

AZIENDA PER I BENI COMUNI DI LATINA

AAA

Capitale Sociale Interamente Versato: Euro 400.000,00

Sede Sociale: 04100 Latina – Piazza Del Popolo, 1

Registro delle Imprese di Latina N. 02953940596

R.E.A. di Latina n. 212478

Codice Fiscale: 02953940596; Partita IVA: 02953940596

AAA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

AAA

Premessa

L'Azienda per i Beni Comuni di Latina (ABC) è costituita quale società speciale ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000. L'Azienda è un ente strumentale del Comune di Latina, con autonomia amministrativa e patrimoniale, dotata di personalità giuridica.

Lo Statuto prevede, all'art. 21, le "Attribuzioni" delle funzioni all'Organo di controllo e, nel rispetto della norma, il Collegio in carica ha applicato al caso di specie le norme sulla revisione previste dal Decreto Legislativo n. 39/2010.

Preliminarmente va rilevato che l'attuale Collegio dei Revisori dei Conti, essendo stato nominato in data 2 marzo 2021, con accettazione di carica il 18 marzo u.s., non ha potuto svolgere, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, le funzioni

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. nonché quelle indicate dall'artt. 2409 – bis, c.c., assolve dal precedente Collegio.

La presente relazione, dunque, tiene conto di quanto indicato nei verbali di verifica del precedente Organo di Controllo.

Essa si articola nelle seguenti sezioni:

A) Relazione del Revisore indipendente (art. 14 D.Lgs. n. 39/2010);

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

A) Relazione del Revisore indipendente

(art. 14 D.Lgs. n. 39/2010).

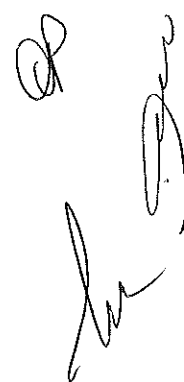
Relazione sul bilancio d'esercizio

Il Collegio ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda costituito da: stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario e relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità:

- a) alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno necessaria per redigere un bilancio che non contenga errori significativi;



b) ai regolamenti adottati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 114, quinto comma, del TUEL.

Gli Amministratori sono anche responsabili:

- della valutazione della capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;
- dell'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio;
- di fornire una adeguata informativa sui presupposti ritenuti validi per il mantenimento della continuità aziendale.

Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio nel rispetto del principio previsto dall'art. 2423-bis del cod. civ., garantendo altresì l'integrità del patrimonio e il rispetto degli equilibri di bilancio, in conformità all'art. 114 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda.

Responsabilità del Revisore

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probatori a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The initials appear to be 'AP' at the top, followed by a larger, more complex signature.

L'obiettivo principale è stato 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, con l'emissione di una relazione di revisione.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di persuasione 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 dei fruitori del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto il dovuto scetticismo e, inoltre, abbiamo:

- definito e svolto procedure di revisione idonee al caso di specie;
- acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio;
- acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a small 'ap' at the top, a larger signature in the middle, and another signature at the bottom.

revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'azienda;

- valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa la relazione sulla gestione, e se lo stesso rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti

Infine, in base agli elementi probativi acquisiti, siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, nonché sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi.

Possiamo affermare che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'azienda al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, conformemente alle norme italiane che disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio



Il Collegio ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA - Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori dell'azienda, con il progetto di bilancio d'esercizio della stessa al 31 dicembre 2020.

A termine di tutte le valutazioni effettuate, il Collegio ritiene la relazione sulla gestione coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 evidenziando che gli scostamenti registrati rispetto alle previsioni iniziali, sono stati circostanziati e opportunamente illustrati a quest'Organo.

B) Relazione (ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.)

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Per quanto attiene l'osservanza della legge e dello statuto ed il rispetto dei principi di corretta amministrazione nel corso dell'esercizio, si rimanda ai verbali del precedente Organo di Controllo, regolarmente trasmessi ai sensi dell'art. 20 dello statuto, che ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione ed, in particolare, sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori

Handwritten signatures and initials in black ink, including a small 'ap' and a large stylized signature.

di rischio, sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non avendo ancora incontrato l'organismo di vigilanza, dato il recente insediamento dell'attuale Collegio, abbiamo preso visione delle relazioni dello stesso dalle quali emergono i seguenti rilievi:

- a) il mancato aggiornamento della sezione Amministrazione Trasparente del sito internet;
- b) la necessità di adeguamento del modello di organizzazione e di gestione (*previsto dall'art. 7, quarto comma del "regolamento interno per l'esercizio delle attività di indirizzo e controllo"*) alle attuali esigenze aziendali.

Nel corso dell'esercizio, come previsto dall'art. 32 dello statuto, il Collegio dei Revisori è stato sentito ai fini dell'imputazione contabile degli ammortamenti, degli accantonamenti, dei ratei e dei risconti, nel rispetto dei tempi e delle modalità dettati dal regolamento aziendale.

Nel corso del 2020 l'attività di vigilanza è stata svolta dal precedente Organo di Controllo; a tal proposito si rimanda alle informazioni acquisite nella relazione di fine mandato dallo stesso redatta nella quale, pur non emergendo rilievi in ordine



all'andamento della gestione economico-finanziaria aziendale, sono indicate le seguenti criticità:

- a) mancata nomina del Comitato di Sorveglianza, Organo espressamente previsto dall'art. 38 dello statuto;
- b) mancato aggiornamento annuale del piano industriale partecipato, previsto dall'art. 30 dello Statuto;
- c) tardiva approvazione del bilancio di previsione rispetto ai termini dettati dall'art. 31 dello statuto;

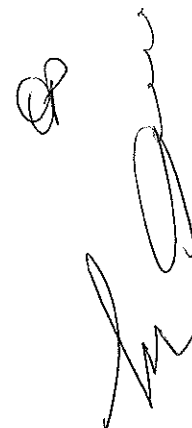
Sul punto, preso atto dei rilievi mossi, sono stati sensibilizzati il Consiglio di Amministrazione e il Direttore Generale, i quali si sono fatti carico di porre in essere tutte le azioni necessarie per la risoluzione delle criticità.

Il Collegio dei Revisori vigilerà in tal senso affinché si possano tempestivamente superare le questioni rilevate.

Sulle osservazioni fatte in merito agli affidamenti diretti, si rileva che le procedure in corso, analizzate fino ad oggi, sono state correttamente eseguite, mentre risultano in fase di sistemazione alcuni affidamenti relativi ai periodi precedenti il nostro insediamento.

Altri fatti di rilievo registrati nel corso dell'esercizio:

- a) nomina nuovo Consiglio di Amministrazione, risalente al novembre 2020;
- b) dimissioni del Presidente dell'Organismo di Vigilanza, il cui sostituto è stato nominato nel 2021;

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized initial 'G' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

c) nomina del nuovo Responsabile della Prevenzione, della Corruzione e della Trasparenza;

d) nomina del Responsabile della Protezione dei Dati;

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato in data 13 aprile 2021 dall'Organo di Amministrazione nel rispetto dei termini indicati all'art. 32 dello statuto. Esso risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

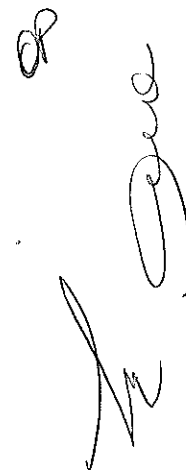
Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

L'Organo di Amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla Gestione di cui all'art. 2428 c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, nn. 5 e 6 c.c. nel corso del 2020 non sono state iscritte nello Stato Patrimoniale poste per le quali necessitava il consenso del Collegio dei Revisori.

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

Il risultato accertato dall'Organo di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 risulta essere positivo per euro **53.579,00**.



Si ritiene corretta la destinazione dell'utile di bilancio proposta dal Consiglio di Amministrazione in quanto conforme alle indicazioni fornite dall'art. 33 dello Statuto.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

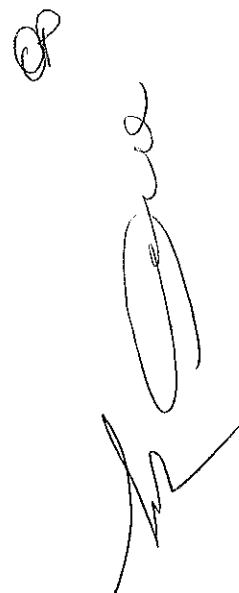
Nel corso dell'attività di controllo sul bilancio d'esercizio sono emerse alcune carenze riferite a procedure contabili, assolutamente migliorabili dal punto di vista organizzativo e temporale, che hanno generato:

- imprecise registrazioni di fatti di gestione;
- tardiva fatturazione dei ricavi maturati.

Trattasi di criticità che non hanno inciso sulla veridicità dei dati di bilancio e sul risultato che ne deriva ma, qualora reiterate, possono avere ripercussioni sull'equilibrio economico-finanziario dell'azienda.

È utile precisare che nonostante l'attuale Collegio abbia attivato la procedura di circolarizzazione, nessun riscontro è pervenuto da parte degli Istituti di Credito e dei legali dell'azienda.

Il collegio, in ultimo, sollecita la conclusione dell'iter formativo per la definizione del canone di concessione del sito industriale in uso all'azienda, per il quale è stata prudenzialmente esposta una passività a fronte della

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page. The initials 'CP' are written at the top, followed by a large, stylized signature.

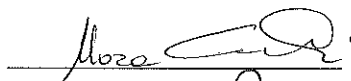
delibera di Giunta Comunale n. 258 del 30.12.2020, con la quale si richiede la formalizzazione del contratto.

In conclusione, si dà evidenza che il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione, riporta un utile di euro 53.579,00

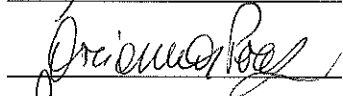
Latina, 10 maggio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nora CACCIOTTI (*Presidente*)



Arianna PEREZ (*Sindaco effettivo*)



Massimiliano ROCCATO (*Sindaco effettivo*)

