



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

Lucca

R.e.a. 73.460
C.C.I.A.A.



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale

soggetta all'attività di direzione e coordinamento

del Comune di Viareggio

con sede in Viareggio, via Giovanni Pascoli, 9

Capitale Sociale Euro 1.000.000,00 i.v.

al 31 dicembre 2018

Capitale Sociale attuale

Euro 3.500.000 di cui versati Euro 2.300.000

Relazione Unitaria del Collegio Sindacale

sul progetto di bilancio al 31 dicembre 2018

Signor Sindaco di Viareggio, Legale Rappresentante del Socio Unico,

in assenza di vincoli di Legge ed in conformità a quanto stabilito dalle vigenti norme di funzionamento, la Società in *house providing* interamente partecipata dal Comune di Viareggio ha demandato al Collegio Sindacale, costituito da Revisori Legali iscritti nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, anche la funzione di revisione legale dei conti.

Per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 abbiamo quindi esercitato le attività previste dall'articolo 2403 e seguenti del Codice Civile, siamo stati incaricati di svolgere la revisione legale dei conti di cui all'articolo 2409-bis del Codice Civile e qui

iCARE srl uninomiale

Soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Viareggio

Capitale Sociale Euro 1.000.000,00 i.v. **Relazione Unitaria del Collegio dei Revisori sul progetto di bilancio al 31 dicembre 2018**

Sede legale e amministrativa: via G. Pascoli 6 - 55049 Viareggio (LU)

P.I. e C.F. 01588020469 - REA di Lucca 73460

Tel. 0584 3811

Fax 0584 385562

protocollo@icareviareggio.it

protocollo@pec.icareviareggio.it

Sito www.icareviareggio.it





I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI

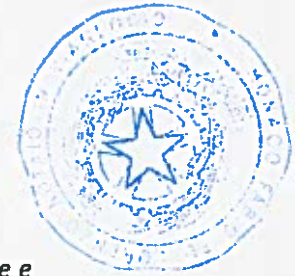


SERVIZI CIMITERIALI

di seguito Le rendiamo conto del nostro operato.

Premessa

Questa relazione unitaria contiene nella sezione **A** la *relazione di revisione e giudizio del bilancio ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n° 39* e nella sezione **B** la *relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice Civile*.



Sezione A

Relazione ai sensi dell'articolo 14

del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n° 39

A1) Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

sul progetto di bilancio di esercizio

La responsabilità redazionale del progetto di bilancio chiuso il **31 dicembre 2018** in conformità alle norme ed ai criteri nazionali che ne presidiano e disciplinano la formazione è degli Amministratori, mentre nostra è la responsabilità di esprimere un giudizio professionale su di esso.

Il progetto di bilancio oggetto di questa relazione è stato licenziato dall'Organo Gestorio il **26 giugno 2019** e contestualmente messo a disposizione del Collegio Sindacale per gli adempimenti di sua competenza.

Al riguardo, segnaliamo che tale progetto di bilancio ha annullato e sostituito quello che il Consiglio di Amministrazione ha licenziato il **29 maggio 2019**.



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

L'annullamento e la sostituzione sono stati indispensabili anche per riflettere nelle Scritture Contabili e per recepire nel documento alcune *correzioni* suggerite dal Collegio Sindacale a mezzo posta elettronica certificata inviata il 12 giugno 2019.



Il progetto di bilancio sottoposto alla Sua attenzione è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 e dalla Nota Integrativa, ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Diamo atto che gli Amministratori hanno attestato che la valutazione delle voci del progetto di bilancio è stata effettuata osservando i principi di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

La nostra attività conclusiva, svoltasi facendo riferimento ai principi di revisione statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, applicati con procedure coerenti con la dimensione della Società, è stata finalizzata ad accertare se il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 sia viziato da errori significativi e se, nel suo complesso, risulti attendibile.

I contenuti della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione sono tali da esimerci da ulteriori considerazioni sull'andamento, sulle peculiarità della gestione esercitata durante l'esercizio 2018 e sulle sue prospettive per quello in corso.

Fermo restando quanto sarà detto appresso, nell'espletamento dell'incarico di revisione legale abbiamo accertato:

- la regolare tenuta della contabilità aziendale e la corretta rilevazione nelle Scritture



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

Contabili degli accadimenti di gestione;

- la corrispondenza del progetto di bilancio alle risultanze delle Scritture Contabili ed agli accertamenti eseguiti e la sua conformità alle disposizioni di Legge.

L'incarico di revisione legale, pianificato con riferimento alle norme di Legge che presidiano la formazione del progetto di bilancio di esercizio, ha anche comportato:

- l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi iscritti e delle informazioni contenute nel documento, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri legali e dei principi contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate;
- la valutazione dei rischi di errori significativi commessi nella formazione del progetto di bilancio.

Dal processo di revisione legale sono emerse circostanze tali da non consentire l'acquisizione di elementi probatori sufficienti ed adeguati per esprimere un giudizio senza modifica.

Le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e le informazioni della Nota Integrativa, corrispondono alle risultanze emergenti dalle evidenze contabili e dagli accertamenti eseguiti.





SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



Lo Stato Patrimoniale risulta, in sintesi, dalla seguente rappresentazione:

Totale Attivo	Euro	24.287.448
Passività	Euro	(22.771.616)
Patrimonio Netto	Euro	1.108.155
Totale Passivo	Euro	23.879.771
Utile (Perdita) Esercizio	Euro	407.677

Tale risultato trova conferma nel *Conto Economico*, che rappresenta la gestione dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018, riassunto come segue:

Valore della produzione	Euro	21.640.841
Costi della produzione	Euro	(20.507.163)
Differenza	Euro	1.133.678
Proventi e oneri finanziari	Euro	(394.888)
Risultato prima delle imposte	Euro	738.790
Imposte sul reddito dell'esercizio	Euro	(331.113)
Utile (Perdita) Esercizio	Euro	407.677

Nella Nota Integrativa sono stati enunciati i criteri utilizzati per redigere il progetto di bilancio ed è stata analizzata la composizione delle voci più qualificanti iscritte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Gli Amministratori, dopo aver illustrato la criticità manifestatasi per effetto della notifica da parte della *Nexive SpA* oltre il termine decadenziale del 31 dicembre 2017 di provvedimenti impositivi emessi dalla Società per l'annualità 2012 ed aver



iCARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



accertato l'insorgenza di un danno per il Comune di Viareggio, causato dalla mancata riscossione di tributi locali ed accessori ormai non più riscuotibili, hanno evidenziato che tale danno è presidiato dalla polizza assicurativa stipulata dalla *Nexive SpA* (con un massimale di Euro 10.000.000) e da 2 (due) polizze assicurative stipulate dalla Società (con massimali di Euro 5.000.000 ciascuna).

Come precisato dall'Avvocato *Giancarlo Mariniello* di cui *infra*, la polizza n° *IFL 10183805* contratta dalla *Nexive SpA* con *CNA Insurance Company LTD* «*garantisce l'assicurato da ogni richiesta di risarcimento danni proveniente dall'Amministrazione e/o da Enti conseguente ad inadempienze, anche parziali, nell'esecuzione di prestazione fornita da Nexive SpA.*»

L'Avvocato *Giancarlo Mariniello* riferisce anche che la *Nexive SpA* «*a garanzia dei danni di qualsiasi natura derivanti dall'esecuzione delle prestazioni contrattuali è assicurata con la polizza n° 52715892, con la quale la Allianz SpA garantisce, tra l'altro, gli esborsi conseguenti l'inadempimento, anche parziale, nell'esecuzione di tutti i servizi oggetto dell'appalto nonché i maggiori oneri derivanti dalla necessaria sospensione dei servizi.*»

Gli Amministratori hanno poi informato:

- che la *Nexive SpA* ha denunciato il sinistro alla propria Compagnia di Assicurazioni e che in via cautelativa la Società ha tempestivamente denunciato il sinistro anche alle proprie Compagnie di Assicurazioni;
- che la *prima* polizza, stipulata dalla Società con *Assicurazioni Generali Italia SpA*,



i CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

comprende tra i rischi assicurati «i danni cagionati nello svolgimento dall'attività di gestione e riscossione dei tributi»;

- che la seconda polizza, alternativa alla prima, stipulata dalla Società con Arch Insurance Company Ltd, copre «la responsabilità degli Amministratori e delle figure apicali dell'Organigramma della Società».

In tale quadro, gli Amministratori, riferendosi al Principio Contabile OIC 31 (Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto) e scrivendo testualmente che «il Comune di Viareggio non ha formulato un'effettiva intimazione al pagamento alla Società a valle della nota del 22 febbraio 2019 per la perdita patrimoniale eventualmente subita», hanno conclusivamente attestato che «come indicato dall'OIC 31 per tale evento non si è stimato alcun fondo poiché, essendo in presenza di polizze assicurative a copertura delle passività potenziali, il cui risarcimento è ragionevolmente certo, si è potuto tener conto delle coperture assicurative con massimali più che capienti rispetto al rischio di danno».

Al riguardo, il Collegio Sindacale chiarisce:

a) che con lettera del 22 febbraio 2019 (la stessa citata dagli Amministratori) il Responsabile dell'Area Economico e Governance Partecipate del Comune di Viareggio, preso atto di quanto verbalizzato dall'Organo Gestorio il 19 dicembre 2018, in attesa che fosse precisato l'ammontare del gettito andato perduto, invitò la Società «a riversare a questo Ente l'importo di Euro 1.280.000, provvisoriamente quantificato come perdita causata dalla gestione i CARE» aggiungendo che l'Ufficio Ragioneria a-





SERVIZI
ALL'INFANZIA



REFEZIONE
SCOLASTICA



FARMACIE
COMUNALI



RISCOSSIONE
TRIBUTI



SERVIZI
SOCIALI



RSA
TABARRACCI



SERVIZI
CIMITERIALI



vrebbe proceduto «a brevissimo all'accertamento del credito nei Vs confronti».

L'importo di Euro 1.280.000 è riferito a tributi locali e relativi accessori non riscossi e non più riscuotibili, relativi a 267 (duecentosessantasette) provvedimenti impositivi emessi dalla Società, notificati ai destinatari oltre il termine decadenziale del 31 dicembre 2017, per i quali durante la riunione assembleare del 31 maggio 2018 il Socio Unico, al fine di evitare la soccombenza al pagamento delle spese di lite a fronte del contenzioso tributario che i *Contribuenti* avrebbero radicato, decise ed autorizzò l'annullamento *massivo in autotutela*;

b) che con lettera del 21 giugno 2019 il *Responsabile dell'Area Economico e Governance Partecipate* del Comune di Viareggio, preso atto di quanto scritto in pari data dal Presidente del Consiglio di Amministrazione per precisare che l'importo di Euro 1.280.000 non era corretto anche perché *«solo all'atto della esatta quantificazione con l'emanando atto di citazione, sarà possibile individuare l'esatto ammontare del credito vantato da codesto spettabile Ente»*, è in attesa di «precisazioni sull'entità del danno prodotto, presupposto necessario per attivare la azioni di recupero».

Fatti tali chiarimenti, il Collegio Sindacale deve constatare che la *ragionevole certezza* del risarcimento assicurativo del danno causato (intendendo per questo non soltanto l'importo riconducibile ai provvedimenti impositivi *massivamente* annullati ma anche quello, tuttora in corso di quantificazione, relativo ad altri provvedimenti della stessa natura che hanno raggiunto i contribuenti destinatari oltre il termine decadenziale del 31 dicembre 2017, vanificandone la pretesa impositiva) è stata postu-



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



lata dagli Amministratori ma non dimostrata.

Non sembra infatti che la *ragionevole certezza* possa essere demandata alla mera enunciazione delle polizze assicurative in essere ed ai rispettivi massimali che gli Amministratori valutano «*più che capienti rispetto al rischio di danno*».

Il *Principio Contabile OIC 31*, invocato dagli Amministratori per motivare la non iscrizione nel progetto di bilancio di alcun accantonamento a presidio giuridico e contabile di *passività* potenziali (correlate nella fattispecie ad un evento certamente *probabile* il cui accadimento il Collegio Sindacale ritiene quindi *più verosimile* del contrario), sostiene che «*In presenza di polizze assicurative a copertura di passività potenziali, nella stima dei fondi si tiene conto di eventuali rimborsi assicurativi qualora si ritenga che in caso di soccombenza il risarcimento sia ragionevolmente certo*».

Il *Principio Contabile OIC 31* trasmette una precisa *indicazione* al redattore del bilancio: in *presenza* di polizze assicurative, se hai la *ragionevole certezza* di risarcimenti assicurativi in caso di soccombenza, *devi* tenerne conto nella stima dei fondi a copertura di *passività* potenziali.

La qualcosa non significa che la *passività* potenziale non dovrà essere presidiata ma che il *rischio*, ritenuto ragionevolmente certo il risarcimento, dovrà essere stimato «*facendo riferimento alla miglior stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali determinabili in modo non aleatorio ed arbitrario, necessari per fronteggiare le sottostante passività certa o probabile*» come lo stesso *Principio*



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



Contabile DIC 31 prevede.

Nel caso di specie, gli Amministratori parrebbero aver acquisito un *convincimento* tale da dare per *scontato* che, indipendentemente dall'entità, la Società conseguirà un risarcimento assicurativo *equivalente* al danno subito.

La qualcosa corrisponde a sostenere che gli Amministratori, a prescindere dall'entità del danno, ritengono che la *certezza* di un *equivalente* risarcimento sia *giustamente* sicura senza mettere in dubbio che la prospettiva concreta potrebbe essere diversa.

Il Collegio Sindacale ha suggerito per le vie brevi anche al *Consulente* esterno della Società di chiedere ed acquisire un contributo proveniente da una *controparte* esterna ed indipendente, giuridicamente e tecnicamente *idoneo* a supportare la *ragionevole certezza* degli Amministratori ed a confortare le sue autonome valutazioni, finalizzate all'espressione di un giudizio consapevole sul progetto di bilancio.

Sono stati consegnati 2 (due) documenti, il *primo* datato 27 maggio 2019 a firma dell'Avvocato *Valerio Pardini*, che assiste la Società anche nella vicenda *Nexive SpA*, il *secondo* datato 29 maggio 2019 a firma dell'Avvocato *Giancarlo Mariniello*.

Pur apprezzandoli entrambi, il Collegio Sindacale osserva che il *primo* proviene da Professionista non *indipendente* perché da tempo collabora con la Società, che assiste e patrocina nella maggior parte cause legali, e che il *secondo*, come lo definisce lo stesso firmatario, è una «*breve analisi delle coperture assicurative evincibili dalla documentazione analizzata*».



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI

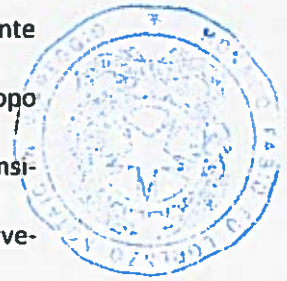


RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

A parere del Collegio Sindacale, per essere giuridicamente e tecnicamente idoneo, il contributo proveniente da una controparte esterna ed indipendente, dopo aver ripercorso ed illustrato tutta la complessa vicenda (compresi i motivi che consigliarono di affidare l'appalto alla Nexive SpA), transitando dalla consegna dei provvedimenti impositivi da notificare entro e non oltre il termine decadenziale, dalle sopravvenute inadempienze contrattuali attribuibili alla Nexive SpA, dall'accertamento in fatto e diritto che nessuna responsabilità fosse addebitabile alla Società per qualsivoglia titolo, ragione o causa, e dalla spiegazione delle più qualificanti clausole contrattuali delle polizze assicurative (comprese, se esistenti, quelle che prevedano esclusioni per le quali non sarà responsabile l'Assicuratore), asserisse in via decisiva che il rischio attribuibile agli effetti della tardiva consegna dei provvedimenti impositivi fosse compreso tra quelli risarcibili e che l'indennizzo sarebbe stato d'ammontare equivalente al danno subito.



Quanto sopra anche se è *difficile* per chiunque prevedere quello che accadrà all'esito delle attività conoscitive che le Compagnie di Assicurazioni interessate avvieranno avvalendosi dei rispettivi *team* legali e tecnici: vale a dire, lo studio e la valutazione delle problematiche inerenti il sinistro, nonché la raccolta della documentazione utile per la migliore e completa istruttoria della pratica.

Senza peraltro trascurare che tra la Società e la Nexive SpA a breve si radicherà un contenzioso giudiziario e che, come insegna la comune esperienza, in corso d'opera potrebbero prospettarsi ipotesi transattive che, per essere tali, potrebbero



SERVIZI
ALL'INFANZIA



REFEZIONE
SCOLASTICA



FARMACIE
COMUNALI



RISCOSSIONE
TRIBUTI



SERVIZI
SOCIALI



RSA
TABARRACCI



SERVIZI
CIMITERIALI

non consentire alla Società di conseguire un risarcimento *equivalente* al danno.

Ragion per cui, per non essere stata *dimostrata* dagli Amministratori e per non poterne (per essergli stati forniti contributi che non ritiene giuridicamente e tecnicamente *idonei*) autonomamente valutare la *ragionevole certezza* del risarcimento assicurativo in misura *equivalente* al danno subito, il Collegio Sindacale, in considerazione della *pervasività* dei possibili effetti, non può esprimere un giudizio consapevole sul progetto di bilancio.

Per il giudizio relativo al progetto di bilancio dell'esercizio precedente, rinviamo espressamente alla relazione di nostra competenza.

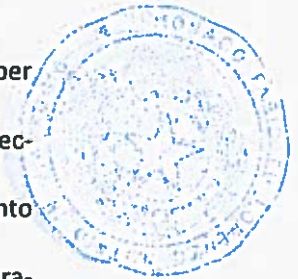
A2) Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul progetto del bilancio di esercizio

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del progetto di bilancio.

Riteniamo di non aver acquisito elementi probativi, appropriati e sufficienti per esprimere un giudizio senza modifica e, per l'effetto, confermiamo la nostra dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul progetto di bilancio.

A3) Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il progetto di bilancio di esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del progetto di bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme ita-





SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

liane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla Legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un progetto di bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi ovvero a comportamenti od eventi non intenzionali.



Gli Amministratori sono altresì responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del progetto del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia: gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del progetto del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione delle attività esercitate o che non abbiano alternative realistiche a tale scelta.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla Legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

A4) Responsabilità per la revisione contabile

del progetto del bilancio di esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il progetto di bilancio di esercizio nel suo complesso non presenti errori significativi, dovuti a frodi o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tutta-



SERVIZI
ALL'INFANZIA



REFEZIONE
SCOLASTICA



FARMACIE
COMUNALI



RISCOSSIONE
TRIBUTI



SERVIZI
SOCIALI



RSA
TABARRACCI



SERVIZI
CIMITERIALI

via, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in base ai principi di revisione prima enunciati riesca ad individuare sempre un errore significativo, qualora esistente: gli errori possono derivare da frodi, da comportamenti od eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio, inteso quale veicolo d'informazione per chiunque vi abbia interesse.

Nel perimetro di riferimento della revisione contabile e per tutta la sua durata, abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale.

Inoltre:

- a) abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel progetto di bilancio di esercizio, dovuti a frodi ovvero a comportamenti dolosi od eventi intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi: il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto a quello di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi intenzionali, perché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni volute, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- b) abbiamo acquisito una sufficiente comprensione del controllo interno ai fini della revisione contabile soltanto allo scopo di definire procedure di revisione appropriate e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- c) abbiamo valutato i principi contabili utilizzati nonché le stime contabili effettuate





I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

dagli Amministratori e la relativa informativa;

d) abbiamo valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del progetto di bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il documento rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



A5) Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione

con il progetto di bilancio d'esercizio

e sulla sua conformità alle norme di Legge

Facendo ancora una volta riferimento alle norme comportamentali emanate anche recentemente dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, per gli stessi motivi evidenziati nel paragrafo *Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul progetto di bilancio*, non possiamo esprimere un giudizio sulla *coerenza* della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio né sulla sua *conformità* alle norme di Legge.

Sezione B

Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice Civile

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e seguenti del Codice Civile

Attesa la consolidata conoscenza che il Collegio Sindacale ha della Società, della tipologia dell'attività esercitata e della struttura organizzativa e contabile, e tenuto anche conto delle dimensioni e delle sue problematiche, la *pianificazione* dell'attività di vigilanza è stata attuata mediante il riscontro di quanto già conosciuto in



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



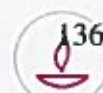
RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

base alle informazioni acquisite tempo per tempo.

La nostra attività nel corso dell'esercizio è stata ispirata alle norme di Legge ed a quelle di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per effetto di quanto sopra, possiamo confermare:

- che le attività caratteristiche esercitate non sono mutate nel corso dell'esercizio e che sono coerenti con quanto previsto dalle vigenti norme di funzionamento;
- che l'assetto organizzativo e le dotazioni informatiche, al fine di strutturare e di riorganizzare al meglio la gestione dei tributi locali per arginarne l'evasione, sono stati implementati anche durante l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018.

Allo stesso modo, nell'intento di perfezionare una visione strategica e coerente dell'utilizzo delle risorse umane e tecnologiche funzionali al raggiungimento di obiettivi di equità fiscale, la Società ha proseguito l'addestramento e la qualificazione del personale addetto alla gestione, all'accertamento ed alla riscossione dei tributi locali.

Rammentiamo che la gestione dei tributi locali, affidata alla Società giusta *Contratto di Servizio*, Repertorio n° 28.847, stipulato e sottoscritto il 22 giugno 2016, è contrattualmente cessata il 31 maggio 2019.

Abbiamo anche constatato che la Società nel corso dell'annualità cui si riferisce il progetto di bilancio ha operato in termini confrontabili con l'esercizio precedente: per l'effetto, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo accertato la sostanziale confrontabilità qualitativa dei valori al 31 dicembre 2018 con quelli





I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

esposti al 31 dicembre 2017.

Questa relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'articolo 2429, comma 2, del Codice Civile e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'esercizio della deroga da parte dell'Organo Gestorio di cui all'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile: la Società non si è avvalsa dell'ultima normativa in materia di rivalutazione dei cespiti patrimoniali, prevista dall'articolo 1, commi 940 e seguenti, della Legge 30 dicembre 2018 n° 145.

Durante le riunioni periodiche previste dall'articolo 2404 del Codice Civile:

- abbiamo vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento;
- abbiamo controllato la tenuta della contabilità sistematica e verificato la corretta e puntuale rappresentazione nelle Scritture Contabili degli accadimenti di gestione, senza riscontrare irregolarità e senza rilevare eccezioni di sorta;
- abbiamo preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività aziendale ed attenzionato le problematiche di natura contingente o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale ed i rischi eventuali quali, ad esempio, quelli derivanti dalle perdite su crediti monitorati





iCARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

con periodicità costante.

Il Collegio Sindacale ha sistematicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale della Società alle sue esigenze gestionali.

I rapporti con le persone operanti nella struttura aziendale si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio abbiamo riscontrato che il personale amministrativo interno incaricato di riflettere nelle Scritture Contabili gli accadimenti di gestione, oltre a possedere un adeguato livello di preparazione tecnica, ha una profonda conoscenza delle problematiche aziendali.

Durante lo stesso periodo, facendo ancora una volta riferimento alle norme di comportamento suggerite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, abbiamo vigilato sull'osservanza della Legge, dell'Atto Costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare:

- come risulta dalle relative verbalizzazioni, abbiamo partecipato alle riunioni assembleari e consiliari, svoltesi nel rispetto delle norme di Legge e delle previsioni statutarie che ne disciplinano il funzionamento;
- come risulta dal Verbale di Assemblea in data 20 maggio 2019 ai Rogiti di Francesco De Stefano, Notaio in Lucca, Repertorio n° 38.366 e Raccolta n° 16.770, portante l'aumento del Capitale Sociale della Società da Euro 1.000.000 ad Euro 3.500.000, il



iCARE srl unipersonale

Soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Viareggio

Capitale sociale € 1.000.000,00

Sede legale e amministrativa: via G. Pascoli 6 - 55049 Viareggio (LU)

P.I. e C.F. 01588020469 - REA di Lucca 73460

Tel. 0584 3811

Fax 0584 385562

email protocollo@icareviareggio.it

PEC protocollo@pec.icareviareggio.it

Sito www.icareviareggio.it



Comune di Viareggio



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



Collegio Sindacale, per averlo più volte sollecitato ed auspicato, ha accolto favorevolmente l'aumento del Capitale Sociale ed i suoi effetti positivi a catena, confidando che le risorse finanziarie provenienti dal Socio Unico fossero finalizzate all'effettivo miglioramento della situazione finanziaria della Società anche in considerazione di quanto verbalizzato il 21 dicembre 2018 ed il 21 marzo 2019.

Tuttavia in quel momento, il Collegio Sindacale, per i motivi che risultano dalla verbalizzazione notarile, non è stato in grado di esprimere un parere compiuto sull'operazione di incremento del Capitale Sociale.

Fermo quanto sopra, possiamo assicurare che le azioni deliberate, a nostro modo di vedere, non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, né in potenziale conflitto di interessi e comunque tali da compromettere o soltanto minacciare l'integrità della dotazione patrimoniale della Società;

- abbiamo monitorato l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato, verificandone il concreto funzionamento ed abbiamo preso atto che gli Amministratori hanno redatto la Relazione sul Governo Societario prevista dall'articolo 6, comma 4, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175, come integrato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017 n° 100;

- abbiamo verificato l'osservanza delle norme di Legge inerenti la formazione, l'impostazione del progetto di bilancio tramite verifiche dirette ed informazioni, documentali e non, puntualmente fornite dal Dirigente Amministrativo e dalla Responsabile della Funzione Amministrativa.



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

Nel corso dell'esercizio non è stato chiesto al Collegio Sindacale alcuno degli specifici pareri previsti dalla Legge nè sono emersi fatti censurabili, omissioni o irregolarità che debbano essere evidenziati in questa relazione.



B2) Osservazioni in ordine al progetto di bilancio di esercizio

Il Collegio Sindacale, esaminato il progetto di bilancio, riferisce quanto segue:

- la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione contengono le informazioni previste, rispettivamente, dagli articoli 2427 e 2428 del Codice Civile.
- sono stati rispettati la struttura ed i contenuti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, rispettivamente previsti dagli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'articolo 2424-bis del Codice Civile e, come precisato in precedenza, sono stati indicati in maniera comparativa i dati relativi all'esercizio precedente come stabilito dall'articolo 2423-ter, comma 5, del Codice Civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando le disposizioni recate dall'articolo 2425-bis del Codice Civile;
- non sono stati effettuati compensi di partite;
- la Nota Integrativa, in considerazione del loro apprezzabile ammontare, indica, tra l'altro, la composizione analitica dei *ratei e dei risconti* iscritti nella *Macroclasse E* dello Stato Patrimoniale Passivo e la Relazione sulla Gestione individua e descrive i



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI



principali rischi ed incertezze cui la Società è esposta tra i quali quelli nascenti dall'andamento generale dell'economia, dal tasso di interesse, dal rischio di credito, dal rischio di liquidità (*intendendosi per esso il rischio di non essere in grado di adempiere alle proprie obbligazioni alle scadenze previste*) e dal rischio di contenzioso;

- i criteri di valutazione delle voci iscritte nello Stato Patrimoniale sono stati controllati: sono conformi a quanto disposto dell'articolo 2426 del Codice Civile e non divergono da quelli adottati nell'esercizio precedente;

- gli Amministratori, nella redazione del progetto di bilancio non hanno derogato alle previsioni recate dagli articoli 2423, comma 5, e 2423-bis, comma 2, del Codice Civile, né risulta che, dalla data della sua formazione ad oggi siano intervenute circostanze tali da comportare una variazione della consistenza patrimoniale;

- è stata verificata la rispondenza del progetto di bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui siamo venuti a conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono formulate ulteriori osservazioni;

- non sono stati iscritti nel progetto di bilancio *costi di impianto e di ampliamento* per i quali, ai sensi dell'articolo 2426, *sub-5*), del Codice Civile è richiesto il consenso del Collegio Sindacale;

- ai sensi dell'articolo 2426, *sub-6*), del Codice Civile il Collegio Sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce *BI-Immobilizzazioni immateriali* dello Stato Patrimoniale Attivo;

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella Nota Integrativa



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'Euro.

Il Collegio Sindacale a questo punto non può esimersi dal formulare qualche considerazione sulla situazione finanziaria della Società, riferendosi ancora una volta a quanto verbalizzato il 21 dicembre 2018 ed il 21 marzo 2019 al termine delle verifiche periodiche.

In quelle occasioni, esaminate le Situazioni Patrimoniali della Società al 30 settembre ed al 31 dicembre 2018, riclassificate secondo il criterio finanziario, furono elaborati alcuni indicatori: il rapporto tra capitale immobilizzato e permanente, il capitale circolante netto, il margine di tesoreria, l'indice di disponibilità e l'indice di liquidità.

Ebbene, sia al 30 settembre che al 31 dicembre 2018 tutti gli indicatori attestavano univocamente le criticità finanziarie, la difficoltà della Società a disporre, economicamente ed in ogni istante, di mezzi di pagamento necessari e sufficienti agli effetti del conveniente svolgersi della gestione stessa, e la sua scarsa attitudine a fronteggiare le uscite derivanti dallo svolgimento della gestione in maniera tempestiva ed economica.

Ragion per cui, fermo restando quanto verbalizzato dinanzi al Notaio Francesco De Stefano, il Collegio Sindacale conferma di aver valutato positivamente la decisione del Socio Unico di incrementare il Capitale Sociale e, quindi, la dotazione patrimoniale della Società che presidia tutti i rischi cui è esposta.





SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

Allo stesso modo:

a) ha valutato positivamente la rivisitazione con effetti economici retroattivi dall'annualità 2016 del contratto per la concessione dei servizi cimiteriali di Viareggio e Torre del Lago Puccini.

La rivisitazione, per un verso, dovrebbe garantire l'equilibrio economico del comparto la cui accertata deficitarietà è stata più volte attenzionata dal Collegio Sindacale e dal Consiglio di Amministrazione e, per un altro, ha determinato l'iscrizione all'interno della voce 5a) della Macroclasse A del Conto Economico dell'esercizio di un ricavo di entità eccezionale pari ad Euro 470.400 quale «prezzo di concessione» per l'anno 2016 (Euro 275.962) e per l'anno 2017 (Euro 194.438).

E' evidente che, in assenza del ricavo di entità eccezionale e di quanto riconosciuto dal Comune di Viareggio alla Società per l'annualità 2018, Euro 326.809, il risultato prima delle imposte del progetto di bilancio avrebbe registrato un valore negativo pari ad Euro 58.419;

b) ha valutato positivamente le iniziative adottate dagli Amministratori per negoziare con gli Istituti di Credito con cui la Società intrattiene rapporti la conversione a medio e/o a lungo termine delle esposizioni a breve.

Da ultimo, il Collegio Sindacale invita l'Organo Gestorio ad attivarsi presso il Socio Unico perché versi prima possibile quanto residua, Euro 1.200.000, dell'incremento di Capitale Sociale sottoscritto il 20 maggio 2019 per evitare che la Società chieda al sistema bancario il finanziamento chirografario da Euro 1.000.000 da resti-





I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

tuirsi in sessanta mesi e l'apertura di una linea di credito da Euro 300.000, come risulta dall'Ordine del Giorno portante anche la convocazione dell'Assemblea (in prima chiamata per il 18 luglio 2019 ed in seconda per il 24 luglio detto) cui sarà presentato il progetto di bilancio chiuso il 31 dicembre 2018.



B3) Osservazioni e proposte in ordine

all'approvazione

del progetto di bilancio di esercizio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invitiamo il Socio Unico a valutare i possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul progetto di bilancio nella Sezione A* di questa relazione, adottando le iniziative del caso anche con riferimento alla continuità aziendale.

Giunti al capolinea del nostro mandato, ringraziamo il Socio Unico per la fiducia accordataci, l'Organo Gestorio ed il suo Presidente per la collaborazione assicurataci.

Da ultimo, rivolgiamo un grazie, sentito e sincero, al Dirigente Amministrativo, alla Responsabile della Funzione Amministrativa, alle altre figure apicali della Società, le cui professionalità abbiamo avuto modo di verificare e di valutare tempo per tempo, ed a tutte le persone che vi prestano attività lavorativa.



I CARE Società a Responsabilità Limitata Uninomiale



SERVIZI ALL'INFANZIA



REFEZIONE SCOLASTICA



FARMACIE COMUNALI



RISCOSSIONE TRIBUTI



SERVIZI SOCIALI



RSA TABARRACCI



SERVIZI CIMITERIALI

Questa relazione è stata licenziata con il consenso unanime di tutti i Sindaci Effettivi, riuniti nello *Studio Professionale* del Presidente del Collegio Sindacale, posto in Viareggio, via Marco Polo, civico 139.



Viareggio, li 9 luglio 2019

Il Collegio Sindacale

Alberto Pisanelli

Fabio Panicucci

Simonetta Cinquini