture da emettere inserite nell'Attivo per la quale i fondi sono già presso Acer	36.036,77	
	Debiti Vs comune per gestione alloggi – tali debiti sono condizionati e diventeranno esigibili solo al momento dell'incasso dei crediti che Acer vanta nei confronti degli utenti degli alloggi di proprietà comunale	312.456,45	
	Debiti Vs comune per gestione alloggi 2 semestre 2023	143.869,44	
TOTALE			492.362,66

FATTURE DA EMETTERE DI ACER BOLOGNA VERSO IL COMUNE DI BUDRIO AL 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	
	Fatture da emettere - gestione 2 semestre 2023	123.078,49	
	Fatture da emettere - 8185R programma regionale	36.036,77	
TOTALE			159.115,26