

Gestione Entrate Locali Srl

Arco (TN) Via Santa Caterina n. 80 Cod. Fisc. 02091030227

Bilancio al 31.12.2016

RELAZIONE del REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio di *Gestioni Entrate Locali Srl*, costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2016, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei



principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall' amministratore, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Gestioni Entrate Locali Srl al 31 dicembre 2016, del risultato economico, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che dichiaro di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, ribadisco che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli li ho svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Attività svolta

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

Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dal Comitato di Coordinamento tra i soci per l'indirizzo e il controllo, dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non

sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione;
- non sono dovuta intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art 2406
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il revisore non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Con riferimento al rispetto della normativa nazionale e provinciale per il contenimento delle spese relative alle Società a controllo pubblico ne ha data puntuale ed esaustiva evidenza l'amministratore nelle note aggiuntive della nota integrativa.

Per quanto di mia competenza, in conformità all'art. 2 comma 8 del sopra menzionato Protocollo d'intesa, all'Accordo sottoscritto tra i Soci Enti Pubblici della società in house Gestel Srl in conformità all'art. 1 comma 6 del Protocollo e al Regolamento redatto dall'Amministratore Unico di Gestel Srl per il contenimento e la razionalizzazione delle spese relative ad incarichi di studi, ricerca, consulenza e spese discrezionali oltre a quelle relative al personale dipendente, attesto che la Società Gestel Srl anche nell'esercizio 2016:

- ha operato in equilibrio economico, patrimoniale e finanziario;
- ha costantemente operato con l'intento di contenere tutte le spese in modo funzionale all'attività prestata;
- ha operato nel rispetto delle misure di contenimento delle spese indicate negli artt. 3 e 4 del Protocollo d'intesa sopra richiamato e dei regolamenti di cui si è dotata.

Condivido quanto espresso in nota integrativa con riferimento al disposto dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio risulta redatto in conformità al D. lgs. 139/2015 in attuazione della Direttiva UE34/2013/UE.

Il bilancio risulta redatto in conformità alla tassonomia XBRL.



Il Revisore ha acconsentito di avvalersi di un minor termine per la redazione della relazione.

Il bilancio e la nota integrativa sono stati redatti in forma abbreviata in quanto sussistono i presupposti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

L'Amministratore è esonerato dalla redazione della relazione sulla gestione in quanto ha inserito nella nota integrativa le informazioni richieste dai n. 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile.

Dall'esame del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 risulta un utile d'esercizio di Euro 19.556= che si riassume nei seguenti valori

STATO PATRIMONIALE		
	31.12.2016	31.12.2015
Attività		
Crediti v/soci	0	0
Immobilizzazioni immateriali	27.324	0
Immobilizzazioni materiali	13.282	18.326
Immobilizzazioni finanziarie	6.900	6.900
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<i>47.506</i>	<i>25.226</i>
Crediti	261.569	269.294
Disponibilità liquide	306.971	390.142
<i>Totale attivo circolante</i>	<i>568.540</i>	<i>659.436</i>
Ratei e risconti attivi	14.936	3.476
Totale Attività	630.982	688.138
Passività		
Patrimonio netto	133.197	113.643
Fondi rischi e oneri	0	0
Trattamento Fine Rapporto dipendenti	106.916	91.706
Debiti	366.336	446.412
Ratei e risconti passivi	24.533	36.377
Totale passività	630.982	688.138
Conti d'ordine	0	0
CONTO ECONOMICO		
	31.12.2016	31.12.2015
Valore della Produzione	880.643	863.549
Costi della Produzione	846.933	833.035
Differenza tra valore e costi della produzione	33.710	30.514
Proventi e oneri finanziari	416	142
Risultato prima delle imposte	34.126	30.656
Imposte sul reddito correnti e anticipate	14.570	15.919
Risultato d'esercizio	19.556	14.737

Ho verificato il bilancio e ho riscontrato la corrispondenza con i dati contabili.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio evidenzio in particolare che:

- non sono stati iscritti nuovi costi di impianto nell'attivo patrimoniale;

- tra le partecipazioni risulta iscritta la cauzione concessa per la locazione dell'immobile;
- i crediti esistono e sono tutti esigibili;
- i valori mobiliari esistenti a fine esercizio sono valutati al costo di acquisto, i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo T.F.R. è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge e rappresenta l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente;
- i ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio secondo il criterio della competenza economico-temporale.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato alla mia conoscenza, ritengo che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Arco, 14 marzo 2017

Il Revisore unico

Zambotti dott.a Michela



