

Copie Reg.

A.T.E.R.
della Provincia di LATINA
Prot. N. 7276 Data 3/6/19

A.T.E.R. DI LATINA

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

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Bilancio di esercizio 2018)

Il Collegio dei Revisori riunito in data 13/06/2019 redige la presente 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.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

La revisione è stata effettuata ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 39/2010 sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 dell'ATER di Latina, costituito dalla Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

Gli amministratori sono responsabili 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.

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno

A
Aver
Sel

relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

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

Il progetto di bilancio 2018 evidenzia il seguente stato patrimoniale e conto economico

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	185.775.308	
Attivo circolante	31.689.465	
Ratei e risconti	105.676	
Totale Attivo		217.570.449

Patrimonio netto	195.155.880	
- di cui Utile di esercizio	55.638	
Fondi per rischi ed onere	820.586	
TFR	202.573	
Debiti	10.086.943	
Ratei e risconti	11.304.467	
Totale Passivo		217.570.449

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	9.418.110
Costi della produzione	8.865.658
Differenza	552.452
Proventi ed oneri finanziari	(40.349)
Risultato prima delle imposte	512.103
Imposte	(456.465)
Utile di esercizio	55.638

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

In particolare:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte, nel limite del valore recuperabile, 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 e non sono oggetto di ammortamento;
- 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. Non risulta applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti di tale applicazione risultano irrilevanti;
- 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".

Abbiamo 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 con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018.

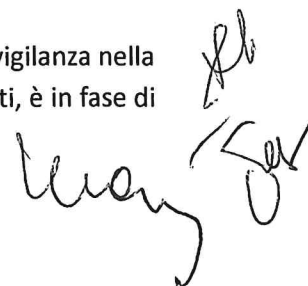
Parte seconda: Relazione ai sensi dell'art. 2429 C.C.

- Attività di vigilanza art. 2403 C.C.

Il Collegio, compatibilmente con il limitato tempo intercorso dalla data di insediamento, evidenzia 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.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Luca' and there are some initials above it.

Si segnala quindi, in particolare che:

- 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.

Attività svolta

Il Collegio 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:

- 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 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 2018 si osserva quanto segue:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- i crediti esposti in bilancio per euro 24.905.015 di cui euro 23.388.040 esigibili entro l'esercizio successivo risultano essere stati rettificati nell'anno con apposita quota di fondo

svalutazione di euro 1.277.218, fatto salvo un approfondimento degli stessi in occasione della valutazione del bilancio di verifica infrannuale (30.06.2019) che il Collegio ritiene utile venga posta in essere dagli Uffici;

- il Collegio rileva che il patrimonio netto pari ad euro 195.155.879 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 1.299.346 per Mutui assistiti da garanzia reale;

- Risultato di esercizio: il Collegio evidenzia che il risultato, utile di Euro 55.638 è stato determinato dalle seguenti componenti economiche:

- Valore della produzione pari ad euro 9.418.110

- Costi della produzione pari ad euro 8.865.658

- Oneri finanziari pari ad euro 40.349

- Imposte sul reddito 456.465

In conformità con quanto previsto dall'art. 23 dello Statuto l'utile di esercizio dovrà essere destinato:

- 1) al ripiano delle perdite degli esercizi precedenti;
- 2) alla costituzione del fondo di riserva ordinario;
- 3) alla costituzione del fondo di riserva straordinario.

La nota integrativa prevede la destinazione dell'utile al ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.

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. 2423 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.

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

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Il progetto di bilancio risulta conforme alla legge ed al riguardo non ha osservazioni da fare.

A conclusione dell'attività svolta il collegio propone l'**approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2018** così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Latina, 13 Giugno 2019

Il Collegio dei Revisori
