AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI

"CHIETI SOLIDALE"

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017

Signor Sindaco del Comune di Chieti

Signori Membri del Consiglio Comunale di Chieti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile pari ad euro 237.942.

Esso è stato redatto secondo le norme di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come modificate dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE. Quest'ultima ha modificato la Direttiva 2006/43/CE in materia di disciplina dei bilanci d'esercizio e consolidati ed ha abrogato le precedenti Direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE.

Il bilancio è stato redatto seguendo gli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del codice civile ed è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, consolidati per tutti i servizi gestiti dall'Azienda, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario.

La Nota Integrativa, redatta a norma dell'art. 2427 del codice civile e sue successive modificazioni ed integrazioni, illustra in maniera esauriente i criteri di valutazione applicati, i movimenti e la composizione delle singole voci del bilancio, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo, oltre a fornire tutte le ulteriori informazioni previste dalle vigenti disposizioni in materia e, principalmente, quelle introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

Il Rendiconto Finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile, norma inserita dall'art. 6, comma 7, del D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, a decorrere dal 1° gennaio 2016, ai sensi dell'art. 12, comma 1, del medesimo decreto.

Abbiamo svolto la revisione del bilancio dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale" chiuso al 31 dicembre 2017. La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i relativi criteri compete al Direttore dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale". È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio di esercizio.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità a questi ultimi, 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi

probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla nostra relazione emessa in data 20 giugno 2017.

A nostro giudizio, il bilancio dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale" chiuso al 31 dicembre 2017 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 ed il risultato economico dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Direttore dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale". È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A tal fine, abbiamo svolto l'attività di revisione secondo le procedure indicate dai principi ISA Italia.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale" chiuso al 31 dicembre 2017.

Richiamo d'informativa

Senza modificare il nostro parere, segnaliamo quanto segue:

Nella relazione sulla gestione il Direttore informa che

" *... Il credito rilevante al 31/12/2017 è quello verso l'Ente Comune per le spese di esecuzione dei servizi socio assistenziali ed educativi che risulta essere pari ad € 4.256.983, con un aumento rispetto all'anno 2016 pari ad € 156.915 ...* ".

Nella relazione sulla gestione il Direttore informa che

" *... Le passività ammontano ad € 3.671.232. Il loro incremento, rispetto al 2016, è determinato soprattutto dai maggiori debiti verso i fornitori dovuti al ritardo dei pagamenti con scadenza ottobre, novembre e dicembre 2017. Tale ritardo è stato originato dalla carenza di liquidità determinata dal mancato rimborso delle fatture relative ai servizi socio assistenziali ed educativi da parte dell'Ente proprietario ...* ".

Nella nota integrativa il Direttore informa che

" *... Per una migliore comprensione delle variazioni intervenute tra le voci del presente bilancio e di quelli dei due anni precedenti si segnala che, durante il decorso esercizio, si è avuto un aumento*

del credito verso l'Ente Comune di Chieti, per effetto dei mancati rimborsi dei servizi socio assistenziali ed educativi affidati all'Azienda. Difatti, al 31/12/2017 il credito è stato pari ad € 4.256.983, al 31/12/2016 ad € 4.100.068 ed al 31/12/2015 ad € 3.165.100 ... ".

Nella nota integrativa il Direttore informa che

"...*Gli incrementi* (dei debiti) *sono dovuti principalmente alla dilazione dei pagamenti verso i fornitori per mancanza di liquidità derivanti dall'inadeguatezza dei tempi di rimborso da parte dell'Ente Comune dei costi sostenuti per l'espletamento dei servizi socio assistenziali affidati all'Azienda...*".

Altri aspetti

Dalle verifiche periodiche e dalle informazioni costantemente assunte emerge che la situazione finanziaria dell'Azienda è problematica. Il perdurante squilibrio finanziario dovuto al notevole ritardo nei pagamenti da parte dell'Ente proprietario rischia perfino di compromettere la continuità aziendale.

* * *

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività si è ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Nel corso del 2017, abbiamo partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori e dal Direttore durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri previsti dalla legge e/o dallo statuto

aziendale. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, il Direttore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di euro 237.942 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	6.557.647
Passività	Euro	3.671.230
Patrimonio netto (escluso il risultato d'esercizio)	Euro	2.648.475
Utile dell'esercizio	Euro	237.942
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	182.024

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

Valore della produzione	Euro	7.972.601
Costi della produzione	Euro	7.623.845
Differenza	Euro	348.756
Proventi e oneri finanziari	Euro	- 102
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	348.654
Imposte sul reddito	Euro	110.712
Utile dell'esercizio	Euro	237.942

Segnaliamo che il bilancio non ci è stato comunicato nei termini di cui all'art. 36 dello Statuto.

Dell'utile netto dell'esercizio è stata proposta la seguente ripartizione:

a fondi di riserva euro 144.000,00 pari al 60,52%:

- a fondo rinnovo impianti	euro	35.000,00	14,71%
- a fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti	euro	33.000,00	13,87%
- a fondo sviluppo progetti sociali	euro	38.000,00	15,97%
- a fondo servizi sanitari/assistenziali/educativi	euro	38.000,00	15,97%
	euro	144.000,00	60,52%

L'eccedenza di euro 93.942,00, corrispondente al 39,48% dell'utile netto, sarà corrisposta in favore del Comune di Chieti quale Ente proprietario secondo le modalità già prima d'ora concordate.

Abbiamo altresì verificato la rispondenza dei comportamenti dell'Azienda agli indirizzi dell'Ente proprietario.

Nel corso dell'attività da noi finora svolta, come sopra descritta, non sono emersi atti o fatti significativi tali da richiederne la segnalazione all'Ente proprietario.

Per quanto attiene il nostro giudizio relativo alla corretta tenuta della contabilità, all'osservanza delle norme tributarie e alla corrispondenza del bilancio alle risultanze della gestione, non abbiamo osservazioni da formulare.

In considerazione di quanto appena segnalato e in relazione a quanto espressamente previsto dall'art. 22, comma 2, dello statuto aziendale, attestiamo la corrispondenza delle risultanze di bilancio alle scritture contabili, la conformità delle valutazioni di bilancio e, in particolare, degli ammortamenti, degli accantonamenti, dei risconti e dei ratei ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2426 e seguenti del codice civile, in quanto applicabili.

A nostro giudizio il bilancio sopra citato nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Speciale Multiservizi "Chieti Solidale" per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Il collegio propone all'Ente Comune di Chieti di prendere atto di quanto evidenziato nei paragrafi "*Richiamo d'informativa*" e "*Altri aspetti*" della presente relazione e di assumerne piena consapevolezza nell'approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dal Direttore, e la proposta dallo stesso formulata di destinazione del risultato d'esercizio.

Chieti, 25 giugno 2018.

Il collegio dei revisori dei conti