

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2018

Spettabile Comune di Verona, Socio Unico di AGECE,
diamo atto che l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con Decreto del Sindaco di Verona n. 582 del 26/11/2018.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 di AGECE composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, è stato da questi approvato in data 16/04/2019 e regolarmente comunicato al Collegio dei Revisori unitamente alla Relazione sulla Gestione. Il progetto di Bilancio evidenzia un utile di esercizio di 1.755.823 euro con proposta dell'Organo Amministrativo di distribuzione verso il socio unico Comune di Verona di un dividendo di 755.823 euro. A riguardo il Collegio dei Revisori non rileva criticità patrimoniali e finanziarie in considerazione del Patrimonio Netto in essere alla data del 31.12.2018. Altresì il Collegio dei Revisori in relazione al Rendiconto Finanziario evidenzia una variazione positiva delle disponibilità liquide.

Il bilancio al 31.12.2018, che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa. In sintesi tale documento può essere così esposto:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni	€	120.016.044
Attivo Circolante	€	24.747.806
Ratei e risconti attivi	€	108.716
Totale	€	144.872.566

PASSIVO

Patrimonio netto	€	95.832.076
Fondi per rischi	€	2.563.905

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
TFR	€ 1.005.378
Debiti	€ 44.264.290
Ratei e risconti passivi	€ 1.206.917
Totale	€ 144.872.566

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€ 60.508.953
Costi della produzione	€ -56.773.742
Proventi e oneri finanziari	€ -1.765.313
Rett. di valore di att. finanziarie	€ 0
Arrotondamenti	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 1.969.898
Imposte sul reddito	€ -214.075
Risultato di esercizio	€ 1.755.823

RENDICONTO FINANZIARIO

Flussi finanziari gestione reddituale	€ 5.429.488
Flussi finanziari attività di investimento	€ - 1.505.572
Flussi finanziari attività di finanziamento	€ - 1.188.602
Incremento disponibilità liquide	€ 2.735.314

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE

Giudizio del collegio dei Revisori dei Conti incaricato della revisione legale sul bilancio chiuso al 31.12.2018.

1) Paragrafo introduttivo.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda chiuso al 31/12/2018, corredato dalla relazione sulla gestione.

La responsabilità della redazione del medesimo compete al Legale Rappresentante della Vostra Azienda unitamente al Consiglio di Amministrazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2) Descrizione della portata della revisione svolta con indicazione dei principi di revisione osservati.

Il nostro esame é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione é 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 legale é 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 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.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i vigenti Principi di Revisione italiani. In conformità a tali principi, la revisione è stata pianificata e svolta, facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della nostra attività di revisione legale abbiamo verificato, a far data dalla nomina e con periodicità bimestrale, come previsto da statuto, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione e la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità degli stessi alle disposizioni di legge. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3) Integrazione di informativa.

Il Collegio dei Revisori, con riferimento al possibile contenzioso con il precedente Direttore Generale, ribadisce quanto già rilevato nel corso della propria attività, ovvero la necessità di porre a fondamento di ogni azione la tutela patrimoniale dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori evidenzia le ripercussioni di natura economica che le decisioni dell'Ente avranno sull'equilibrio di bilancio e, di conseguenza, sul Socio Unico; in particolare, la decisione di internalizzare il servizio mense dove essere valutata anche sul versante dei maggiori costi e dell'aggravio organizzativo che deriverà dall'incremento di organico, anche in funzione di quanto rilevato nella nostra nota datata 08.03.2019 inviata al socio unico ed alla società in relazione alle condizioni di rinnovo del contratto di servizio.

Il Collegio dei Revisori con riferimento alle rimanenze finali di magazzino al 31.12.2018 nel settore farmacie, raccomanda e consiglia una verifica trimestrale a rotazione di tali rimanenze al fine di evitare errori e/o obsolescenza dei prodotti in essere in magazzino alla fine dell'esercizio.

Il Collegio dei Revisori, prende atto della nomina dell' OdV con attuazione del controllo ed efficacia del modello organizzativo d.lgs. 231/2001.

4) Giudizio sul bilancio.

Fatto salvo quanto indicato al punto 3, a nostro giudizio, il sopra menzionato 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 per l'esercizio chiuso al 31.12.2018, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio. La nota integrativa è sufficientemente completa nei contenuti e le informazioni in essa riportate corrispondono alle risultanze delle scritture contabili; essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile.

5) Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio.

La relazione, a firma del Direttore Generale facente funzione e del Presidente del C.d.A., contiene un'analisi della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso; la relazione contiene altresì una coerente descrizione dei principali rischi e incertezze cui l'Azienda è esposta, fatti salvi gli elementi descritti al punto 3.

Per quanto concerne la relazione sulla gestione, la stessa risponde esaurientemente a quanto prescritto nell'art. 2428 del Codice Civile.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Direttore della Vostra Azienda, di concerto con il Consiglio di Amministrazione. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'AGEC al 31.12.2018.

A nostro parere, inoltre, i contenuti della relazione sulla gestione risultano coerenti con quanto esposto nei prospetti contabili del bilancio e in particolare nella nota integrativa.

6) Con riferimento al modello di organizzazione e gestione D. Lgs. 231/2001 diamo atto che:

- nell'anno 2018 il Consiglio di Amministrazione ha ottemperato i protocolli del modello organizzativo;
- i Revisori precisano che il compito di vigilare su funzionamento, efficacia ed osservanza del modello organizzativo spetta all'Organismo di Vigilanza nominato in data 10.07.2018.

Abbiamo 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'esame dei documenti aziendali. Questo Collegio ha vigilato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

L'Azienda nell'esercizio 2018 ha valutato i rischi aziendali, prendendo all'uopo provvedimenti come segue:

Rischio di credito: è stato valutato il rischio legato all'inadempimento dei debitori escludendo i crediti vantati nei confronti del socio unico Comune di Verona. Il Collegio raccomanda la tempestività nell'incasso dei crediti vantati da Agec verso il socio unico, tempestività necessaria al mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Azienda.

Cause e contenziosi: l'Azienda ha adeguato i fondi a fronte di potenziali rischi legati a cause.

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal Codice Civile.

Il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2018, così come redatto dall'organo amministrativo.

Verona, 6 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.  Bai

Dott.ssa Eleonora Capra 

Dott. Davide Verga 