

Colf. Direttore

Doc. Nuova

## A.T.E.R. DI LATINA

Via Cutratone, 2 04100 Latina (LT) - Cod.Fisc.00081960593 - Cap.Soc.€.590,00 i.v.

\*\*\*

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Bilancio di esercizio 2016)

**A.T.E.R.**  
della Provincia di LATINA

Prot. N. ---8-8-0- Data ...1.8.GEN.-2018

Il Collegio dei Revisori, giusta nomina disposta con Decreto del Presidente della Regione Lazio 15/09/2017 n. T00158, si è insediato il 26 ottobre scorso e da subito ha rilevato che l'ultimo bilancio di esercizio approvato formalmente e regolarmente risultava essere quello relativo all'anno 2014 per il quale in data 20 luglio 2016 il precedente Collegio dei Revisori, per incarico espresso, conferito con Deliberazione Commissariale n. 70 del 16/06/2016, aveva redatto la Relazione di approvazione.

Sull'argomento il Collegio ha avuto modo di parlarne con gli Uffici dell'Azienda ed in particolare con il Direttore Generale, Dott. Paolo Ciampi, che nell'esprimere la sua preoccupazione per il mancato adempimento ha invitato il Collegio a predisporre apposite Relazioni onde procedere all'approvazione conclusiva dei bilanci degli esercizi precedenti.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori procede, di seguito, alla redazione di una Relazione che ha il seguente duplice scopo:

- 1) di Relazione dei Revisori di cui all'art. 14 D.Lgs 27/01/2010 n. 39;
- 2) di Relazione del Collegio Sindacale di cui all'art. 2429 e segg. del C.C.;

con duplice e diversa funzione.

L'una, quella di:

- esprimere un giudizio sul bilancio con l'illustrazione dei risultati della revisione legale;
- verificare la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

L'altra, (Collegio Sindacale), quello di riferire all'Assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e nell'attività svolta oltre che di fare osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.

#### Parte prima: Relazione di Revisione legale dei Conti

La revisione è stata effettuata ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 39/2010 sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 dell'ATER di Latina, costituito dalla Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

E' stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati in conformità alle norme di cui al D.Lgs. n. 39/2010.

Per memoria si ricorda che tali principi necessitano del rispetto dei principi etici, nonché di una pianificazione e dello svolgimento della revisione al fine di acquisire una concreta sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

*[Handwritten signature]*

Il processo di revisione contabile comporta lo svolgimento di un lavoro costante durante l'anno volto ad acquisire elementi giustificativi degli importi contenuti nel bilancio.

Il giudizio professionale del revisore sulla effettuazione del controllo interno relativo alla redazione del bilancio di esercizio deve essere finalizzato a verificare la rappresentazione corretta e veritiera dei fatti e delle circostanze e non esprimere, invece, un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

Nell'attività di revisione contabile deve comprendersi, altresì, la valutazione della appropriatezza dei principi contabili adottati, della valutazione delle stime contabili e della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Il progetto di bilancio 2016 evidenzia il seguente stato patrimoniale e conto economico;

#### STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	187.004.700	
Attivo circolante	31.023.983	
Ratei e risconti	70.700	
<b>Totale Attivo</b>		<b>218.099.383</b>
Patrimonio netto	195.124.251	
- di cui Utile di esercizio	221.786	
Fondi per rischi ed onere	455.144	
TFR	240.247	
Debiti	10.975.274	
Ratei e risconti	11.304.467	
<b>Totale Passivo</b>		<b>218.099.383</b>



#### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	9.409.975
Costi della produzione	8.764.486
Differenza	645.489
Proventi ed oneri finanziari	< 54.678 >
Risultato prima delle imposte	590.811
Imposte	< 369.025 >
<b>Utile di esercizio</b>	<b>221.786</b>

Sono stati applicati i criteri previsti dall'art. 2426 C.C.

In particolare:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo di acquisto, inclusi gli oneri di diretta imputazione, e sono esposte al netto del fondo di ammortamento;
- le immobilizzazioni in corso a carico accolgono le valorizzazioni al costo dei lavori in corso inerenti gli interventi costruttivi realizzati in qualità di stazione appaltante tramite i finanziamenti pubblici relativi ad immobili da destinare alla locazione;
- le immobilizzazioni finanziarie sono costituite principalmente da crediti di cessionari per rate a scadere sulle cessioni di alloggi;
- i crediti (attivo circolante) sono iscritti in base al valore di presunto realizzo;
- I fondi per rischi ed oneri accolgono principalmente gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti;
- I debiti sono espressi in base al loro valore nominale;
- Il Fondo di Trattamento di fine rapporto è relativo alle sole quote accantonate presso l'Azienda;
- I costi e i ricavi sono rilevati ed esposti per "competenza".

A seguito della eliminazione dallo schema del Conto Economico della sezione "componenti straordinarie", gli Uffici, ai soli fini comparativi, hanno riclassificato le componenti stesse dello scorso esercizio tra tutte le poste delle voci "altri ricavi e proventi" e "oneri diversi di gestione".

Il Collegio ricorda all'uopo che il nuovo principio contabile OIC 12 pubblicato in data 22/12/2016 indica la corretta collocazione dei costi e proventi che la precedente versione dell' OIC qualificava come "straordinari" prevedendo la riclassificazione dei componenti positivi e negativi non più straordinari nella macroclasse A, relativa alla gestione caratteristica o nella macroclasse C, relativa alla gestione finanziaria.

Il bilancio di esercizio 2016 fornisce sostanzialmente una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'ATER.

Va sottolineato, però, che essendosi il Collegio insediato il 26 Ottobre 2017 non è stato possibile svolgere tutte le attività propedeutiche doverose ed opportune pianificabili durante l'intero esercizio.

Ciò nonostante il Collegio dopo una attenta valutazione dei movimenti contabili sottolinea come la relazione della gestione sia coerente con il bilancio di esercizio 2016.

#### **Parte seconda: Relazione ai sensi dell'art. 2429 C.C.**

##### **- Attività di vigilanza art. 2403 C.C.**

Il Collegio, compatibilmente con il limitatissimo tempo intercorso dalla data di insediamento, dichiara di aver acquisito sufficienti conoscenze in merito all'Ente e più nello specifico:

- alla attività svolta;
- alla struttura organizzativa e contabile;

come già detto il Collegio sottolinea che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza nella quale si valutano i rischi intrinseci e le attività rispetto ai due parametri sopra citati, è in fase di attuazione.

Si segnala quindi, in particolare che:

*Handwritten signature and initials:*  
A. J. J.  
M. J.

- l'Ente svolge l'attività istituzionale ai sensi della legge regionale n. 30/2002;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro risentono della stagnazione derivante dai pensionamenti non sostituiti;
- l'Ente ha operato nel 2016 in termini contabili comparabili con l'esercizio precedente 2015;
- L'Ente ha recepito nelle scritture contabili del 2016 e conseguentemente nel bilancio 2016 le residue osservazioni ed i suggerimenti espressi in precedenza dal Collegio dei Revisori.

#### Attività svolta

Nel poco tempo trascorso dalla data di insediamento, il Collegio, pur comprensibilmente riservandosi una valutazione più compiuta, ha preso conoscenza dell'attività svolta dall'Ente, cercando di porre una particolare attenzione alle problematiche contingenti e/o straordinarie al fine di precisarne l'influenza economica e finanziaria sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

In particolare, il Collegio, a decorrere dalla data di insediamento:

- ha vigilato e sta vigilando sul rispetto dello statuto, delle leggi e sulla corretta amministrazione;
- ha ottenuto dagli uffici informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione.
- ha preso conoscenza dell'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e della capacità di essere affidabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione;

In relazione all'attività svolta sulla revisione di bilancio 2016 il Collegio fa presente che, avendo ricevuto l'incarico dopo l'insediamento non ha potuto effettuare le consuete verifiche di periodo ma ha preso, però, atto che le precedenti risultanze dei controlli e delle verifiche del Collegio precedente, ivi comprese le osservazioni in sede di Relazione al bilancio chiuso al 31/12/2014 e seguenti, sono state recepite in toto dall'Ente nelle scritture e nel bilancio 2015 e del successivo 2016 all'esame del Collegio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare il Collegio può affermare che:

- le decisioni assunte dall'Organo Amministrativo e le operazioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si possono specificare osservazioni in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile;
- non sono emersi fatti meritevoli di significativi segnalazioni.

#### Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

In relazione al progetto di bilancio 2016 si osserva quanto segue:

- i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo non risultano sostanzialmente diversi da quelli adottati nell'esercizio 2015;
- i crediti esposti in bilancio per euro 22.221.383 di cui euro 19.320.408 Vs utenti Ater non risultano essere stati rettificati nell'anno con apposita quota di fondo svalutazione ed il Collegio, ritiene che, comunque, sarebbe stato opportuno procedere ad apposita svalutazione pur in misura ridotta rispetto al precedente esercizio 2015.
- il Collegio conferma lo stanziamento in apposito fondo per interessi e sanzioni IMU e TASI 2013/2014;

*Manuela Sol*

- il Collegio rileva la riclassificazione in apposito fondo del Patrimonio Netto della quota di contributi conto impianti ricevuti dall'Ente per interventi edilizi realizzati su immobili di proprietà;
- il Collegio rileva che il patrimonio netto pari ad euro 195.124.251 è costituito totalmente, salvo un modestissimo capitale sociale di euro 591, da Riserva straordinaria, costituita da finanziamenti (Stato/Regioni) ricevuti in c/capitale;
- il Collegio rileva debiti Vs banche per euro 2.632.325 di cui 2.087.325 per Mutui assistiti da garanzia reale;
- Conti d'ordine: il Collegio rileva che gli Uffici hanno provveduto a non indicare importi in tale tipologia di Conti ed hanno invece, evidenziato a pag.13 della Nota Integrativa l'eliminazione stessa e la permanenza dell'importo di €4.317.970,00 quale contabilità speciale. Il Collegio nel mentre sottolinea la correttezza dell'operazione degli Uffici, ritiene utile, sentita la Regione Lazio, una aggiornata verifica al fine di valutarne la congruità o eventuali eccedenze e/o insufficienze;
- Risultato di esercizio: il Collegio pur apprezzando il buon risultato di esercizio (utile di euro 221.786,00) sostanzialmente conferma una rigidità delle componenti di costo ed evidenzia che esso risultato, è determinato delle seguenti **tre componenti economiche**:

1 – altri ricavi: la posta contabile nel 2016 ha subito una variazione in aumento per circa 1.000.000,00 di euro a seguito della eliminazione contabile di debiti insussistenti nei confronti dei fornitori e della Regione Lazio.

2 – fondo svalutazione crediti: nel 2015 la svalutazione effettuata è stata di oltre 2.000.000,00 di euro mentre nel 2016 non si è effettuata alcuna svalutazione.

3 – oneri diversi di gestione: le economie di spesa realizzate pari a circa 1.000.000,00 di euro sono rappresentate per circa 700.000,00 euro dall'eliminazione del costo della TASI, riconosciuta "non dovuta" per gli alloggi sociali.

Il Collegio osserva che per quanto attiene alla svalutazione dei crediti sia opportuno in occasione del bilancio 2017 porre una attenzione alla composizione dei crediti Vs Clienti al fine di rendere la posta più attendibile possibile al reale realizzo.

Il Collegio da inoltre atto che:

- il progetto di bilancio risulta conforme alla legge ed al riguardo non ha osservazioni da fare;
- l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, ha rispettato il dettato di cui all'art. 24/23 C.C.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio alle informazioni di cui si è assunta conoscenza e al riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

Risultato d'esercizio

Il risultato di esercizio netto ha accertato dall'Organo Amministrativo al 31/12/2016 risulta essere un utile di euro 221.786,00.

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

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

A conclusione dell'attività svolta il collegio propone l'**approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2016** così come redatto dall'Organo Amministrativo.

- il progetto di bilancio risulta conforme alla legge ed al riguardo non ha osservazioni da fare;

Latina, 18 gennaio 2018

Il Collegio dei Revisori

