

A.S.S.I.C. - AZIENDA SPECIALE SERVIZI INTEGRATI COMUNALI

Sede legale Via Nazionale 5 – Valmontone RM
Iscritta al Registro Imprese della CCAA di ROMA
C.F. e numero iscrizione 15593491002
P.I. 15593491002
REA n. RM 1601316
Capitale sociale euro 20.000, interamente versato

Relazione del Revisore al bilancio al 31/12/2020

Premessa

Il Revisore dell'Azienda Speciale Servizi Integrati Comunali (nel prosieguo Azienda), nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409 – bis c.c.

La presente relazione contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

PARTE PRIMA

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS N. 39/2010

Relazione sul bilancio d'esercizio

Lo scrivente ha svolto la revisione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 dell'Azienda, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, adottato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 6 del 6/4/2021.

Si ritiene che il citato bilancio d'esercizio è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa dell'Azienda al 31/12/2020.

Elementi alla base del giudizio

La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione. Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritti nell'apposita sezione che segue. Lo scrivente attesta di essere indipendente rispetto all'Azienda in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza e ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio da cui derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, conformemente alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo.



Quest'ultimo, nei limiti previsti dalla legge, è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D. Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

Responsabilità del Revisore

E' responsabilità del revisore esprimere un giudizio professionale sul bilancio basato sulla revisione contabile. La revisione contabile è stata condotta 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 contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

A tal proposito il Revisore ha verificato il recepimento delle disposizioni di cui al D. Lgs n. 139/2015 entrate in vigore a decorrere dal bilancio chiuso al 31/12/2020 e l'applicazione dei nuovi principi contabili OIC.

Con particolare riferimento all'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati obbligatoria per le società che redigono il bilancio in forma ordinaria, il Revisore precisa che Azienda ha ritenuto di avvalersi di quanto disposto dall'art. 2423 c. 4 del c.c., che consente di non applicare il criterio del costo ammortizzato se gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio. Il principio contabile OIC n. 15, revisione dicembre 2016, par. 33 ed il principio contabile OIC n. 19, revisione dicembre 2017, par. 42 consentono infatti di derogare all'applicazione del criterio

del costo ammortizzato *“se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al presumibile valore di realizzo e generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti o i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)”*.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui fondare il giudizio.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo dell'Azienda. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010.

Pertanto, sono state svolte le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B emanato dal CNDCEC al fine di verificare la conformità alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A riguardo, lo scrivente ritiene che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 e che la stessa è stata redatta in conformità alle norme di legge.

PARTE SECONDA

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 c.c., nel rispetto delle Norme di Comportamento del Revisore dei Conti raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- lo scrivente è stato periodicamente informato dall'Organo Amministrativo e dal Direttore in merito all'attività svolta e alle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda. Il sottoscritto può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere risultano conformi alla legge ed allo Statuto e non sono state imprudenti o azzardate o in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Comunale o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Azienda;
- attraverso gli accessi e la raccolta di informazioni operata presso la sede dell'Azienda di Via Nazionale alla presenza del Direttore, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto



organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A riguardo lo scrivente non riscontra osservazioni particolari da riferire;

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c., né esposti da parte di terzi;

In sintesi, nel corso dell'attività di vigilanza svolta e sulla base delle informazioni ottenute non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, lo scrivente Revisore prende atto che:

- il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dallo schema allegato al citato decreto ministeriale, nonché dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.
- si è vigilato sulla conformità del bilancio alla normativa di legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423 c. 4 c.c. per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso. In particolare la deroga ha riguardato l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione di debiti e crediti;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 c.c. e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

L'Amministratore Unico nella relazione sulla gestione ha indicato e illustrato in maniera adeguata le principali operazioni effettuate.

Lo scrivente ha esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa.

L'Azienda si configura quale ente strumentale del Comune di Valmontone per la gestione di servizi di carattere socio-assistenziali, educativi, culturali, farmaceutici e di supporto all'attività amministrativa ed istituzionale del Comune di Valmontone. Poiché il 2020 costituisce il primo anno di attività dell'Azienda non è possibile rilevare scostamenti e variazioni economico-patrimoniali rispetto all'esercizio precedente. L'esercizio si chiude con



un avanzo di gestione di euro 18.758,17 interamente accantonato alla Riserva Sviluppo Azienda Speciale, che costituisce riserva del patrimonio netto.

Ciò al fine di conseguire il pareggio del conto economico in termini di corrispondenza tra costi e ricavi, in relazione alla natura giuridica dell'Ente e ai vincoli statutari, nonché alle indicazioni in materia della Corte dei Conti.

Nel mese di febbraio 2020 l'ASSIC ha rilevato dall'AZIENDA SPECIALE SERVIZI COMUNI in liquidazione il ramo d'azienda relativo alla gestione nel Comune di Valmontone delle seguenti attività: servizio di assistenza domiciliare, trasporto disabili, assistenza sociale, pulizia edifici, servizi cimiteriali, gestione aree di sosta a pagamento, servizio impianti sportivi comunali, servizio di supporto agli uffici comunali, manutenzione aree pubbliche e servizio di affissione.

Si riporta lo Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario che mostra i seguenti valori:

Stato patrimoniale criterio finanziario			
IMPIEGHI	2020	FONTI	2020
ATTIVO CIRCOLANTE	420.851	CAPITALE DI TERZI	394.923
Liquidità immediate	129.374	Passività correnti	391.497
Disponibilità liquide	129.374	Debiti a breve termine	391.497
Liquidità differite	291.477	Passività consolidate	3.426
Crediti dell'attivo circolante a breve termine	283.873	Debiti a m/l termine	1.305
Ratei e risconti attivi	7.604	TFR	2.121
ATTIVO IMMOBILIZZATO	12.830	CAPITALE PROPRIO	38.758
Immobilizzazioni materiali	12.830	Capitale sociale	20.000
		Riserve	18.758
TOTALE IMPIEGHI	433.681	TOTALE FONTI	433.681

Valori in euro

L'Azienda presenta una condizione di equilibrio finanziario di breve e medio/lungo termine come risulta dai seguenti margini:

Margini	Valori
Capitale circolante netto	29.354
Margine di tesoreria	29.354
Margine di struttura	25.928
Margine di struttura allargato	29.354

Valori in euro

La situazione economica è sintetizzata dal prospetto di Conto economico riclassificato secondo il criterio del valore aggiunto:

Conto economico a valore aggiunto	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.234.731
Consumi di materie prime	-15.836
Spese generali	-155.229
VALORE AGGIUNTO	1.063.666
Altri ricavi	-2.284
Costo del personale	-1.009.043
Accantonamenti	-18.758
MARGINE OPERATIVO LORDO	33.581
Ammortamenti e svalutazioni	-10.133
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	23.448
Altri ricavi	2.284
Oneri diversi di gestione	-7.420
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	18.312
Proventi finanziari	0
Utile e perdite su cambi	0
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	18.312
Oneri finanziari	-35
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	18.277
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0
Quota extra area straordinaria	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	18.277
IMPOSTE SUL REDDITO	-18.277
RISULTATO D'ESERCIZIO	0

Valori in euro

Il conto economico presenta un risultato di esercizio nullo data la natura giuridica dell'Ente.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dall'Azienda, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 da parte del Consiglio Comunale di Valmontone, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Valmontone, 12 aprile 2021

Il Revisore
prof. Carmelo Intrisano

