

**A.T.E.R.**  
**AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE**  
**DELLA PROVINCIA DI BELLUNO**

**Sede: Via B. Castellani, n.02 – 32100 Belluno (BL)**

**Registro delle Imprese di Belluno n.00092050251**

**Codice fiscale 00092050251**

**C.C.I.A.A. di Belluno n. 92321/1996 sez. ordinaria**

\*\*\*\*\*

**Relazione del Revisore Legale dei Conti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.1.2010, n. 39**

**BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017**

*Al Commissario straordinario*

Premesso che Il sottoscritto Revisore Unico:

- è stato nominato dalla Giunta Regionale del Veneto, con provvedimento n. 1320 del 16.08.2016, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Veneto del 02.09.2016;
- ha esercitato le proprie funzioni a decorrere dal 27 settembre 2016, data di insediamento;
- ha preso visione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, inviato con nota prot. 2686 del 30 maggio 2018.

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

È stata svolta la revisione legale del bilancio consuntivo della A.T.E.R. AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO chiuso al 31 dicembre 2017, costituito dalla Relazione sulla Gestione, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario redatto secondo quanto previsto dalla normativa regionale, e dalla Nota Integrativa.

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della A.T.E.R. AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO.

*Responsabilità del revisore*

È del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

La revisione legale è stata condotta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di 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 fornisca 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 dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso. Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

#### *Verifiche periodiche*

Si attesta che nel corso dell'esercizio 2017 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2404 del Codice Civile, nel corso delle quali è stata constatata la regolare tenuta della contabilità aziendale e verificati gli adempimenti e gli obblighi posti a carico degli amministratori.

#### *Criteri di valutazione*

Per quanto riguarda in modo specifico le varie poste di bilancio, si attesta che sono state rispettate le norme civilistiche e in particolare modo l'art 2426 c.c., che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del Conto Economico.

La valutazione delle immobilizzazioni è avvenuta al costo di acquisto comprensivo degli accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro utilità residua.

Si concorda anche sui criteri adottati per la valorizzazione delle voci dell'attivo circolante in particolare per quanto riguarda i crediti e le rimanenze.

L'iscrizione dei ratei e risconti e delle spese aventi utilità pluriennali è avvenuta con il consenso dell'organo di controllo.

#### *Analisi del Bilancio*

Passando all'esame del Bilancio dell'esercizio 2017, si espongono le principali risultanze contabili:

<b>Stato Patrimoniale</b>	
Crediti verso soci	0,00
Immobilizzazioni immateriali	28.454,00
Immobilizzazioni materiali	64.027.746,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.923,00
Rimanenze	421.746,00
Crediti	1.584.047,00
Disponibilità liquide	7.175.967,00
Ratei e risconti attivi	28.684,00
Arrotondamenti chiusura bilancio	-2,00
<b>Totale attivo</b>	<b>73.277.565,00</b>

Fondi per rischi e oneri	182.384,00
Fondo TFR	798.227,00
Debiti	1.208.467,00
Ratei e risconti passivi	15.089,00
Patrimonio netto	71.073.398,00
<b>Totale passività e patrimonio netto</b>	<b>73.277.565,00</b>

<b>Conto economico</b>	
Valore della produzione	5.319.615,00
Costi della produzione	4.048.920,00
Proventi e oneri finanziari	18.254,00
<i>Risultato prima delle imposte</i>	1.288.949,00
Imposte sul reddito	205.582,00
Arrotondamenti chiusura bilancio	1,00
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>1.083.368,00</b>

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, si conferma che:

- è stata rispettata la struttura prevista dal Codice Civile di cui all'art. 2424 e all'art. 2425;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del C.C;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico secondo il disposto dell'art. 2425 bis del C.C.;
- è stata effettuata la comparazione degli importi di ciascuna voce con quelle dell'esercizio precedente.

Si attesta inoltre che nella stesura del Bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del C.C. ed in particolare il criterio di prudenza nelle valutazioni e il principio di competenza economica. Si è verificato che i ricavi indicati nel Conto Economico sono unicamente quelli realizzati, mentre per quanto concerne i componenti negativi sono stati tenuti in considerazione i rischi e i costi di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si è verificato che in sede di stesura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale non sono state effettuate compensazioni di partite.

Per quanto riguarda la Nota Integrativa, si dà atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art.2427 del Codice Civile. In particolare, sono state correttamente riportate in nota integrativa le informazioni inerenti i conti d'ordine, così come previsto dal D.Lgs. 139/2015 di recepimento della Direttiva n.2013/34UE.

#### *Giudizio professionale*

Si ritiene che il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ATER AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO al 31 dicembre 2017 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Pertanto il Revisore Unico ritiene di poter esprimere un giudizio positivo al Bilancio 2017.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Sono state espletate le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo della ATER AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO, con il bilancio d'esercizio della ATER AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO al 31 dicembre 2017. Si ritiene che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio ATER AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO al 31 dicembre 2017.

#### **Attività di vigilanza e controllo sulla gestione (Art.2429 c.c.)**

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata svolta dal Revisore Unico l'attività di vigilanza e controllo sulla gestione.

