

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA E ALLA FAMIGLIA
"FUTURA"**

Sede Legale Via Cattaneo n. 1 - Pioltello (MI)

Capitale sociale euro 20.000,00 i.v.

Codice Fiscale e Partita Iva: 12547300157

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2017**

In via preliminare si ricorda che lo Statuto dell'Azienda Speciale prevede l'adozione, quale sistema di *governance*, della revisione legale esercitata da un revisore unico.

In ossequio alle disposizioni contenute nel Codice Civile, sottopongo all'attenzione dell'Ente - Comune di Pioltello la presente relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri del revisore.

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, dell'Azienda Speciale servizi alla Persona e alla Famiglia "FUTURA" di Pioltello.

□ *Attività di vigilanza*

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho acquisito dal direttore dell'Azienda Speciale durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di 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 dall'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

In ossequio alle disposizioni contenute nel Codice Civile, si sottopone all'attenzione del Consiglio Comunale la presente relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento del compito assegnato.



□ *Bilancio d'esercizio*

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, che è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto e dalle relative note esplicative, dell'Azienda Speciale "Futura" di Pioltello. L'esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione legale. In conformità ai predetti principi e criteri, 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 suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Azienda e con il suo assetto organizzativo e 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa lo scorso esercizio.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile sono state verificate:

- la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Nel procedimento di revisione è stato effettuato l'esame degli elementi probatori, 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.

A giudizio del Revisore, il 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 ed il risultato economico dell'Azienda Speciale per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori dell'Azienda Speciale. E' di competenza



del Revisore l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39.

A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A giudizio del revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale servizi alla persona e alla famiglia "Futura" al 31 dicembre 2017.

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA

2 CODICE CIVILE

L'Ente di riferimento, Comune di Pioltello, è chiamato in assemblea per discutere e deliberare in merito all'approvazione del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 e della relazione sulla gestione.

Il Revisore, al momento della stesura della presente relazione, segnala che l'Amministratore unico in carica ha rassegnato le dimissioni e si rende necessaria la nomina di un nuovo amministratore.

Con verbale nr. 5 del 04.04.2018, l'Amministratore unico ha approvato il bilancio e relativi allegati dell'azienda chiuso al 31 dicembre 2017 mettendoli a disposizione del Revisore nei termini previsti dall'articolo 2429 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 il revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione; ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, compreso il controllo interno, ed evidenzia che non vi sono particolari indicazioni da formulare.

Il revisore ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; a tale scopo, ha acquisito gli idonei elementi di conoscenza al fine di valutare l'adeguatezza alle esigenze gestionali nonché l'affidabilità nella rappresentazione dei fatti di gestione, mediante indagini dirette sui documenti aziendali, raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni interessate; il revisore in merito non ha osservazioni da formulare.

Rispetto della legge e dello statuto sociale

Il revisore dà atto che i verbali e gli atti dell'Amministratore Unico rispettano le norme statutarie e legislative disciplinano tale Organo.

Relativamente a tali attività si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente



imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea oppure tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Il revisore ha ottenuto dal Direttore dell'Azienda e dall'Amministratore Unico, ai sensi dell'art. 2381-5° comma del codice civile, tempestive ed idonee informazioni sull'attività sociale, sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile sua evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Resoconto delle verifiche

Il Revisore Unico ha effettuato verifiche e test di circolarizzazione nei confronti di fornitori, di consulenti e della banca, oltre ad ulteriori accessi per la prosecuzione dei lavori di revisione, nel corso dei quali si è proceduto a rilevare il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Azienda Speciale e dell'Amministratore unico. Il Revisore Unico rimanda, pertanto, ai verbali predisposti nel corso delle predette verifiche periodiche.

Sulla base delle verifiche effettuate, il revisore ha rilevato il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Azienda Speciale e dell'Amministratore Unico; la regolare tenuta dei libri e registri contabili, nonché dei libri sociali; il regolare versamento dei tributi e dei contributi dovuti allo Stato, ad altre amministrazioni pubbliche ed agli enti previdenziali ed assistenziali; la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Rispetto dei principi contabili

Il Revisore Unico dà atto che:

- nella redazione del bilancio in esame, sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427 del codice civile;
- lo schema dello Stato patrimoniale, unitamente al Conto Economico, risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli artt. 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'art. 2424-bis del codice civile;
- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il Revisore attesta che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'art. 2426 che



disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

L'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle disposizioni di legge.

La nota integrativa, predisposta dall'Amministratore Unico, è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in particolare dell'articolo 2427 e contiene le indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

Il Revisore ritiene, pertanto, che l'impostazione del bilancio che viene presentato al Consiglio Comunale per l'approvazione, sia conforme alle norme di legge.

Risultato dell'esercizio

Il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2017, redatto dall'Amministratore Unico, ai sensi di legge unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile di Euro 6.426,00.- (seimilaquattrocentoventiseieuro/00).

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (unità di euro):

Attivo

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni	8.665	5.402
Attivo Circolante	670.720	606.563
Ratei e Risconti Attivi	3.906	2.990
Totale attivo	683.291	614.955

Passivo e netto

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
Patrimonio netto	53.251	55.045
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	195.992	200.805
Debiti	429.048	359.105
Ratei e Risconti Passivi	0	0
Totale passivo e netto	614.955	614.955



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

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
Valore della produzione	1.267.301	962.544
Costi della produzione	1.251.706	939.277
Differenza	15.595	23.267
Proventi e oneri finanziari	11	163
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	15.606	23.430
Imposte sul reddito	9.180	15.209
Utile (Perdita) dell'esercizio	6.426	8.221

Denunce pervenute al revisore

Nel corso dell'esercizio non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile. Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali.

Giudizio finale

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di menzione o segnalazione nella presente relazione.

A mio giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Conclusione

La presente relazione viene presentata al Comune di Pioltello per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 e la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 6.426,00.- (seimilaquattrocentoventiseieuro/00) ovvero € 5.783,00.- (cinquemilasettecentoottantatre euro/00) al fondo di riserva ordinario e € 643,00.- (seicentoquarantatre euro/00), come proposto dal Vostro Amministratore Unico.

Pioltello, 10 aprile 2018

Il Revisore Unico

Simone Bottero

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del testo unico

D.P.R. 445/2000 e D. Lgs. 82/2005 e norme collegate