

AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA

Sede legale: Via Buonarroti 10 – Caorle (VE) – Cod. Fiscale e P. Iva 04053410272

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO AL 31.12.2018

La sottoscritta Gobat Vania, Dottore Commercialista e Revisore Contabile, è stata nominata Revisore Unico dei conti dell'Azienda Speciale Don Moschetta con deliberazione n. 51 del 28/07/2016 del Consiglio Comunale del Comune di Caorle ai sensi dell'art. 37 dello Statuto dell'Azienda Speciale.

PREMESSA

La struttura amministrativo-contabile dell'Azienda Speciale è stata duramente provata dall'acquisizione dei nuovi servizi dall'1/1/2017. Nonostante il potenziamento dell'organico e pur rilevando il notevole sforzo fatto dal personale attualmente impiegato in tutto l'esercizio 2018, non si può nascondere che vi siano ancora notevoli difficoltà nel fornire un'adeguata informativa contabile in modo tempestivo, anche se la situazione è in via di miglioramento e sicuramente è migliorata rispetto a quella che si presentava un anno fa.

La cessazione dall'incarico per dimissioni da parte del Direttore Generale avvenuta a fine esercizio non ha sicuramente facilitato il percorso intrapreso dalla struttura amministrativa.

Alla luce di ciò si richiama, come già fatto lo scorso anno, l'attenzione sulla necessità di continuare in questo percorso di rafforzamento della struttura amministrativo – contabile, non solo al fine della rendicontazione delle attività già svolte, ma e soprattutto al fine di

predisporre situazioni contabili infrannuali in modo tempestivo che possano guidare l'amministrazione nel controllo dei costi in tempo reale.

Ora risulta anche indispensabile provvedere quanto prima a dare stabilità alla nuova figura del Direttore Generale.

In riferimento ai risultati della gestione bisogna mettere in evidenza che particolare cura è stata posta nella individuazione e suddivisione dei costi per area di attività, in modo tale da comprendere meglio l'apporto di ciascun servizio svolto.

I dati economici degli esercizi 2017 e 2018 ora sono confrontabili e sono qui sotto riepilogati:

	2018	2017
Campeggio	188.640,91	189.887,92
Gestione verde	-11.047,67	-3.724,34
Gestione parcheggi	99.895,62	110.590,87
Mercato ittico	-11.449,66	-8.641,84
Casa di riposo	-259.949,15	-251.236,88
S.A.D.	-13.702,06	13.749,32
Mense e scuole	-80.920,89	-56.034,89
Risultato complessivo	-88.532,90	-5.409,84

I dati 2018 confermano quanto era già emerso dal rendiconto 2017, primo esercizio dell'assunzione in carico dei nuovi servizi per conto del Comune, ossia che vi sono dei servizi svolti che generano margini positivi, ma non sufficienti ad assorbire i risultati negativi di altre attività in particolare quella di gestione della casa di riposo, ma anche mense e scuole, cura del verde, mercato ittico.

Si tenga conto anche che il risultato di esercizio 2018 è influenzato dall'introito di proventi straordinari da parte dell'Asl di importo pari ad euro 73.000 circa relativi ad esercizi precedenti riferiti al servizio ADI SAD e definiti dall'ente erogatore solo a fine 2018.

Quanto sopra deve far riflettere e deve essere da guida per rivedere l'impostazione del budget 2019 ed esercizi successivi: è evidente che se si vuole che l'Azienda raggiunga il pareggio di bilancio sono necessarie delle scelte circa diverse modalità di gestione diverse o di diversa remunerazione dei servizi svolti.

In riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale in data 18/07/2019, redige la presente relazione sulla scorta della documentazione predisposta e messa a disposizione dagli uffici e dallo studio che cura gli adempimenti fiscali e contabili dell'Azienda Speciale e rileva quanto qui di seguito esposto.

Il bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e si riassume nei seguenti dati:

DATI DEL PATRIMONIO**ATTIVO**

	31.12.2018	31.12.2017
Immobilizzazioni	587.684	471.612
Attivo circolante	871.978	1.027.894
Ratei e Risconti	23.279	9.803
TOTALE ATTIVO	1.482.941	1.509.309

PASSIVO

	31.12.2018	31.12.2017
Patrimonio netto	497.925	591.867
Debiti	945.681	882.018
F.di Rischi ed Oneri	39.287	39.287
T.F.R.	0	0
Ratei e Risconti	48	1.547
TOTALE PASSIVO	1.482.941	1.509.309

DATI DEL CONTO ECONOMICO

	31.12.2018	31.12.2017
Valore della produzione	4.822.304	4.569.158
Costi della produzione	4.885.826	4.550.145
Differenza	-63.522	19.013
Proventi finanziari	35	107
Oneri finanziari	420	1.160
Risultato gestione finanziaria	-385	-1.053
Proventi straordinari		
Oneri straordinari		
Risultato gestione straordinaria		
Risultato prima delle imposte	-63.907	17.960
Imposte d'esercizio	24.626	23.370
Utile (Perdita) d'esercizio	-88.533	-5.410

Per disposizione statutaria al Revisore compete il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla gestione economica – finanziaria, svolgendo dunque sia le funzioni di vigilanza che le funzioni di revisione legale.

FUNZIONE DI CONTROLLO LEGALE EX ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39.

- PARAGRAFO INTRODUTTIVO.

E' stata svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori, mentre è della scrivente la

responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.

- DESCRIZIONE DELLA PORTATA DELLA REVISIONE SVOLTA CON
INDICAZIONE DEI PRINCIPI DI REVISIONE OSSERVATI.

L' esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

- GIUDIZIO SUL BILANCIO.

A giudizio della scrivente il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Speciale Don Moschetta per l'esercizio chiuso al 31.12.2018 nella prospettiva della continuazione dell'attività.

- GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge è di competenza degli amministratori, mentre è competenza della scrivente l'espressione del giudizio sulla coerenza della stessa con il bilancio.

A tal fine la sottoscritta può riferire che le informazioni di natura economica – finanziaria sono coerenti con il bilancio d'esercizio.

FUNZIONE DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

Dalla data della propria nomina l'attuale Revisore segnala quanto segue.

- Di aver vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando nell'espletamento dell'incarico i suggerimenti indicati nelle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- Di aver ottenuto dagli amministratori e dal Direttore sufficienti informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dall'ente;
- Di aver acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento della struttura organizzativa dell'ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, invitando in più occasioni a potenziare l'apparato al fine di giungere a contabilizzazioni più tempestive;
- Di aver 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'esame di documenti aziendali;

- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 Cod. Civ.;
- Non sono stati rilasciati pareri specifici;
- Gli amministratori nella redazione del bilancio non hanno derogato all'art. 2423, 4° comma, Cod. Civ.;
- Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

Conclusioni:

si conferma in chiusura della presente relazione il giudizio sostanzialmente positivo sull'adeguatezza dell'informativa di bilancio in quanto esprime la necessaria rappresentazione dei fatti di maggior rilievo che hanno caratterizzato l'esercizio testé chiuso e influenzato la situazione economico-patrimoniale dell'ente.

Quanto sopra esposto Vi consente di esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31.12.2018.

Pramaggiore, 17 luglio 2019

Il Revisore

Dott.ssa Vania Gobat

