

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI SENAGO
Sede in Senago (Mi), Piazza Tricolore, 40
Cod.Fiscale - Nr.Reg.Imp. 11673490154
Iscritta al Registro delle Imprese di Milano
Nr. R.E.A.1491514

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO AL 31/12/2018.

La presente relazione viene resa ai sensi degli articoli 52 e seguenti del D.P.R. 4/10/1986 n. 902 "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti locali" a seguito della nomina del sottoscritto a revisore unico con decreti del Sindaco di Senago n. 29 del 19/11/2012 e n. 5 del 14/4/2016.

La funzione di revisore unico è stata svolta esercitando le funzioni di controllo giuridico e contabile, nonché di consulenza per gli aspetti economici e finanziari dell'Azienda, in accordo a quanto disposto dall'articolo 24 dello Statuto dell'Azienda.

Tale articolo pone in capo al revisore unico di attestare, nella relazione allegata al bilancio consuntivo, la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, nonché la conformità delle valutazioni di bilancio, ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e risconti, ai criteri di cui agli articoli 2426 e seguenti del Codice Civile, nonché ai principi contabili generalmente accolti, in quanto applicabili.

La funzione di revisione è stata altresì svolta esercitando le funzioni di vigilanza e di controllo secondo le norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

La responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete agli Amministratori mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sullo stesso bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il Consiglio di Amministrazione mi ha trasmesso lo schema di bilancio consuntivo al 31/12/2018 composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione del Consiglio di Amministrazione, rendiconto finanziario. Su tali documenti ho espresso il mio giudizio.

Attività di Vigilanza.

Con riferimento alla attività di vigilanza ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Ho verificato i verbali del Consiglio di Amministrazione. Detti Consigli si sono svolti nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto aziendale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ho ottenuto dagli amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto aziendale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

11.1.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ho particolari osservazioni da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza come sopra descritta non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

Con riferimento al bilancio al 31/12/2018, per gli aspetti non legati al controllo contabile ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e non ho particolari osservazioni da riferire.

Per quanto a mia conoscenza gli amministratori nella redazione del bilancio non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423 comma 5 del Codice Civile.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Controllo legale

In data susseguente alla mia nomina ho proceduto a verifiche trimestrali che mi hanno consentito di monitorare l'andamento dell'Azienda.

Con riferimento alla funzione di controllo contabile ho svolto la revisione legale del bilancio chiuso al 31/12/2018. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'Azienda. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale effettuata.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Gli schemi sono conformi al Decreto del Ministero del Tesoro del 26/4/1995 che ha recepito il D. Lgs. 127 del 1991.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio risultano essere i seguenti.

Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto al netto degli ammortamenti e non sono state operate svalutazioni. Gli ammortamenti sono stati effettuati in accordo alle norme civili e fiscali.

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico.

Le rimanenze delle merci sono state valutate al costo di acquisto, determinato scorpendo dal valore dell'inventario fisico di fine esercizio, valorizzato ai corrispettivi di vendita al pubblico, l'iva media e lo sconto standard su ciascuna classe inventariale.

N.L.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale. Non sono a conoscenza di debiti non iscritti nello stato patrimoniale.

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e sono stati iscritti a bilancio con il mio parere favorevole.

Il fondo rischi è stato incrementato di euro 5.000,00 in ragione di prudenziali valutazioni degli amministratori.

Il fondo accantonamento di fine rapporto del personale dipendente rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti calcolato in conformità a legge e nel rispetto del contratto di lavoro applicato.

Tra i ricavi è iscritto l'importo di euro 100.000,00 a copertura dei costi sociali dovuti dal Comune di Senago per l'attività di ristorazione scolastica.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423 comma 5 e 2423 bis comma 2 del Codice Civile.

Attesto pertanto che le poste di bilancio rispettano le norme civili e in particolare l'articolo 2426 del Codice Civile che disciplina le valutazioni dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Lo stanziamento delle imposte dell'esercizio è stato effettuato in ossequio alle vigenti leggi tributarie ed il calcolo delle imposte dovute è stato effettuato trovando la mia approvazione.

La Nota Integrativa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'articolo 2427 del Codice Civile. Oltre alle informazioni previste da tale norma di legge il documento contiene le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste da altre norme civili o fiscali.

A mio giudizio il bilancio in esame, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda e precisamente:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2018	2017
Immobilizzazioni nette	1.055.149	1.095.166
Attivo circolante	632.561	763.402
Ratei e risconti	7.876	4.917
Totale attivo	1.695.586	1.863.485

PASSIVITA'	2018	2017
Capitale	36.500	36.500
Riserve	435.932	370.031
Utile dell'esercizio	74.174	65.900
Fondo rischi	5.000	0
TFR	251.588	228.803
Debiti	887.027	1.155.339
Ratei e risconti passivi	5.365	6.912
Totale passivo	1.695.586	1.863.485

1.1.

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
Valore della produzione	3.147.060	3.346.811
Costi della produzione	-3.029.879	-3.220.183
Differenza	-117.181	126.628
Risultato gestione finanziaria	-11.007	-11.728
Risultato prima delle imposte	106.174	114.900
Imposte dell'esercizio	-32.000	-49.000
Utile / perdita	74.174	65.900

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio al 31/12/2018 corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'articolo 2426 del codice civile e pertanto, in accordo a quanto dispone l'articolo 53 del D.P.R. 4/10/1986 n. 902 attesto la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili nonché la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti, e dei ratei e dei risconti ai criteri di valutazione di cui agli articoli 2424 e seguenti del codice civile, in quanto applicabili ed

esprimo parere favorevole alla sua approvazione

così come formulato e proposto dagli Amministratori.

Senago, 19 aprile 2019.

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Pietro Imbriani

