

***AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA***

***“ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA”***

***REVISORE UNICO DEI CONTI***

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO**

**AL BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

**Periodo 1/2/2015 – 31/12/2015**

**Allegato al verbale n.8 del 2 maggio 2016**

Signori soci dell'Asp della Romagna Faentina,

premessò

- che l'Asp della Romagna Faentina risulta costituita a seguito di deliberazione della Giunta regionale n. 54 del 26/01/2015 con decorrenza dall' 01/02/2015;
- che il presente Bilancio consuntivo per l'esercizio 2015, risulta il primo bilancio consuntivo predisposto dal neo costituito Ente. Si ricorda infatti che l'Ente in questione è nato dalla fusione tra Asp Solidarietà Insieme con sede a Castel Bolognese ed Asp Prendersi Cura con sede a Faenza, a seguito di atto di indirizzo sull'evoluzione delle ASP nel territorio dell'Unione della Romagna Faentina approvato dalla Giunta dell'Unione della Romagna Faentina con deliberazione n. 75 del 06/12/2012 che ha previsto la costituzione di un'unica ASP multisettore e multiservizi nel Distretto della Romagna Faentina; Pertanto il bilancio oggetto di questa relazione non presenta un precedente storico cui riferirsi come base di partenza e di confronto effettivo e la redazione dello stesso si inserisce in una realtà nuova e in corso di assestamento, all'interno di una profonda fase evolutiva e di riorganizzazione strategica;
- che in data 28/4/2016 il cda ha deliberato l'approvazione del bilancio consuntivo 2015;

questa relazione esprime la sintesi sia dell'attività di controllo contabile, sia dell'attività di vigilanza svolta dalla sottoscritta nel corso dell'esercizio a seguito di nomina quale Revisore Unico dell'Asp della Romagna Faentina con deliberazione della Giunta regionale n. 957 del 20/07/2015 e con insediamento avvenuto in data 8 settembre 2015 (quindi 8 mesi dopo l'inizio dell'esercizio 2015).

\* \* \*

### **Relazione al bilancio ex art.14, comma 1, lett a) D.Lgs 39/2010**

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Asp della Romagna Faentina al 31/12/2015. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società; è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale e in conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione, seppure il mio insediamento sia avvenuto nel mese di settembre, ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Nel corso dell'esercizio 2015, la sottoscritta ha verificato con periodicità trimestrale dal suo insediamento, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge ed allo schema tipo di regolamento di contabilità generale adottato dall'azienda. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo.
3. Non sono presenti dati dell'esercizio precedente a fini comparativi in quanto l'esercizio 2015 è il primo di esistenza dell'Asp della Romagna Faentina.

4. A mio giudizio, il bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che disciplinano i criteri di redazione; esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'ASP della Romagna Faentina per l'esercizio iniziato il 2 febbraio 2015 e chiuso al 31 dicembre 2015.

**Relazione al bilancio ex art.2429, comma 2 c.c e 2403 c.c.**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, la mia attività è stata ispirata alle Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, nonché dallo schema tipo di regolamento di Contabilità per le ASP di cui alla D.G.R. n.279 del 12.3.2007. Vi ricordo che l'organo di revisione legale previsto dall'art. 31 dello Statuto di questa azienda oltre ad avere l'obbligo di vigilare sull'osservanza della Legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato, esercita altresì il controllo contabile.
2. Ricevimento del bilancio - L'organo amministrativo ha messo a disposizione del revisore nei termini di cui all'art.2429 cod. civ. il bilancio costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa ed accompagnato dalla relazione sulla gestione. Il revisore legale ha proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.
3. Rispetto della legge e dello Statuto sociale - Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stata periodicamente informata dagli amministratori

sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione e ho analizzato le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'ASP.

4. Attività di vigilanza e controllo - Al revisore, all'inizio del 2016 è pervenuta una segnalazione da parte del responsabile del servizio finanziario dell'Asp della Romagna Faentina, riguardante un contratto sottoscritto in data 31.12.2015 per i servizi non accreditati. Il Revisore, ravvisando la rilevanza anche economica della questione, ha richiesto chiarimenti in merito all'amministrazione ed alla direzione. Il Revisore, successivamente alla risposta fornita dalla direzione, ha provvedendo a redigere proprio verbale n. 7 del 1/3/2016 al quale si rimanda, ove si analizza la questione e si indicano possibili adempimenti e formalità.
5. Adeguatezza della struttura organizzativa - Ho altresì acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo osservo che trattandosi di ente neo costituito ed interessato da notevoli trasformazioni il nuovo assetto organizzativo è in corso di perfezionamento a seguito di presentazione dell'ipotesi di organigramma illustrata nel cda del 31/03/2016 .
6. Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e 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 tal fine, non ci sono osservazioni particolari da riferire; si richiama l'importanza di una analisi contabile per centri di costo, da perfezionarsi ed adottarsi quanto prima.
7. Per quanto concerne il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015:

- nella redazione del bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423 bis del codice civile. In particolare sono stati applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività.
- lo schema dello stato patrimoniale unitamente al Conto Economico risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli articoli 2424 e 2425 cod. civ. così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale dettate dall' articolo 2424 bis del codice civile;
- dai controlli effettuati si è rilevato altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- l'organo amministrativo non ha fatto ricorso a deroghe ai sensi degli artt. 2423 c. 4 e 2423 bis c.2 cod civ.
- Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il revisore attesta di avere esaminato i criteri di valutazione adottati per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge ed alle condizioni economico- patrimoniali dell'azienda, con particolare riferimento all'articolo 2426 che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.
- Gli oneri pluriennali sono iscritti in bilancio con il mio consenso ai sensi dell'art.2426 n.5) cod. civ.
- Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle rispettive disposizioni di legge.
- La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione sono state redatte ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed in particolare degli articoli 2427 e 2428 e contengono anche le altre indicazioni ritenute necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.
- Il revisore ritiene pertanto che l'impostazione del bilancio e della Relazione sulla gestione predisposta dall'Organo amministrativo che vengono presentati all'assemblea per l'approvazione del bilancio sia conforme alle norme di legge.

Lo Stato patrimoniale ed il conto economico non presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente in quanto come già espresso il 2015 rappresenta il primo anno di esistenza del nuovo Ente.

8. Il progetto di bilancio che viene sottoposto all'esame e all'approvazione dell'Assemblea, composto da Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa per il periodo 1/2/2015 - 31/12/2015, concorda con le risultanze della contabilità e presenta in sintesi le seguenti risultanze:

*Stato Patrimoniale:*

<i>Attività Euro</i>	48.300.216,15	
<i>Passività Euro</i>		7.756.337,42
<i>Patrimonio netto</i>		40.521.781,24
<b><i>Risultato dell'esercizio</i></b>		<b>22.097,49</b>
<i>Totale a pareggio</i>	48.300.216,15	48.300.216,15

*Conto Economico*

<i>Valore della produzione Euro</i>		10.254.467,72
<i>Costi della produzione Euro</i>		10.025.571,94
<i>Risultato della gestione</i>		228.895,78
<i>Proventi/oneri finanziari</i>		11.490,95
<i>Proventi/oneri straordinari</i>		207.315,33
<i>Risultato prima delle imposte</i>		447.702,06
<i>Imposte sul reddito di esercizio</i>		-425.604,57
<b><i>Risultato dell'esercizio</i></b>		<b>22.097,49</b>

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla Nota Integrativa al bilancio e alla relazione sulla gestione, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art. 2427 c.c. ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio e delle trasformazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

In particolare si segnala che:

**COSTI**

Si riscontra lo sforzo di adottare una analisi per centri di costo dotata di un grado di complessità maggiore in quanto legata ad una realtà neo costituita in cui ancora la ripartizione tra attività commerciale e istituzionale risulta non sempre di facile individuazione, così come l'attribuzione dei costi comuni amministrativi e generali.

Il Revisore rinnova la raccomandazione circa il perfezionamento dei criteri che più si adattano ad una rappresentazione veritiera e fedele della situazione aziendale.

Sarà necessario nel corso del 2016 e degli esercizi successivi monitorare con costanza e regolarità l'andamento dei componenti positivi/negativi relativi ai singoli centri di costo e settori di attività al fine di adottare i necessari provvedimenti e attuare le scelte gestionali più adatte al perseguimento degli equilibri finanziari ed economici, stante le profonde trasformazioni avvenute ed in essere.

#### **CREDITI**

I crediti, in particolare verso utenti, richiedono costante monitoraggio e la realizzazione di azioni di sollecito/recupero laddove necessarie.

#### **CONCLUSIONI**

Il revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione, con i valori e le precisazioni indicate, del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2015 ed esprime pertanto parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Faenza, 2 maggio 2016

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

*Dott. Cristina Santini*