


RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017

Al Commissario Straordinario, quale Amministratore dell'Agenzia Regionale per la Mobilità nella regione Puglia.


Il giorno 20 aprile 2017 alle ore 11,00, presso la sede dell'A.Re.M. - Via Gentile, 52- Bari, si è riunito il Collegio dei Revisori per redigere la relazione al bilancio chiuso al 31/12/2017 dell'A.Re.M., dopo aver proceduto nei giorni precedenti all'analisi della relazione sulla gestione 2017 e relativo bilancio consuntivo 2017, corredato dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, così come predisposti dal Commissario Straordinario Ing. Raffaele Sannicandro.

Detti documenti sono stati altresì integrati dal riscontro di quanto riportato nella check-list bilancio redatta dal responsabile Ing. Raffaele Sannicandro con la collaborazione del Dr. Francesco Vurchio.

Detta relazione unitaria del Collegio, redatta in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia) di cui all'art. 11 c. 3 del D.Lgs. n. 39/2010, viene qui di seguito riportata.

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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 sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Agenzia Regionale per la Mobilità (di seguito, per brevità, A.RE.M.), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità dell'Agenzia, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano

valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività e non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti 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, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- 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 dell'ente;

- Cod. Fisc. 93324450720 Prog. Pag. 180/2006
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
 - siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità dell'Agenzia e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Agenzia di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. 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, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Agenzia cessi di operare come un'entità in funzionamento;
 - abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
 - abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori dell'A.RE.M. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'A.RE.M. al 31/12/2017 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio 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 d'esercizio dell'A.RE.M. 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 d'esercizio del ~~T.P.P.~~ al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

AREM.



rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Agenzia e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

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

Abbiamo preso atto delle determinate assunte dal Commissario Straordinario, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge, e del regolamento organizzativo dell'Agenzia, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento dell'attività dell'Agenzia e della gestione delle risorse e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Agenzia Regionale per la Mobilità e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante

l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2403 c.c.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati pareri ed asseverazioni dal Collegio dei Revisori previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio esprime il proprio favorevole parere in merito all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 così come redatto dal Commissario Straordinario, Ing. Raffaele Sannicandro.

Il Collegio inoltre concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo di bilancio pari ad euro 139.413, che prevede la restituzione in favore dell'ente Regione del 50% di detto importo, mentre l'ulteriore 50% da rimanere acquisito per spese d'investimento dell'Agenzia.

Bari, li 20 aprile 2018

Il Collegio dei Revisori

Renata Nacci (Presidente)

Francesco Leo (Revisore effettivo)

Domenico Maselli (Revisore effettivo)

Renata Nacci

Francesco Leo
Domenico Maselli

ALLEGATO N. 3 ALLA DETERMINAZIONE N. 213
 DEL 05/10/18 COMPOSTO DAN. 1
 FACCIATE *[Signature]*

Il giorno 4 ottobre 2018 alle ore 13,00, presso la sede dell'Agenzia – Via Gentile, 52- Bari, si è riunito il Collegio dei Revisori per redigere la relazione al bilancio chiuso al 31/12/2017 dell'A.Re.M., come modificato a seguito della revisione operata dall'Agenzia.

Infatti, a seguito di richiesta da parte della Regione Puglia dei dati relativi al consuntivo 2017 dell'Agenzia ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2017 della Regione Puglia, si è rilevato che il debito nei confronti della Regione Puglia pari a € 171.156 appostato nel fondo di riserva deve invece intendersi quale sopravvenienza attiva dell'anno 2017 e quindi generando un maggior avanzo di gestione di pari importo.

Pertanto, l'avanzo di gestione dell'anno 2017 diventa pari a € 310.569, precisandosi altresì che con riferimento all'anno 2018 detta sopravvenienza di € 171.156, stante il provvedimento di rinuncia da parte della Regione a detto credito (D.G.R. 1103 del 4/7/17), dovrà imputarsi ad uno specifico fondo destinato alle specifiche attività di cui al punto 2 della citata delibera.

Da quanto sopra, quindi, il Collegio prende atto che l'avanzo al netto di detta imputazione a sopravvenienza per l'anno 2017, è confermato in euro 139.413.

Su detto importo opererà l'attribuzione in favore dell'ente Regione nella misura del 50%, mentre il restante importo rimarrà acquisito per spese d'investimento dell'Agenzia.

Allegati:

- Fascicolo Consuntivo Anno 2017

Bari, li 4 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori

Renata Nacci (Presidente)

Renata Nacci

Francesco Leo (Revisore effettivo)

Francesco Leo

Domenico Maselli (Revisore effettivo)

Domenico Maselli

