

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AZIENDA PER I BENI
COMUNI DI LATINA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2019

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 2019, 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 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, ricevuto dal Consiglio di amministrazione in data 14/05/2020 .

Al riguardo, a seguito della nostra attività di verifica, riteniamo che il bilancio dell'esercizio 2019 dell'Azienda Speciale ABC fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda 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

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.

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.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke extending upwards.

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 2019, 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;

- 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 2019 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 14/05/2020.

La Società si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 106, comma 1, del Decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 che recita "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio".

Dall'elaborazione del progetto di bilancio, così come proposto all'assemblea dei soci, emerge che l'utile d'esercizio ammonta ad euro 116.058,00 .

Latina, 04 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori

Roberta Carpentiero (Presidente)

Daniele Di Prospero (Sindaco effettivo)

Mauro Frasca (Sindaco effettivo)

