

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AZIENDA PER I BENI  
COMUNI DI LATINA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018**

\* \* \*

**Premessa**

L'ABC è costituita quale Azienda Speciale ai sensi dell'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. L'Azienda è un ente strumentale del Comune di Latina, con autonomia amministrativa e patrimoniale e dotata di personalità giuridica.

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto le funzioni previste dall'articolo 21 dello Statuto dell'Azienda per i Beni Comuni di Latina.

La presente relazione contiene nella sezione A) la "relazione sulla revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio (articolo 21, comma 1, dello Statuto)" e nella sezione B) la "relazione sull'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sul buon funzionamento delle strutture aziendali, nonché ai sensi dell'articolo 21, lettera d), dello Statuto".

**A) Relazione sulla revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio (articolo 21, comma 1, dello Statuto)**

***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio dell'Azienda per i Beni Comuni di Latina, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, ricevuto dal Consiglio di amministrazione in data 19/04/2019 e poi modificato ed approvato dal CDA del 09/05/2019.

Al riguardo, a seguito della nostra attività di verifica, riteniamo che il bilancio dell'esercizio 2018 dell'Azienda Speciale ABC, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2018, 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***

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti in conformità ai principi dell'articolo 21 dello Statuto dell'Azienda per i Beni Comuni di Latina.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Responsabilità del Consiglio di amministrazione 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 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.

L'organo amministrativo 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'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.


Al riguardo della continuità aziendale, il Collegio ritiene di porre attenzione sulla nota vicenda del contenzioso De Vizia e sulla portata della sentenza del Consiglio di Stato n. 1687/2019 del 14/03/2019, per la quale nella verifica del 19/03/2019 "....., il Collegio suggerisce al CDA di richiedere al più presto un parere legale scritto, proveniente dai legali costituiti e/o da terzi autorevoli in materia di Vostra scelta, che possa delineare i riflessi che la sentenza può avere sulla vita dell'Azienda Speciale e sulla sua operatività. Ciò anche in considerazione del fatto che tale questione potrebbe avere importanti riflessi sul bilancio che l'azienda speciale deve presentare in relazione all'esercizio sociale al 31 dicembre 2018."

Il parere dei legali Avv.ti Giovanni Malinconico ed Bruno De Maria comunicato in data 08/04/2019, evidenzia che "....solo i provvedimenti che hanno deciso l'annullamento in autotutela della gara risultano, allo stato, privati della loro efficacia e validità" che però non chiarisce se il proseguimento del contenzioso comporti rischi e di che entità circa la continuità aziendale.

### ***Responsabilità del Collegio dei revisori per la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio.***

I nostri 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, la corrispondenza dello stesso alle risultanze della gestione e l'emissione di una relazione che includa i nostri rilievi e valutazioni.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che un'attività di revisione 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.



**B) Relazione sull'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sul buon funzionamento della struttura aziendale, nonché ai sensi dell'articolo 21, lettera d), dello Statuto.**

Nel corso dell'anno 2018, abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sul buon funzionamento delle strutture aziendali.

La presente relazione riassume l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dallo Statuto.

***Attività svolta***

Durante le verifiche periodiche, abbiamo preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'Azienda, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti. Si sono anche avuti confronti periodici, oltre che con il consiglio di Amministrazione, con il Direttore dell'Azienda.

Abbiamo, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'Azienda e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, rileviamo che:

- abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto;
- il Collegio dei Revisori ha vigilato affinché le decisioni assunte dall'organo di amministrazione non fossero azzardate, palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale, sollecitando l'organo amministrativo ad affidare incarichi anche sotto soglia, previa acquisizione di preventivi comparabili nel rispetto dei principi di *economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità, pubblicità;*
- abbiamo acquisito dal Consiglio di amministrazione e dal Direttore, 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, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo il Collegio incoraggia

il Consiglio di amministrazione ad utilizzare le procedure già approvate differenziate e dettagliate per i vari processi amministrativi ed operativi (e.g. acquisti, contabilità, manutenzioni, affidamenti incarichi professionali), nonché i relativi sistemi di verifica di attuazione delle procedure stesse e di attivarsi con urgenza per gli adempimenti di cui al D.lgs. n. 33/2013 e D.Lgs. 231/01, come già ricordato e sollecitato nel CDA del 20/03/2018 e nella verifica del Collegio del 18/09/2018;

- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 aziendali.

***Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio***

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. L'approvazione del progetto di bilancio da parte dell'organo di amministrazione è avvenuta mediante delibera del consiglio di amministrazione del 15/04/2019 poi modificato ed integrato con delibera del 09/05/2019

Dall'elaborazione del progetto di bilancio, così come proposto all'assemblea dei soci, emerge che l'utile d'esercizio ammonta ad euro 202.345,00.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Latina, 09 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Roberta Carpentiero (Presidente)

Daniele Di Prospero (Sindaco effettivo)

Mauro Frasca (Sindaco effettivo)

