

AZIENDA SPECIALE FODOM SERVIZI

Sede Legale: Via Sorarù 59 - 32020 Livinallongo del col di Lana (Belluno)

Iscritta al Registro Imprese di: TREVISO-BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01180460253

Iscritta al R.E.A.: BL 100969

Partita IVA: 01180460253

Fondo di dotazione iniziale al 05.01.2016 Euro 55.455,36

Relazione del Revisore dei Conti

Bilancio al 31/12/2022

Signor Socio Comune di Livinallongo del Col di Lana,

la sottoscritta è stata nominata Revisore dei Conti con delibera del Consiglio Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 48 del 30.11.2022 (pubblicata in data 22.12.2022) per il triennio 2022 – 2025 e più precisamente dal 01.01.2023 (data di esecutività dell'atto consigliare – art 134, c. 3 TUEL) fino al 30.09.2025 e comunque fino al subentro del nuovo Revisore.

Con la presente Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 – approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in data 13.07.2023 – la sottoscritta intende dar conto del proprio mandato relativo a quanto attribuitogli dagli articoli 27 e 28 dello Statuto. In particolare, in questa sede, attestare, con la propria relazione, la corrispondenza del bilancio 2022 alle risultanze della gestione dell'Azienda Special FODOM SERVIZI e precisando che, considerando la data dell'efficacia della nomina, per la raccolta di informazioni e documentazione, si è avvalsa anche della collaborazione del precedente Revisore dott. Fabio Sommacal.

ATTIVITA' DI VIGILANZA AMMINISTRATIVA

Articolo 2429, comma 2 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 13.07.2023 (al riguardo richiamo i termini di cui all'articolo 114 comma 5 bis del TUEL) e in pari data consegnatomi ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'articolo 2435-bis del Codice Civile e si compone dei seguenti documenti:

- Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa
- Relazione del direttore al consuntivo 2022



Il risultato d'esercizio evidenzia **un utile di € 9.316,26** il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	181.028	103.999	77.029
ATTIVO CIRCOLANTE	896.506	947.220	(50.714)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.439	1.041	1.398
TOTALE ATTIVO	1.079.973	1.052.260	27.713

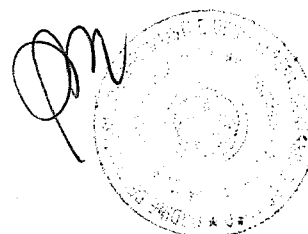
Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	184.658	175.340	9.318
FONDI PER RISCHI E ONERI	46.868	75.000	(28.132)
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	181.885	173.435	8.450
DEBITI	424.567	448.045	(23.478)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	241.995	180.440	61.555
TOTALE PASSIVO	1.079.973	1.052.260	27.713

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.981.002	1.998.288	(17.286)
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.950.094	1.970.971	(20.877)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A – B)	30.908	27.317	3.591
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(843)	(258)	(585)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	30.065	27.059	3.006
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	(20.747)	9.505	(30.252)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.318	36.564	(27.246)

Attività svolte dal Revisore del Conto nel corso dell'esercizio 2022.

Come sopra precisato l'incarico è stato conferito a fine dicembre 2022 e pertanto, non ho potuto esperire le funzioni di vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, relativamente alle attività svolte nel corso del 2022.



Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, si riferisce quanto segue:

- Sono state rispettate le disposizioni relative al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico previste dall'articolo 2424 del Codice Civile.
- Gli amministratori hanno seguito il disposto dell'articolo 2424-bis del Codice Civile per quanto riguarda le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale.
- 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.
- Sono stati seguiti i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa.
- In sede di stesura dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati compensi di partite.
- Nella Nota Integrativa gli amministratori si sono attenuti a quanto disposto dall'articolo 1, comma 125, della Legge 4 Agosto 2017 n. 124 ovvero all'obbligo di informativa relativamente all'indicazione delle somme ricevute e/o stanziate dalla Pubblica Amministrazione, nell'esercizio 2022. In particolare il Comune di Livinallongo, con determinazioni n. 390 e 391 del 30.12.2022, ha concesso due contributi straordinari di pari importo (€ 50.000,00), rispettivamente per fronteggiare i rincari dovuti a maggiori costi delle utenze e delle materie prime e per l'emergenza sanitaria, per la copertura del mancato introito derivante dalla chiusura del centro diurno, rimasto chiuso per tutto il 2022.
- Per quanto riguarda la stesura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, il revisore dà atto che tali documenti sono stati redatti in modo sufficientemente chiaro nel rispetto anche delle disposizioni di cui al D. Lgs 18.08.2015 n° 139. Risulta redatta secondo i nuovi parametri e tassonomia richiesti dal formato XBRL.

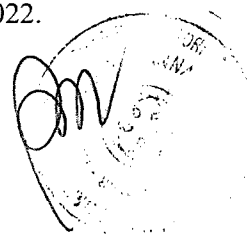
Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla "FODOM SERVIZI", nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio chiuso al 31/12/2022, così come formulato dal Consiglio di Amministrazione.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Articolo 14, D. Lgs. 39/2010

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2022.



La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'azienda Speciale; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il procedimento di revisione ha compreso 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.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra deliberazione corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'organo amministrativo.

Con riferimento al *"Fondo accantonamento spese future"* lo stesso è stato utilizzato nel corso del 2022 per € 28.131,60 attestandosi, al 31.12, ad € 46.868,40. Sulla somma a suo tempo accantonata (€ 75.000,00) erano state iscritte le imposte anticipate IRES ed IRAP (contropartita *"Crediti per imposte anticipate"* pari ad € 20.925,00), mentre nell'esercizio appena concluso, l'utilizzo del fondo ha comportato lo storno del credito per un importo pari ad € 7.848,71

Risulta iscritto nell'attivo circolante alla voce *"Credito per contributi Fondi di confine"*, per € 90.911,15, il credito, ad oggi non ancora liquidato, nei confronti della Provincia di Belluno.

In data 25.05.2023 ho provveduto ad inoltrare all'Azienda Speciale FODOM SERVIZI (sua comunicazione prot. n. 242 del 25.05.2023 in riferimento alla da nota del Comune di Livinallongo del Col di Lana n. 4406 del 25.05.2023), *l'Asserazione dell'organo di revisione dell'Azienda – Riconoscimento dei debiti/crediti al 31.12.2022 (art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118)* dalla quale risulta la corrispondenza dei dati riportati nella contabilità aziendale a quelli indicati dalla situazione prodotta dall'Ente controllante.

In particolare i crediti verso il Comune di Livinallongo del Col di Lana allocazione alla voce *"Crediti verso Comune"* per € 107.269,89, alla voce *"Clienti – Comune di Livinallongo"* per € 1.767,00 e alla voce *"Fatture da emettere"* per € 15.018,80, mentre le posizioni debitorie sono riportate alla voce *"Debiti verso Comune"* per € 5.336,82.

Alla voce *"Crediti verso erario"* risultano iscritti i crediti per l'acquisto di beni strumentali nuovi (L.I. 178/2020 - Legge di bilancio 2021 e successive modifiche ed integrazioni) per € 5.742,52, nonché i crediti d'imposta

per maggiori consumi energetici (art. 2 c. 3 bisDL. 50/2022 Decreto aiuti, s.m. e i.) per € 3.399,42, utilizzati in compensazione nel corso dei primi mesi del 2023.

Il debito IVA, sorto negli esercizi precedenti a seguito della corretta applicazione dello Split Payment, è stato progressivamente saldato nel corso dell'anno 2022, mediante l'istituto del "ravvedimento operoso", ed al 31.12.2022 risulta iscritto esclusivamente il debito derivante dalla liquidazione del 4° trimestre 2022 (€ 2.262,00), e versato nei termini di legge, che trova corrispondenza nel Modello IVA 2023.

Alla voce "*Ratei passivi*" risultano contabilizzati gli accantonamenti stanziati nell'ultimo triennio a favore dei dipendenti legati a welfare aziendale mentre alla voce "*Risconti passivi*" risultano contabilizzati, per competenze, i contributi in c/impianti derivanti da esercizi precedenti per € 78.620,27.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

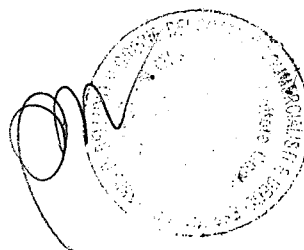
In particolare, si riferisce quanto segue.

- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- I libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (articolo 2423 comma 4 del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (articolo 2423 bis ultimo comma del Codice Civile).

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda Speciale FODOM SERVIZI, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Belluno, lì 14 luglio 2023

Il Revisore dei conti



Dott.ssa Anna Miola

