

**AZIENDA MUNICIPALIZZATA FIERE E MERCATI
AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE DI VITTORIA
CITTADELLA FIERISTICA – VITTORIA
COD. FISCALE E PARTITA IVA 00983330887**

ISCRIZIONE C.C.I.A.A. REA N. 77601

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI, INDIPENDENTE AI SENSI
DELL'ART.14 DEL D.LGS 27/01/20120 N.39, AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017 –
BILANCIO INTERMEDIO DI LIQUIDAZIONE**

Il Bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, unitamente alla relazione sull'attività svolta è stato messo a disposizione di questo Collegio dei Revisori, dal Commissario Liquidatore, nel rispetto di quanto espresso nel verbale del precedente Collegio dei Revisori dei conti del 12/04/2018 in considerazione della messa in liquidazione con delibera del Consiglio Comunale n.174 del 21/09/2017 e che a seguito dello stato di liquidazione necessita di tempi più ampi al fine della redazione del bilancio al 31/12/2017.

Lo stesso è stato redatto dal Commissario Liquidatore dell'azienda municipalizzata Dott. Pietro Affè nominato con Decreto del Sindaco n.57 del 24/11/2017, con propria relazione al bilancio trasmessa al Collegio dei revisori unitamente ai superiori documenti in data odierna.

Lo scrivente Collegio dei revisori è stato nominato nella carica con Decreto del Sindaco del Sindaco n.51 del 04/07/2018 con presa d'atto del Commissario Liquidatore dell'Ente del 01/08/2018.

Lo scrivente Collegio dei revisori ha proceduto alla verifica del Bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche.

L'esame del bilancio e lo svolgimento della revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.14, del D.Lgs. 39/2010, e secondo le norme di comportamento degli organi di controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale con l'acquisizione di ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Durante le verifiche, il Collegio dei Revisori ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Responsabilità del Commissario Liquidatore per il Bilancio Intermedio di Liquidazione.

Il Commissario Liquidatore è responsabile per la redazione del Bilancio Intermedio di liquidazione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno degli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

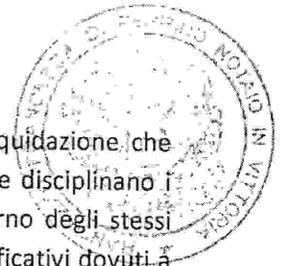
Il Commissario Liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità della Municipalizzata di continuare ad operare nella liquidazione e nella redazione del bilancio finale di liquidazione.

Responsabilità del Collegio dei Revisori per la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione

L'esame del bilancio e lo svolgimento della revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.14, del D.Lgs. 39/2010, e secondo le norme di comportamento degli organi di controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale con l'acquisizione di ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nell'ambito della Revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della Revisione legale. Inoltre:

1. Abbiamo identificato e valutato i rischi significativi nel bilancio intermedio di liquidazione, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazione, omissione intenzionale, rappresentazione fuorviante o forzature del controllo interno;
2. Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Municipalizzata;
3. Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate e della relativa informativa;
4. Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Commissario Liquidatore del presupposto del realizzo, in base agli elementi probativi acquisiti. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
5. Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa e se il Bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



Diamo atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, i Revisori confermano che:

- Sono state rispettate le strutture previste dal codice civile rispettivamente all'articolo 2424 e 2425;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste all'articolo 2424-bis del codice civile;
- È stato redatto con il metodo indiretto di calcolo il rendiconto finanziario previsto dall'articolo 2425-ter del codice civile e dal principio contabile OIC 10, in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato d'esercizio dalle componenti monetarie;
- 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;
- Il Commissario Liquidatore ha seguito il disposto dell'articolo 2423-ter del codice civile;
- È stata effettuata la comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati degli ultimi due esercizi di cui al comma 5 dell'art.2423-ter del codice civile, e nei casi in cui ciò non è stato possibile le motivazioni sono indicate nella nota integrativa;
- Ai sensi dell'art.2426, commi 3 e 5 codice civile, dei principi contabili OIC 5 e OIC 9.

I Revisori attestano, inoltre, che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis, 2426 e 2490 per quanto di competenza del codice civile e OIC 5 e OIC 9. In particolare, il Collegio dei Revisori ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica. Inoltre, si è proceduto a verificare che i ricavi indicati nel Conto Economico siano solamente quelli realizzati, mentre per quanto concerne le perdite si può affermare che il Commissario Liquidatore ha tenuto in considerazione i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio.

Il Collegio dei Revisori può inoltre attestare che in sede di stesura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale non sono stati effettuati compensi di partite.

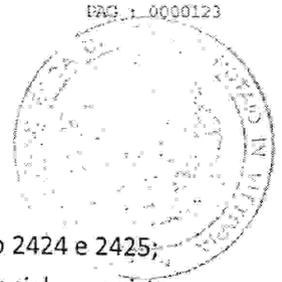
Per quanto riguarda la Nota Integrativa, il Collegio dei Revisori da atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'articolo 2427 del codice civile. Oltre alle informazioni previste da tale norma di legge, il documento contiene le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste dalle altre norme civilistiche o dalla legislazione fiscale.

Corrispondenza delle scritture

Per quanto riguarda i dati che compaiono nel bilancio, lo scrivente Collegio dei Revisori attesta la regolare tenuta della contabilità, confermando che da essa emergono le risultanze utilizzate dal Commissario Liquidatore per la redazione dei documenti di bilancio.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio, i Revisori attestano che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'articolo 2426 codice civile, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

La valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro utilità residua e computate in base al loro effettivo utilizzo ed impiego.



I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati con il nostro consenso in rispetto al criterio di imputazione temporale per competenza.

Si da poi atto che gli elementi di dettaglio contenuti nella Nota Integrativa sono valutati in ossequio alle disposizioni civilistiche.

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: tali criteri, applicati alla situazione aziendale della AMFM hanno infatti sempre consentito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda Municipalizzata.

Questo bilancio, come si è evidenziato nel richiamo delle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico negativo di Euro 687.944,93 e su proposta del Commissario Liquidatore da coprire fino a concorrenza con il capitale di dotazione e per l'eccedenza da coprire mediante accantonamento con le percentuali previste dalla L. 147/2013 senza alcun carico di imposte per il 2017.

Conclusioni

Il Commissario Liquidatore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Municipalizzata inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia n.720B) al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio intermedio di liquidazione della Azienda Municipalizzata al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Vittoria, 26/09/2018

Il Collegio dei Revisori

