

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ai sensi dell'art. 2429, comma 2 Cod.Civ. e dell' art. 14 D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

AL SOCIO DELLA

"AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI VIAREGGIO"

* * *

Sede in VIA AURELIA SUD 278

55049 VIAREGGIO (LU)

Capitale sociale Euro 1.754.611,00 i.v.

CF. P.I.01588020469 Reg. Imp. 24619

REA 73460

* * *

PARTE PRIMA

Relazione di revisione al bilancio chiuso il 31.12.2012

ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

Spett.le socio Comune di Viareggio,

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della "AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI VIAREGGIO" al 31 dicembre 2012. La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Pluriservizi Viareggio. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. 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 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Al fine di integrare il lavoro del Collegio Sindacale per emissione del giudizio sul bilancio di esercizio 2012, è stata altresì esaminata la relazione della Società di Revisione "Bompani Audit Srl" del 29 Aprile 2013, società incaricata della revisione contabile volontaria del Bilancio di esercizio, revisione effettuata sulla base dei Principi di Revisione, e che si è conclusa con il seguente giudizio: *"A nostro giudizio, il bilancio di esercizio dell'Azienda Speciale Pluriservizi Viareggio al 31 Dicembre 2012 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società"*, a firma "Bompani Audit S.r.l. – Dott. Simone Sartini (Procuratore)".

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

3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della "AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI VIAREGGIO" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

4. A titolo di richiamo di informativa, evidenziamo le seguenti situazioni, di cui anche il Consiglio di Amministrazione ha dato ampia descrizione nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione:

- La società ha chiuso l'esercizio al 31/12/2012 con un risultato positivo di Euro 1.075. Tale risultato conferma quello dell'esercizio 2011 e su di esso incide negativamente il peso dell'area finanziaria (-330.252); l'area straordinaria incide invece positivamente per Euro 117.429, grazie alla rilevazione di una sopravvenienza attiva di Euro 152.076 per rimborso Ires derivante dalla deducibilità Irap gravante sul costo del lavoro per il periodo 2007-2011. Riguardo al peso

U.T.
PP

dell'area finanziaria si rileva che lo stesso è cresciuto rispetto al 2011 del 38% (si ricorda che la crescita del 2011 rispetto al 2010 era stata del 64%), a causa del protrarsi del mancato incasso dei crediti vantati nei confronti dell'Amministrazione Comunale. A tale riguardo si segnala che al 31/12/2012 i "crediti verso enti pubblici di riferimento" (Comune di Viareggio) ammontano ad Euro 3.039.978; a ciò devono aggiungersi crediti per Euro 1.315.677 per fatture da emettere per addebito costi per servizi sociali; dunque il credito complessivo ammonta ad Euro 4.355.655. Tale circostanza sta provocando non trascurabili tensioni finanziarie nella conduzione aziendale.

Nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione sono fornite ampie ed esaustive informazioni in merito alla natura e alle consistenze dei valori economici e patrimoniali di cui il bilancio esprime l'estrema sintesi. In modo particolare vengono forniti numerosi elementi di dettaglio riguardo alla composizione del valore della produzione, dei costi sostenuti, dei risultati raggiunti, dei fattori che hanno inciso sui risultati, degli investimenti effettuati, e delle fonti di finanziamento a cui l'Azienda è ricorsa, suddivisi nelle 4 macrocategorie di attività svolte dall'AZIENDA, ovvero:

- Settore Socio, sanitario e assistenziale (Gestione Farmacie, Assistenza Domiciliare agli anziani, Trasporto Handicap ed Educativa territoriale, Coordinamento servizio domiciliare d'urgenza (SADU/ADI)).
- Settore Servizio di Refezione scolastica per il Comune di Viareggio;
- Settore Servizi ausiliari alle scuole Materne Comunali e Nidi;
- Settore Gestione Cimiteri Comunali di Viareggio e Torre del Lago.

Si informano il socio ed i terzi che il presupposto della continuità aziendale è garantito, ad oggi, dal mantenimento delle condizioni di operatività da parte del Comune di Viareggio, tenuto conto che l'AZIENDA esercita le proprie attività per conto del Comune, e considerato altresì che risulta costantemente a credito del Comune per importi derivanti dall'affidamento delle suddette attività.

Tale aspetto rappresenta la principale fonte di criticità. Il Collegio Sindacale raccomanda pertanto, come già fatto in occasione della relazione redatta per l'esercizio 2011, anche al socio di provvedere ad effettuare i pagamenti all'Azienda quanto prima in maniera da ristabilire gli ordinari cicli ed equilibri finanziari.

Handwritten signature and initials on the right margin, including the letters "UHT" and a large stylized signature.

* * *

PARTE SECONDA

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso il 31.12.2012

ai sensi dell'art. 2429 secondo comma Cod.Civ.

Spett.le socio Comune di Viareggio,

nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2012 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

a) Attività di vigilanza.

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

- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione per le quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto;
- abbiamo acquisito dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in merito alle quali si rinvia a quanto osservato in sintesi al punto 4), nella prima parte della presente relazione;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

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

Ut
Ut
Ut

b) Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione chiuso al 31.12.2012, in merito al quale riferiamo quanto di seguito riportato.

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si rinvia a quanto osservato al punto 4), nella prima parte della presente relazione.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, e a tali riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire, in quanto il documento appare esaustivo e dettagliato.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, Cod. Civ..

* * *

A conclusione di quanto detto, considerata anche l'attività svolta nell'ambito della funzione di revisione legale dei conti, le cui risultanze sono contenute nella prima parte della presente relazione, rappresentiamo che non siamo venuti a conoscenza di fatti che sconsigliano l'approvazione, nel suo complesso, del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2012, così come predisposto dall'Organo amministrativo.

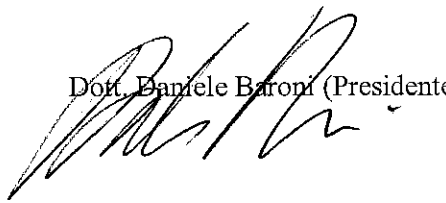
Rivolghiamo infine un doveroso ringraziamento al Consiglio di Amministrazione, al Direttore e a tutta la struttura della società per la collaborazione fornitaci nell'espletamento del nostro mandato.

* * *

Viareggio, 27 Maggio 2013

Il Collegio sindacale

Dott. Daniele Baroni (Presidente)



Avv. Marco Pardini (Sindaco effettivo)



Dott. Franco Ulivi (Sindaco effettivo)

