

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“SENECA”

Sede legale in Crevalcore (BO), Via Matteotti, 191

Registro delle Imprese di Bologna e Codice Fiscale n. 02800411205

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2017

Signori Soci,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017, che l'Amministratore Unico sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge e di statuto, è stato redatto conformemente al dettato degli art. 2423 e ss. del codice civile tenuto conto delle indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12.03.2007 e dal “Manuale operativo ASP” contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio di Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna); per quanto non espressamente previsto nell'ambito delle fonti suindicate, si è fatto riferimento alle indicazioni rinvenibili nella prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di Contabilità – OIC).

Il documento in esame -che è stato inviato in data 06/06/2018 allo scrivente Revisore per esprimere il proprio parere- risulta pertanto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione e dal Bilancio Sociale.

In ottemperanza a quanto prescritto dalle disposizioni regionali e nazionali, sottopongo alla Vostra attenzione il presente documento che comprende la Relazione predisposta ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 32/2010 in qualità di

soggetto incaricato al controllo contabile, nonché la Relazione prevista dall'art. 2429, comma 2, C.C.

Parte prima

A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

1. Lo scrivente Revisore attesta di aver svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "SENECA" (di seguito, per brevità, "l'Azienda").

La responsabilità del bilancio compete all'organo amministrativo della Vostra Azienda mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario ad accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e della informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore Unico. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, faccio riferimento alla mia relazione emessa ed allegata al bilancio del decorso esercizio.

Il progetto di bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2017 presenta, in sintesi le seguenti risultanze (valori espressi in unità di euro):

Stato Patrimoniale:

	2017	2016
ATTIVITA'		
Credit per incrementi patrimonio netto	322.467	369.452
Immobilizzazioni	3.173.820	3.294.165
Attivo circolante	3.232.567	2.788.328
Ratei e risconti attivi	5.154	13.325
<i>Totale attività</i>	6.734.008	6.465.270
PASSIVITA'		
Patrimonio netto	2.943.532	3.052.159
Fondi per rischi e oneri	1.299.435	947.956
Debiti	2.479.920	2.453.265
Ratei e risconti passivi	5.860	7.205
<i>Totale passività</i>	6.728.747	6.460.585
<i>Utile d'esercizio</i>	5.261	4.685
<i>Totale a pareggio</i>	6.734.008	6.465.270

Conto Economico:

	2017	2016
Valore della produzione	11.864.968	11.875.115
Costi della produzione	11.484.527	11.502.300
Differenza	380.440	372.815
Proventi ed oneri finanziari	-21.484	- 26.266
Proventi e oneri straordinari	8.498	10.307
Risultato prima delle imposte	367.455	356.856
Imposte sul reddito dell'esercizio	362.194	352.171
Utile d'esercizio	5.261	4.685

3. In merito ai criteri di valutazione applicati dall'Organo amministrativo, si attesta che gli stessi risultano conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del

codice civile e rispettano le indicazioni contenute nella delibera della Giunta Regionale n. 279 del 12/3/2007, nei principi contabili nazionali, nonché dalle linee guida regionali ("Manuale operativo per le ASP in materia di bilanci") redatte dal Gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico Finanziario dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna.

In riferimento alle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015 agli schemi di bilancio previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., si prende atto che l'Azienda si è uniformata a quanto espresso dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP -nella risposta alla domanda n. 64 pubblicata in data 15/03/2017- secondo il quale le ASP non sono tenute a recepire le modifiche introdotte dal citato decreto poiché gli schemi di bilancio d'esercizio delle ASP prevedono *"una struttura tecnica "informata" alle norme civilistiche, ma il cui contenuto analitico è autonomo e quindi specifico per le caratteristiche delle ASP, differendo sin dall'origine dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 C.C."*.

Giudizio

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi tipo allegati alla citata delibera della G.R. n. 279/2007 e, fatto salvo quanto sopra evidenziato, sono strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del codice civile.

La Nota Integrativa rispetta le disposizioni dell'art. 2427 c.c. e contiene le indicazioni di cui al comma 4 dell'art. 6 della richiamata delibera della Giunta Regionale n. 279 del 12/3/2007.

Il Bilancio dell'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica ed il risultato economico dell'Azienda.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo, mentre è di competenza dell'organo di revisione l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. , comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010.

La Relazione sulla Gestione è stata formulata nel rispetto dell'art. 2428 c.c. e contiene le indicazioni di cui al comma 5 dell'art. 6 della citata delibera G.R. 279/2007.

Lo scrivente Revisore attesta che la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31/12/2017.

Parte seconda

B) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 il Revisore unico ha svolto l'attività di vigilanza in ossequio 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 è stata effettuata l'autovalutazione con esito positivo.

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

Lo scrivente organo di revisione ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, prendendo visione dei verbali delle assemblee dei soci, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Azienda.

Il Revisore ha acquisito dal direttore generale informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate

dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, lo scrivente non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Revisore ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo lo scrivente non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Revisore ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua 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 ha osservazioni particolari da riferire.

All'Organo di revisione non sono pervenute denunce da parte dei soci.

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 mia conoscenza, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dei costi di cui all'art. 2426, n. 5 del codice civile.

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

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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dall'Amministratore unico.

Lo scrivente concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio
fatta dall'Amministratore unico in nota integrativa.

Bologna, 11 giugno 2018

IL REVISORE UNICO
Bonazzi dott. Maurizio
(documento firmato digitalmente)