

# **AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI**

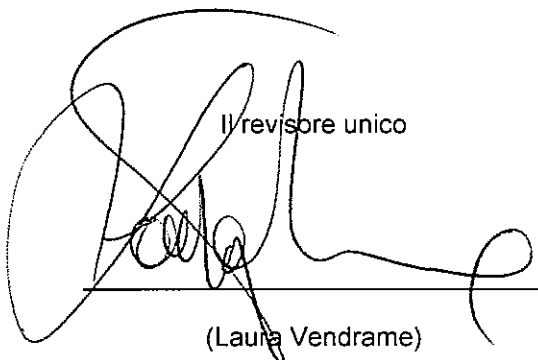
Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Sede in San Michele al Tagliamento (VE)  
Via dell'Unione 10  
30028 SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO (VE)  
Codice Fiscale e P.iva n. 03730270273  
Capitale sociale Euro 99.181,71 i.v.

## ***RELAZIONE DEL REVISORE UNICO***

### ***SUL CONTO CONSUNTIVO***

***ANNO 2016***

  
Il revisore unico  

---

  
(Laura Vendrame)

**AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI**

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Sede in San Michele al Tagliamento (VE)  
Via dell'Unione 10  
30028 SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO (VE)  
Codice Fiscale e P.iva n. 03730270273  
Capitale sociale Euro 99.181,71 i.v.**Relazione del Revisore Unico al bilancio chiuso al 31/12/2016**

Signori Soci, Signor Sindaco

La sottoscritta dott.ssa Vendrame Laura, premesso che con delibera consiliare n. 59 del 18/04/2017 del Comune di San Michele al Tagliamento è stata nominata Revisore Unico dell'Azienda Speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi ed in quanto tale, così come disposto dell'articolo 37 del vigente statuto aziendale, le vengono affidati sia il controllo sulla regolarità contabile che quello della vigilanza sulla gestione economica finanziaria dell'azienda;

visto altresì:

- lo statuto aziendale, nello specifico l'art. 38, comma 1 (compiti del collegio di revisori);
- l'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'art. 2429, comma 2 del codice civile;

considerato:

- il conto consuntivo per l'anno 2016 approvato dal consiglio di amministrazione dell'Azienda e composto da Stato Patrimoniale, conto economico e Nota Integrativa;
- i verbali di revisione per le attività di verifica redatti dall'organo in carica relativamente all'anno 2016 dai quali si può evincere che: 1) non emerge alcuna discordanza tra i supporti documentali e le registrazioni contabili dell'Azienda 2) le scritture contabili nel 2016 sono state regolarmente tenute;

**redige la presente relazione unitaria comprendente nella sezione A) la "Relazione del revisore unico ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."**

**A)****Relazione del revisore ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

In merito a tale parte di revisione la scrivente rileva quanto segue:

- il conto consuntivo relativo all'anno 2016, composto da Stato Patrimoniale, conto economico e Nota Integrativa è stato redatto in conformità alle norme dettate in materia dal codice civile così come modificate dal D.Lgs 139/2015. Sono stati applicati i Principi contabili emanati dall'OIC e, quando applicabili, le seguenti norme specifiche:
- Dpr 902/86 in materia di approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali;
- D.M. 26 aprile 1995 in materia di "determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle Aziende di Servizi dipendenti dagli Enti territoriali";
- D.Lgs. 267/2000 quale "Testo Unico degli Enti locali".

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 3.383

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile

*Responsabilità del revisore*

E' responsabilità della scrivente esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base ed in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 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 ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte, basate anche su tecniche di campionatura, 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. 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 presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

In riferimento a quanto sopra ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio.

*Giudizio:* il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI al 31/12/2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

**B)**

***Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile***

**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

***Conoscenza della società e valutazione dei rischi***

Il revisore dichiara che, in sede di nomina, ha ricevuto idonea informazione in merito all'azienda in particolar modo per quel che concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
  - ii) la sua struttura organizzativa e contabile;
- e ciò al fine di poterne pianificare l'attività di vigilanza.

Ha potuto rilevare dunque che l'attività tipica svolta non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale di cui all'art. 2 dello Statuto e dell'art. 3 della contratto di servizio stipulato con il Comune, atto 7/2007. Rileva al riguardo che in data 15/03/2017 è stato approvato lo schema del nuovo contratto di servizio tra il comune di San Michele al Tagliamento e l' Azienda speciale in sostituzione di quello in vigore dal 2007, come da delibera della Giunta comunale n. 48 del 09/03/2017, in base al quale di fatto viene confermato parzialmente l'oggetto dell'attività aziendale specificando comunque le funzioni di cui alla previsione dell'art. 2 lett. a -d) dello statuto ovvero "*ulteriori servizi di carattere sociale e socio assistenziale....*".

Rileva inoltre come l'Azienda abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, il controllo è svolto anche su tali presupposti avendone verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Ha potuto inoltre appurare che le attività svolte nel 2016 dall'organo di revisione in carica hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e che nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti

Rileva inoltre che, agli atti, nel corso dell'esercizio non risulta:

- essere pervenuta all'organo di Revisione alcuna denuncia ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- essere dato riscontro ad operazioni atipiche o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate;
- essere pervenuto alcun esposto.

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

1. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione in data 08/05/2017 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, e

dalla nota integrativa. Il bilancio e la Nota integrativa hanno fornito un quadro esauriente e completo dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della gestione.

2. I criteri di valutazione adottati rispettano i principi di competenza e prudenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale:

- in particolare le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte al costo storico senza alcuna svalutazione (al netto dei fondi di ammortamento; ) il loro incremento nell'esercizio è sostanzialmente dovuto (per € 40.486) alle manutenzioni effettuate sui beni immobili di proprietà del Comune e riguardanti sia la struttura della Casa di riposo che la Residenza di via Bazzana;
- la valutazione delle immobilizzazioni materiali è stata effettuata al costo di acquisto ad esclusione della parte delle immobilizzazioni costituenti il capitale di dotazione iniziale per le quali si è fatto riferimento, come per gli anni precedenti, al valore di carico stabilito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 2007 ;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono calcolati in base ai piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni; nella generalità dei casi l'aliquota applicata alle immobilizzazioni materiali coincide con il coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale;
- l'accantonamento al fondo tfr è stato calcolato nel rispetto della legislazione vigente; il valore del fondo al 31/12/2016 è pari ad € 525.007 e corrisponde all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio;
- i debiti ed i crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale. I crediti, nel rispetto della normativa civile e fiscale vigente, sono stati diminuiti del fondo prudenzialmente accantonato nel corso degli esercizi precedenti.

Nel rispetto dell'art. 2423 c.c. a seguito della modifica introdotta dal D.lgs. 139/2015 è stata eliminata la macroclasse E relativa agli oneri e proventi straordinari e le relative voci sono state ricollocate tra gli altri ricavi (+ 4.168 €) e tra i proventi / oneri finanziari (- 1 ).

Tutte le altre voci esposte nella Situazione Patrimoniale e nel Conto Economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Nella nota integrativa sono state fornite tutte le informazioni prescritte dagli artt. 2423, 2423 ter, 2426, 2427 dall'art. 2427bis e ter. del codice civile. La nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del c.c., contiene le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 e pertanto non è stata correttamente redatta la relazione sulla gestione.

3. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 3.383 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1.594.193
Passività	Euro	1.288.006
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	302.804
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>3.383</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.804.038
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.786.880
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>17.158</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(4.861)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>12.297</b>
Imposte sul reddito	Euro	8.914
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>3.383</b>

4. L'organo di revisione concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa ovvero il suo intero accantonamento a Fondo di riserva.

San Michele al Tagliamento, 27/06/2017

  
 Il Revisore Unico