

AZIENDA SPECIALE SERVIZI DI AGRATE BRIANZA

Sede in AGRATE BRIANZA - VIA LECCO, 11

Capitale di dotazione Euro 1.065.800,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di MONZA E BRIANZA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02546390960

Partita IVA: 02546390960 - N. Rea: 1225735

Relazione del Revisore Unico all'assemblea dei soci

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione della gestione ed evidenzia un utile d'esercizio di euro **69.170**.

Informativa inerente la funzione di controllo contabile

La funzione del controllo contabile (ex art. 2409 *bis* c.c.) è statutariamente assegnato al Revisore Unico.

L'attività di revisione è stata da me svolta, ispirandomi ai principi generali di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, secondo l'esperienza e la competenza tecnica e secondo le conoscenze dell'azienda speciale maturate nel corso dell'incarico e con applicazione di tecniche e norme di comportamento in uso nella prassi professionale.

In conformità a quanto suggerito dalle norme di comportamento del collegio sindacale, assimilabili alla funzione del revisore unico, emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e in vigore dal 30 settembre 2015, ho verificato:

- ✓ l'osservanza, da parte dell'organo amministrativo, delle disposizioni del codice civile sul procedimento di formazione del bilancio d'esercizio;

- ✓ la conformità dello stato patrimoniale e del conto economico a quanto disposto dagli artt. 2424, 2424 *bis*, 2425 e 2425 *bis* c.c.;
- ✓ la corretta indicazione nella nota integrativa dei criteri di valutazione e la loro conformità alla legge ed ai principi contabili adottati;
- ✓ la conformità del contenuto della nota integrativa a quanto disposto dagli artt. 2427, 2427 *bis* c.c.;
- ✓ la completezza e la chiarezza informativa della nota integrativa, nel rispetto dei principi di verità, correttezza e chiarezza richiesti dalla legge;
- ✓ La completezza e la chiarezza informativa della relazione della gestione, elaborata dal Consiglio di Amministrazione.

Per quanto concerne le valutazioni del patrimonio sociale, attesto che le stesse sono state effettuate nel rispetto dei principi stabiliti dal Codice Civile. Su queste osservazioni e presupposti viene di seguito presentata la relazione relativa al controllo contabile.

Relazione sulla revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010

1. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.
Le procedure scelte 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.
2. Ho svolto i controlli sul progetto di bilancio dell'azienda speciale al 31 dicembre 2017, precisando che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'organo amministrativo, mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio.
3. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/10.
4. Il mio esame è stato condotto con la finalità 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 controllo contabile 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. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati e che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. A mio giudizio, il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda Speciale Servizi di Agrate Brianza per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme italiane che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio.
4. La responsabilità della redazione della nota integrativa e della relazione della gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Servizi di Agrate Brianza. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della nota integrativa e sulla relazione della gestione con il bilancio. A tal fine, ho analizzato la nota integrativa e la relazione della gestione e ho verificato la coerenza delle informazioni ivi contenute con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017, seguendo le procedure indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Relazione sull'attività gestionale ed amministrativa ai sensi dell'art. 2429, comma 2°, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 la mia attività è stata ispirata alle suindicate norme di comportamento del collegio sindacale, assimilabili alla funzione del revisore unico, emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Nel corso dell'esercizio ho altresì proceduto alla verifica del rispetto dei principi di corretta amministrazione e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'azienda speciale ; è proseguita, anche durante questo esercizio, l'attività dell'organo amministrativo a miglioramento del sistema amministrativo e ad affinamento dell'adeguatezza dei sistemi di controllo interno .

Ho ottenuto dall'organo amministrativo informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'azienda speciale nonché sul generale

andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono state presentate denunce ex art. 2408 c.c. così come non sono emerse omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

Per quanto riguarda l'esercizio 2017, la gestione registra un risultato positivo evidenziato nel bilancio che risponde ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze, comparate con le risultanze dei due precedenti esercizi :

<i>Stato Patrimoniale</i>	<i>31 dicembre 2017</i>	<i>31 dicembre 2016</i>	<i>31 dicembre 2015</i>
Immobilizzazioni	5.070.349	5.181.108	5.400.461
Attivo circolante	817.667	766.516	920.688
Ratei e risconti	18.809	11.557	11.578
Totale attivo	5.906.825	5.959.181	6.332.727

Patrimonio netto	1.269.016	1.199.847	770.026
Fondi per rischi e oneri	69.347	8.000	8.000
Trattamento fine rapporto	321.796	289.485	259.472
Debiti	4.228.646	4.456.809	5.285.308
Ratei e risconti	18.020	5.040	9.921
Totale passivo e netto	5.906.825	5.959.181	6.332.727

<i>Conto economico</i>	<i>31 dicembre 2017</i>	<i>31 dicembre 2016</i>	<i>31 dicembre 2015</i>
Valore della produzione	3.781.278+	3.644.816+	3.520.121+
Costi della produzione	3.508.602-	3.413.251-	3.291.440-

Differenza tra valore e costi di produzione	272.676+	231.565+	228.681+
Proventi e oneri finanziari	157.193-	167.634-	168.840-
Imposte	46.313-	34.109-	56.461-
Utile (-perdita) dell'esercizio	69.170	29.822	3.380

Richiamo di informativa

Il revisore, mentre prende atto di quanto indicato dall'organo amministrativo nella relazione della gestione, con particolare riferimento alla gestione patrimoniale dell'azienda speciale, ritiene opportuno, come nelle precedenti relazioni, il seguente richiamo di informativa : la situazione finanziaria, nel suo complesso, appare caratterizzata da un costante disequilibrio tra entrate correnti e passività correnti ; tale disequilibrio si evince anche dall'esame dell' "Indice di disponibilità secondaria" (CURRENT RATIO) = **attività correnti : passività correnti**, che esprime la capacità dell'impresa di far fronte alle uscite correnti (rappresentate dalle passività correnti) con entrate correnti (rappresentate dalle attività correnti).

In base a valori standard, comunemente utilizzati, se il valore di tale indice risulta uguale o inferiore a 1 (uno) la situazione di liquidità dell'impresa risulta squilibrata poiché le entrate, provenienti dal realizzo delle attività correnti, non sono sufficienti a coprire le uscite derivanti dall'estinzione delle passività a breve.

Dalla sottoindicata tabella, relativa alla determinazione di tale indice, che conferma il trend positivo dell'ultimo triennio, emerge che il valore relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, risulta comunque inferiore a uno (0,52), con un ulteriore sensibile miglioramento rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 (0,47) e all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 (0,40).

Tale miglioramento è, in prevalenza, conseguenza diretta delle azioni poste in essere dal Consiglio di Amministrazione in relazione all'ottimizzazione dei costi, all'organizzazione delle diverse attività e

alla gestione diretta degli acquisti.

Occorre sempre ricordare che tale disequilibrio finanziario, ormai storicizzato, è stato generato, in via prevalente, da debiti contratti per attività di investimento in immobilizzazioni fisse.

Tabella "CURRENT RATIO"

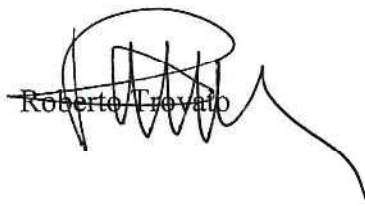
Esercizio di riferimento	2017	2016	2015
Attività a breve	753	719	890
Passività a breve	1.446	1.524	2.249
Risultato	0,52	0,47	0,40

Conclusioni

Per quanto sopra esposto, a conclusione del mio esame, attesto che non sussistono motivi che possano impedire l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Vimercate, 15 maggio 2018

Il Revisore Unico


Roberto Trovati