

**Relazione Unitaria del Collegio sindacale
al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017**

**AI SOCI DELLA
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
RAVENNA CERVIA e RUSSI**
Via di Roma n.31 48121 Ravenna
C.F./P.Iva 02312680396



21/06/2018 - 16.16
COLLEGIO SINDACALE
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI
DIRETTORE A.S.P.

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA
Protocollo N°: **00001114/00** rif: **CBA12304**
Data Movimento: **21/06/2018 - 16.16**

Premessa

Il collegio sindacale nell'esercizio chiuso al **31 dicembre 2017**, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2043 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis 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 del bilancio d'esercizio della **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** costituito dallo stato patrimoniale al **31 dicembre 2017**, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

I suddetti documenti, non avendo adottato il Consiglio di Amministrazione alcun regolamento di contabilità specifico, sono stati redatti nel rispetto ed in conformità di quanto previsto indicato dall'art. 6 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12/03/2007 e successive modifiche.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'**A.S.P. Ravenna Cervia Russi** al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme 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 ad **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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 dalle 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 di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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 aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi**.

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 di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi**;
- 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 aziendale 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 di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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 **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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.

Il Bilancio ci è stato consegnato in data 07/06/2018 dopo che il Consiglio di Amministrazione tenutosi il 6 giugno 2018 lo ha approvato.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 10 luglio 2017.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** al **31 dicembre 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 (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significati.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** al **31 dicembre 2017** ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. LGS. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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 partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della

legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante e dai rispettivi responsabili, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate da **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** 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 di **A.S.P. Ravenna Cervia Russi**, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c..

Sono stati rilasciati n. 2 pareri in merito alla contrattazione decentrata lavoro subordinato.

Non 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.

Il progetto di bilancio di esercizio chiuso al **31/12/2017** presenta i seguenti dati così riassunti:

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVITA'</u>	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni	9.155.929	9.385.505
Attivo Circolante	5.501.823	14.708.729
Ratei Risconti	52.694	81.221
TOTALE ATTIVO	14.710.448	24.175.455
<u>PASSIVITA'</u>		
Patrimonio Netto	11.782.569	11.522.962
Fondi per Rischi ed Oneri	1.587.468	1.812.812
TFR	0	0
Debiti	1.243.262	10.558.447
Ratei e Risconti	97.149	281.235
TOTALE PASSIVO	14.710.448	24.175.455
<u>CONTI D'ORDINE</u>		3.500

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
Valore della Produzione	6.426.503	28.724.445
Costi della Produzione	6.004.357	30.075.252
Differenza tra valore e costi della produzione	422.145	(1.350.808)
Proventi(oneri) finanziari	(1.039)	(271)
Proventi (oneri) straordinari	272.745	1.731.070
Risultato prima delle imposte	693.851	379.991
Imposte sul Reddito dell'Esercizio	(281.464)	(375.255)
Risultato dell'Esercizio	412.388	4.737

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta e descritta nella presente relazione, il collegio nulla oppone a che l'assemblea approvi il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al **31 dicembre 2017**, così come redatto dagli amministratori.

Ravenna, 20 giugno 2018

Il Collegio Sindacale

Rag. Mauro Mazzei Presidente

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE
AI SENSI DELL'ART 21 DEL D.LGS 82/2005 E SMI

Rag. Chiaravalli marina Membro Effettivo

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE
AI SENSI DELL'ART 21 DEL D.LGS 82/2005 E SMI

Dott. Roberto Tontini Membro Effettivo

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE
AI SENSI DELL'ART 21 DEL D.LGS 82/2005 E SMI



DiKeIC - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2018-08-01 12:41:06 (UTC)

File verificato: C:\Users\S9022-1.CESI\AppData\Local\Temp\Relazione Collegio Sindacale Bilancio 2017.pdf-3.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: TONTINI ROBERTO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 01/08/2018 12:00:51

Dati del certificato del firmatario: TONTINI ROBERTO:

Nome, Cognome: ROBERTO TONTINI
Numero identificativa: 17650398
Data di scadenza: 29/11/2020 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: MAZZESI MAURO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 01/08/2018 12:30:00

Dati del certificato del firmatario: MAZZESI MAURO:

Nome, Cognome: MAURO MAZZESI
Numero identificativa: 20177115302518
Data di scadenza: 23/08/2020 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: CHIARAVALLI MARINA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 01/08/2018 12:30:00

Dati del certificato del firmatario: CHIARAVALLI MARINA:

Nome, Cognome: MARINA CHIARAVALLI
Numero identificativa: 20167115302723
Data di scadenza: 10/11/2019 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Fine rapporto di verifica

Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006