

ASP AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA RUSSI

SEDE LEGALE VIA DI ROMA N. 31 - 48121 RAVENNA

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Soci,

la presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell' **A.S.P. Ravenna Cervia Russi** relativo al periodo dal **01/01/2014** al **31/12/2014** redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto Sociale. La documentazione è stata messa a disposizione oltre i termini previsti dalle disposizioni del codice civile a cui lo schema tipo di regolamento di contabilità approvato fa riferimento.

Comunichiamo, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Consuntivo al **31/12/2014**, di avere ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio (Stato Patrimoniale – Conto Economico) al **31/12/2014**;
- 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, insediatosi in forma collegiale il 29 luglio 2015, così come 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 e ter del codice civile.

In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario", emanate dai Consigli Nazionali 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 d'esercizio chiuso al **31/12/2014** 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

1. Il precedente Organo di revisione ha effettuato le verifiche periodiche di legge durante l'esercizio 2014 e i primi controlli propedeutici alla chiusura del bilancio conclusisi con l'attività collegiale di verifica e revisione legale del bilancio dell'**A.S.P. Ravenna Cervia Russi**, cercando di ottenere tutte le informazioni necessarie per potere redigere la presente relazione.

Considerate le seguenti premesse:

- 1) Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 esaminato è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 7 agosto 2015;
- 2) Il progetto di bilancio è stato modificato in maniera non sostanziale il 13 agosto 2015 e inviato per la pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune in pari data;
- 3) Il Consiglio di Amministrazione non ha a tutt'oggi convocato l'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio 2014;
- 4) Il bilancio di esercizio assieme alla relazione dei sindaci deve rimanere depositato presso la sede della società almeno 15 giorni prima della data fissata per l'approvazione del bilancio stesso;

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 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'Organo Amministrativo dell'**A.S.P. Ravenna Cervia Russi**. Compete allo scrivente collegio sindacale 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 CDA e il Responsabile servizio bilancio e risorse umane protocollata al n. 7853/2015 in data 11 giugno 2015.

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 30 maggio 2014.

3. Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a sua 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**. Preme tuttavia sottolineare e sollecitare l'Amministrazione sull'opportunità, ai fini di una corretta rappresentazione contabile in ottemperanza al documento OIC n. 16 di una riallocazione della posta riferibile ai "Risconti Passivi" così come indicato in nota integrativa, in aumento del Patrimonio netto della società.

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 e) del D.Lgs. n. 39/2010. A tal fine, a proprio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'**A.S.P. Ravenna Cervia Russi**.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, 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.

Ha 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 ha rilevato violazioni delle legge e dello statuto.

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

Ha 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 ha osservazioni da riferire.

Ha 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.

Ha 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.

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

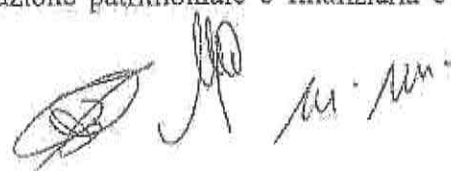
Non sono stati rilasciati pareri di sorta.

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 31/12/2014, che è stato messo a disposizione oltre i termini previsti dalle disposizioni del codice civile cui lo schema tipo di regolamento di contabilità approvato fa riferimento. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 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.

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 si rinvia a quanto sopra rilevato e ai verbali periodici di verifica.

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 **31/12/2014**, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio, corrispondendo alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Per quanto di sua 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 salvo quanto precedentemente segnalato.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non ha 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, riteniamo pertanto, che non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al **31/12/2014**, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Ravenna, 15/09/2015

Il collegio Sindacale

Rag. Mauro Mazzei Presidente
Dott. Roberto Tontini Membro effettivo
Rag. Marina Chiaravalli Membro effettivo

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA E RUSSI	
15 SET. 2015	
Data	
Prot. N.	1119