

AZIENDA SPECIALE FODOM SERVIZI

Sede Legale: Via Sorarù 59 - 32020 Livinallongo del col di Lana (Belluno)

Iscritta al Registro Imprese di: TREVISO-BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01180460253

Iscritta al R.E.A.: BL 100969

Partita IVA: 01180460253

Fondo di dotazione iniziale al 05.01.2016 Euro 55.455,36

Relazione del Revisore dei Conti

Bilancio al 31/12/2017

Signor Socio Comune di Livinallongo del Col di Lana,

nominato Revisore del Conto con delibera del Consiglio Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 12 del 08.04.2016 per il periodo 08.04.2016 – 30.09.2019 con la presente Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017 – approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in data 26.04.2018 - il sottoscritto intende dar conto del proprio mandato relativo a quanto attribuitogli dagli articoli 27 e 28 dello Statuto. In particolare, in questa sede, attestare, con la propria relazione, la corrispondenza del bilancio 2017 alle risultanze della gestione dell'Azienda Speciale.

ATTIVITA' DI VIGILANZA AMMINISTRATIVA

Articolo 2429, comma 2 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 26.04.2018 e in pari data consegnatomi ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'articolo 2435-bis del Codice Civile e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia **un utile di Euro 5.041,00** il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.



Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	12.821	5.217	7.604
ATTIVO CIRCOLANTE	382.733	404.117	- 21.384
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.034	1.036	- 2
TOTALE ATTIVO	396.588	410.370	- 13.782

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	94.802	89.761	5.041
FONDI PER RISCHI E ONERI			
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	70.035	37.989	32.046
DEBITI	231.751	278.072	- 46.321
RATEI E RISCONTI PASSIVI		4.548	- 4.548
TOTALE PASSIVO	396.588	410.370	- 13.782

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.445.878	1.384.993	60.885
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.433.039	1.376.624	-56.415
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.839	8.369	4.470
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	52	63	-11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.891	8.432	4.459
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 7.850	- 3.151	- 4.699
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	5.041	5.281	- 240

Attività svolte dal Revisore del Conto nel corso dell'esercizio 2017.

Nel corso del 2017 ho vigilato affinché l'Azienda Speciale osservasse quanto disposto dalla legge e dallo Statuto sociale e fossero rispettati i principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue.

1. Ho ottenuto dall'Organo amministrativo e dalla Direttrice le informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla "FODOM SERVIZI" precisando di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nelle giornate del 26.03.2017, 09.05.2017 e 18.10.2017. Del che posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere



sono conformi alla legge e allo Statuto dell'azienda stessa e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

2. Attraverso la raccolta di informazioni operate presso la direzione dell'Azienda Speciale e dalla responsabile amministrativa ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile relativo ai settori di attività constatandone il concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.
3. Non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.
4. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, si riferisce quanto segue:

- Sono state rispettate le disposizioni relative al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico previste dall'articolo 2424 del Codice Civile.
- Gli amministratori hanno seguito il disposto dell'articolo 2424-bis del Codice Civile per quanto riguarda le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale.
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del Codice Civile.
- Sono stati seguiti i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa.
- In sede di stesura dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati compensi di partite.
- Per quanto riguarda la stesura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, il revisore dà atto che tali documenti sono stati redatti in modo sufficientemente chiaro nel rispetto anche delle disposizioni di cui al D. Lgs 18.08.2015 n° 139. Risulta redatta secondo i nuovi parametri e tassonomia richiesti dal formato XBRL.



Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla "FODOM SERVIZI", nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio chiuso al 31/12/2017, così come formulato dal Consiglio di Amministrazione.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Articolo 14, D. Lgs. 39/2010

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2017.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'azienda Speciale; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il procedimento di revisione ha compreso 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.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra deliberazione corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'organo amministrativo.

Con riferimento al "*Fondo accantonamento spese future*", formatosi nell'esercizio 2016, lo stesso risulta utilizzato, nel corso dell'esercizio 2017, per Euro 20.000,00 e ciò a seguito di interventi di manutenzione straordinaria sulla struttura ricettive, con conseguente storno delle imposte anticipate per Euro 5.580,00 anch'esse stanziata nel medesimo bilancio per Euro 13.950,00. A seguito di tale operazione il "*Fondo accantonamento spese future*" ammonta al 31.12.2017 ad Euro 30.000,00 così come, tra le poste dell'attivo patrimoniale, i "*Crediti per imposte anticipate*" ammontano ad Euro 8.370,00.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

In particolare, si riferisce quanto segue.



- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- I libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione. Si segnala che per un mero errore del sistema informatico i bilanci 2015 e 2016 approvati dal Consiglio Comunale in data 22.05.2017 sono stati depositati al Registro delle Imprese di Belluno rispettivamente in data 13.02.2018 (bilancio 2015) e in data 21.02.2018 (bilancio 2016).
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (articolo 2423 comma 4 del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (articolo 2423 bis ultimo comma del Codice Civile).

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio 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 dell'Azienda Speciale FODOM SERVIZI, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Belluno, lì 27 Aprile 2018

Il Revisore dei conti

Dott. SOMMACAL Fabio


