

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio consuntivo al 31/12/2023

Premesso che l'organo di revisione, è stato nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio 23 luglio 2021, T00168; che in data 06 ottobre 2023 l'ATER di Civitavecchia veniva commissariata con la nomina a Commissario del dott. Massimiliano Fasoli; che il mancato rispetto del termine di cui alla L.R. n°23 del 29 dicembre 2023 trova fondamento nel breve termine in cui ha ricoperto il ruolo di Commissario, il quale comunicava la necessità di differire il termine con comunicazione del 28 marzo 2024; constatato che con Delibera del Commissario del 22 aprile 2024 veniva approvato il bilancio consuntivo 2023, il Collegio dei Revisori, in data odierna redige la presente relazione ai sensi degli artt. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n.39/2010 e art. 2429 Codice Civile e successive modifiche.

Il Bilancio consuntivo chiuso il 31.12.2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, è stato redatto in forma ordinaria ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Il bilancio 2023 viene anche redatto seguendo le disposizioni del D.lgs. 139/2015.

Parte prima: Relazione al Bilancio consuntivo ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs. n. 39/2010

Il Bilancio consuntivo ed i relativi allegati, è stato messo a disposizione del Collegio dei Revisori in data 22 aprile 2024 che ha, pertanto, proceduto alla verifica del Bilancio stesso, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Si è svolta la revisione legale del Bilancio consuntivo dell'ATER del comprensorio di Civitavecchia al 31.12.2023.

La responsabilità della redazione del Bilancio consuntivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo. La responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio consuntivo è basata sulla revisione legale. In proposito si rileva che la società incaricata della certificazione del Bilancio, AC auditing Consulting s. r. l., società di revisione, ha emesso il suo parere positivo in data 29 aprile 2024: *“A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.”*

L'esame del collegio dei revisori è stato condotto secondo i principi di revisione legale dei conti emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio consuntivo sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale 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 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 dall'organo amministrativo. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del collegio.

A giudizio del Collegio dei Revisori, il soprammenzionato Bilancio consuntivo, pur con delle osservazioni e suggerimenti che verranno di seguito esposte, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione: esso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la Situazione Patrimoniale e Finanziaria ed Economica dell'ATER del comprensorio di Civitavecchia per l'esercizio chiuso al 31.12.2023.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete all'organo amministrativo dell'ATER del comprensorio di Civitavecchia; la competenza del Collegio è l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il Bilancio, come richiesto dall'art. 14, co.2, lett.e), del D.Lgs. n. 39/2010. A parere del Collegio i contenuti della Relazione sulla Gestione risultano coerenti con quanto esposto nei prospetti contabili del Bilancio e della Nota Integrativa.

Parte seconda: Relazione al Bilancio Consuntivo ex 2429, co.2 c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2023 l'attività del Collegio è stata informata alle norme di Comportamento del Collegio dei Revisori raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il Collegio ha ottenuto 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.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'azienda.

Va segnalato che in data 11 giugno 2023 veniva dichiarato decaduto il vecchio CdA e che solo in data 06 ottobre 2023 è stato nominato il Commissario. Pertanto si è verificato un periodo di vacatio in cui il Direttore Generale ha amministrato l'Ente.

Il Collegio ha 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'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e l'esame dei documenti aziendali.

L'Azienda ha adottato il modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, con componente collegiale dell'Organismo di Vigilanza.

L'attività di vigilanza condotta ha portato ad ottenere una adeguata evidenza che il presupposto della continuità aziendale richiede una gestione molto attenta ed oculata, in quanto le entrate ordinarie rivenienti dalla riscossione dei canoni di locazione, di modesto importo trattandosi di edilizia sociale popolare, non risulta ordinariamente adeguato.

Il collegio ha esaminato il Bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2023, in merito al quale riferisce quanto di seguito riportato.

Il Collegio ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Il Collegio ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e della Nota Integrativa.

Per quanto a conoscenza del Collegio l'Ente non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, co.4, c.c.

Lo Stato Patrimoniale, di cui si è riportato il raffronto con i dati del precedente anno, evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro 1.362.682 e si riassume nei seguenti valori:

		2023	2022	Variazioni
ATTIVITÀ	Euro	95.570.818	89.549.219	6.021.599
PASSIVITÀ	Euro	32.888.356	31.629.569	1.258.787
PATRIMONIO NETTO (ESCLUSO UTILE D'ESERCIO)	Euro	61.319.781	57.917.767	-3.402.014

RISULTATO D'ESERCIZIO	Euro	-1.362.682	1.883	-1.364.565
TOTALE A PAREGGIO	Euro	95.570.818	89.549.219	6.021.599

Il Conto Economico di cui si è riportato il raffronto con i dati del precedente anno, presente, in sintesi, i seguenti valori:

		2023	2022	Variazioni
Valore della produzione	Euro	4.174.247	4.805.493	-631.245
Costi della produzione	Euro	5.390.321	4.802.796	587.524
Differenza	Euro	-1.216.073	2.696	-1.218.770
Proventi e oneri finanziari	Euro	-146.609	3.506	-150.115
Rettifica di valore di attività finanziaria	Euro	0	0	
Risultato prima delle imposte	Euro	-1.362.682	6.203	-1.368.885
Imposte su reddito	Euro	0	4.320	4.320
Risultato d'esercizio	Euro	-1.362.682	1.883	-1.364.565

OSSERVAZIONI SUGGERIMENTI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori alla luce delle attività svolte e delle verifiche effettuate deve rilevare che il Bilancio presenta importi ingenti al conto sopravvenienze passive, sulle quali il Collegio ha prestato particolare attenzione richiedendo informazioni e documentazione a supporto delle valutazioni effettuate. Le sopravvenienze passive imputate a conto economico hanno inciso in modo significativo sul risultato negativo.

Si ritiene che gli importi accantonati per Fondo rischi su crediti ed il Fondo rischi contenzioso IMU potrebbero non essere sufficienti a supportare eventuali eventi negativi.

Altro elemento di criticità è rappresentato dall'improprio utilizzo del conto corrente Monte dei Paschi che da un'attenta verifica e dalle informazioni ricevute dal

Commissario si riferisce al conto corrente vincolato Lg. 560/93, in bilancio e nelle relazioni passate non veniva mai evidenziata la condizione di vincolo. A supporto della autorizzazione all'utilizzo per le spese correnti, la responsabile amministrativa forniva la documentazione in cui l'ex Direttore Generale autorizzava l'utilizzo di tali somme per la copertura di spese ordinarie. Circostanza di cui codesto organo non ha mai, prima d'ora, avuto notizia né era possibile rilevarlo dai conti di mastro, si suggerisce di evidenziare che trattasi di importi sottoposti a vincolo.

In considerazione delle osservazioni evidenziate, il Collegio suggerisce e propone all'organo amministrativo di predisporre un piano strategico aziendale con analisi del cash flow per il 2024, in quanto le criticità finanziarie ad oggi paventate potrebbero essere eccessivamente onerose.

Si invita pertanto il Commissario a rappresentare la situazione alla Regione, organismo di controllo, in particolare per coprire le spese di natura straordinaria. L' ATER, infatti, pur essendo un Ente Pubblico Economico, dotato di propria personalità giuridica e autonomia patrimoniale perfetta in realtà svolge un ruolo sociale di primaria importanza.

CONCLUSIONI

Considerato anche l'attività svolta in relazione all'incarico di controllo contabile, alle osservazioni, suggerimenti e proposte sopra riportate, il Collegio dei Revisori Legali dei Conti esprime parere positivo al Bilancio Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023 così come adottato dal Commissario.

CIVITAVECCHIA, 07 MAGGIO 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Raffaele Vassallo

Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio

Dott. Giovanni Ruberto