

## ASP AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA RUSSI

SEDE LEGALE VIA DI ROMA N. 31 - 48121 RAVENNA

### Relazione del Collegio dei Revisori Legali dei Conti

Signori Soci,

la presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi relativo al periodo dal 01/01/2016 al 31/12/2016 redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto Sociale. La documentazione è stata messa a disposizione il 27 giugno 2017 e il 3 luglio 2017. Comuniciamo, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Consuntivo al 31/12/2016, di avere ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio (Stato Patrimoniale – Conto Economico) al 31/12/2016;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione.

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.

Preliminarmente Vi informiamo che l'Organo di Revisione Contabile così previsto dallo Statuto capo III articolo n. 32 di questa Azienda, oltre ad avere l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi svolge anche ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409 – bis del codice civile.

In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario", emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quando il soggetto incaricato del controllo contabile è il Collegio Sindacale, tale organo, oltre ad una relazione contenente il suo giudizio sul bilancio, a norma dell'art. 14 primo comma, lettera a) D.Lgs. 39/2010, è tenuto anche, a norma dell'art. 2429 del Codice Civile, ad una relazione in cui riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e fa le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.

In relazione al bilancio sociale chiuso al 31/12/2016 prendiamo atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione aziendale.

#### Parte prima

#### Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010



11/07/2017 - 11.08

CONTABILITA

ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI

DIRETTORE A.S.P.

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA

Protocollo N° 0000977/00 rif. CBA/8112

Data Movimento: 11/07/2017 - 11.08

1. Abbiamo effettuato le verifiche periodiche di legge durante l'esercizio 2016 ed anche la revisione legale del bilancio dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi, cercando di ottenere tutte le informazioni necessarie per potere redigere la presente relazione. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 esaminato è stato messo a nostra disposizione nei termini previsti dalle disposizioni del codice civile a cui lo schema tipo di regolamento di contabilità approvato fa riferimento.

Abbiamo effettuato sulle voci di bilancio il controllo col metodo "a campione" delle poste ritenute significative del bilancio dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi chiuso per il periodo al 31/12/2016.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'Organo Amministrativo dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi. Compete allo scrivente collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti. In relazione a quanto detto viene acquisita agli atti la dichiarazione di responsabilità resa dal Presidente del Consiglio di Amministrazione.

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata 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. In merito all'esame a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché sulla correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo, riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 27 maggio 2016.

3. Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a nostra disposizione, il Collegio Sindacale ritiene che il sopramenzionato bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi.

4. La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità di quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi. E' del Collegio Sindacale la competenza dell'espressione del giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera c) del D.Lgs. n. 39/2010. A tal fine, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi.

#### *Richiamo d'informativa*

Con quanto segue richiamiamo l'attenzione su un aspetto di particolare rilievo che gli amministratori hanno evidenziato nella Nota Integrativa sottoposta al Vs. esame e che ha contribuito alla formazione, nella parte straordinaria del conto economico, al risultato di esercizio. Nella parte descrittiva gli amministratori hanno evidenziato quanto segue:

- Patrimonio Netto IV - Donazioni vincolate ad investimenti - " ...omissis... Trovano collocazione in questo capitolo anche le donazioni con destinazione d'uso diverso dall'acquisto di immobilizzazioni così come previsto dal punto 4.1.4 del documento n. 16 (Donazioni, Contributi ed altre Liberalità da Privati) del manuale operativo per le ASP della Regione Emilia Romagna".

- Conto Economico Riconoscimento costi e ricavi " ... omissis... In correlazione a quanto previsto (costi/progetti) a commento del capitolo IV del Patrimonio Netto nello Stato Patrimoniale, nei ricavi (nella gestione proventi straordinari) sono stati classificati i proventi derivanti dal lascito



10/11/16

*Pasini che non aveva un vincolo diretto a specifiche finalità, pur derogando dal principio generale previsto nel manuale operativo per le ASP al punto 4.1, che prevede: le liberalità vanno rilevate nell'esercizio in cui si perfeziona l'obbligazione giuridica, oppure, qualora essa manchi, al momento della riscossione, in attesa di individuare idonei progetti."*

Il Consiglio di Amministrazione ha applicato, anche alla luce del parere espresso dal Notaio De Rubertis in data 08 novembre 2016 in merito alle finalità della donazione, il principio previsto dall'art. 4.1.4 comma 2° del Manuale operativo per le ASP Regione Emilia Romagna (Documento n. 16): *"Anche se in taluni casi l'esercizio in cui si perfeziona l'erogazione liberale può non coincidere con l'esercizio nel quale saranno sostenuti i costi (ad esempio nel caso di progetti), si ritiene corretto, anche in deroga al principio della correlazione fra costi e ricavi, prevedere l'integrale registrazione della donazione nell'esercizio.....omissis"*.

## Parte seconda Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, abbiamo espletato la nostra attività, così come previsto dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### ➤ Attività di vigilanza

L'organo di revisione ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni delle legge e dello statuto.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo informazioni in merito ai servizi prestati sui quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo informazioni sull'andamento della gestione caratteristica e sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro caratteristiche, effettuate dall'A.S.P. Ravenna Cervia Russi e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi, tramite la raccolta di informazioni dai responsabili dei settori.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo - contabile dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili dei settori e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

 M. M.



Non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 codice civile.

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

In base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili.

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

» Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, che è stato messo a disposizione nei termini previsti dalle disposizioni del codice civile a cui lo schema tipo di regolamento di contabilità approvato fa riferimento. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società, ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010, rimanda alla prima parte della sua relazione. I criteri di valutazione utilizzati nella redazione del presente bilancio di esercizio hanno tenuto conto dei cambiamenti che si sono resi necessari per effetto della prima applicazione delle modifiche introdotte nell'art. 2426 c.c. ad opera del D.Lgs. n. 139/2015.

Il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 presenta i seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVITA'</u>	31/12/2016	31/12/2015
Immobilizzazioni	9.385.505	10.468.321
Attivo Circolante	14.708.729	14.221.768
Ratei Risconti	81.221	314.781
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>24.175.455</b>	<b>25.004.870</b>
<u>PASSIVITA'</u>		
Patrimonio Netto	11.522.962	13.492.253
Fondi per Rischi ed Oneri	1.812.812	1.250.321
TFR	0	0
Debiti	10.558.447	9.860.530
Ratei e Risconti	281.235	401.766
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>24.175.455</b>	<b>25.004.870</b>
<u>CONTI D'ORDINE</u>	3.500	3.500

CONTO ECONOMICO

*[Handwritten signatures and initials]*

	31/12/2016	31/12/2015
Valore della Produzione	28.724.445	29.020.148
Costi della Produzione	30.075.252	28.861.941
Differenza tra valore e costi della produzione	(1.350.808)	158.207
Proventi(oneri) finanziari	(271)	20.484
Proventi (oneri) straordinari	1.731.070	133.288
Risultato prima delle imposte	379.991	311.979
Imposte sul Reddito dell'Esercizio	(375.255)	(310.723)
Risultato dell'Esercizio	4.737	1.256

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazione particolari da riferire.

Abbiamo eseguito controlli a campione sulle poste ritenute più significative del conto patrimoniale/economico; il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio, corrispondendo alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Per quanto di nostra conoscenza l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Codice Civile.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dall'Organo Amministrativo, si attesta che gli stessi sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non ricorre l'ipotesi che richieda l'espressione del nostro consenso all'iscrizione dei costi previsti dal punto 5 dell'art. 2426 del Codice Civile.

#### ➤ Conclusioni

Sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Collegio Sindacale e tenuto in considerazione quanto rilevato nella parte prima della nostra relazione, riteniamo che non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Ravenna, 10 luglio 2017

Il Collegio sindacale

Rag. Mauro Mazzesi Presidente

Dott. Roberto Tontini Membro Effettivo

Rag. Marina Chiaravalli Membro Effettivo

