

RELAZIONE AL RENDICONTO 2015

Oggi, 16 Maggio 2016 presso la sede Legale della ASP Luigi Galuppi Francesco Ramponi, il sottoscritto Revisore Unico, Roberto Maria Pasquali, ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2015 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 11/05/2016.

Il sottoscritto Revisore Unico:

Preso atto del Verbale di Assemblea Straordinaria dei soci in data 10/07/2015 con la quale veniva deliberata la fusione delle due ASP L. Galuppi - F.Ramponi e l'ASP Donini - Damiani facendole confluire nella nuova ASP Pianura EST con effetto dal 01/01/2016;

- Dato atto che nel suo operato si è uniformato allo Statuto dell'A.S.P. L..Galuppi-F.Ramponi ed al Regolamento di Contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi in data 06/10/2009 con prot. N. 2815 e modificato con delibera n. 33 Prot. 2855 del 28/10/2011;
- Vista la Legge Regionale E.R. 12/03/2003 n. 2;
- Vista la Legge Regionale E.R. 26/07/2013 n. 12
- Vista la delibera della Giunta Regionale E.R. 2007/2026;
- Visto lo Statuto;
- Visto lo schema di Regolamento di Contabilità adottato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna;
- Per quanto non espressamente previsto dagli atti e dalle norme di cui anzi, si è riferito alle indicazioni alla dottrina in materia di bilancio di cui ai principi contabili della commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e dell'OIC.
- Ha preso in esame le bozze preparatorie in occasione degli accessi del 22/03/2016, del 28/04/2016 e successivamente il documento definitivo del Bilancio Consuntivo 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP Pianura EST con delibera n. 14 Prot. 1995 del 11/05/2016 e consegnato all'organo di revisione in data 13/05/2016, composto dai seguenti documenti:
 - Stato Patrimoniale;
 - Conto Economico;
 - Nota Integrativa;

e corredato da:

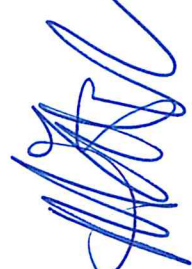
- Relazione sulla Gestione dell'organo amministrativo;
- Bilancio Sociale dell'esercizio 2015;

premesso

che il sottoscritto è stato nominato Revisore Unico dell'A.S.P. Luigi Galuppi – Francesco Ramponi con la delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna con delibera n. 1439 del 14/10/2013;

Che alla data odierna l'Assemblea dei soci della nuova ASP Pianura EST non ha ancora provveduto a presentare alla Giunta della Regione Emilia Romagna la terna dei nominativi al fine della nomina del Revisore Unico;

Che nel caso specifico le particolari normative che regolano le ASP creano un vuoto giuridico per quanto riguarda le funzioni dell'Organo di Revisione dopo la data di fusione



non potendosi mutuare né l'istituto della "prorogatio" né il caso di avvenuta decadenza della carica.

Che, al fine di consentire la corretta prosecuzione degli atti fondamentali dell'ASP Pianura Est, il Revisore ha optato, per razionalità e competenza, di procedere alle verifiche per concludere l'esercizio 2015 redigendo la redazione della relazione sul consuntivo 2015 della ex ASP Luigi Galuppi – Francesco Ramponi.

Ciò premesso, il Revisore

ha verificato e controllato

la corretta impostazione del sistema di contabilità generale economica-patrimoniale;

la correttezza delle rilevazioni contabili effettuate mediante il sistema di contabilità economica;

la conformità del Piano dei Conti adottato quale strumento utile ad una omogenea rilevazione dei fatti gestionali, con le disposizioni dettate in argomento dalla Giunta Regionale dell'Emilia Romagna;

la conformità dei documenti contabili alle norme civilistiche in materia di bilancio;

il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento dei proventi e degli oneri;

la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

che gli obblighi relativi agli adempimenti fiscali per il 2015 risultano ancora nei termini di legge.

Il sottoscritto Revisore Unico,

dato atto

Che per tali verifiche si è avvalso del controllo con il metodo a campione sugli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio secondo i Principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili n. 501, 505 e 550;

che ha valutato l'adequatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori;

che i valori esposti sono la espressione certa e responsabile della gestione e del patrimonio dell'ASP al 31/12/2015 quali elementi fondamentali, indispensabili ed omogenei per la operazione straordinaria di fusione con l'ASP Donini Damiani.

che ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile:

- ha svolto, per quello che gli compete, la revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi chiuso al 31/12/2015. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della neo costituita A.S.P. Pianura EST;
- E' responsabilità del Revisore Unico il giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile.
- L'esame sulle poste del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. 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 comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle specifiche stime effettuate dagli amministratori.
- A suo giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria.
- Il risultato economico della A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi per l'esercizio chiuso al 31/12/2015 è la risultanza delle imputazioni contabili rilevate in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

che ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile:

- Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 l'attività di revisione è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale delle Società di Capitali raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Commercialisti e degli Esperti Contabili.
- E' stata eseguita una attenta vigilanza sull'osservanza delle Leggi, dello Statuto, dello schema del Regolamento di Contabilità e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Ha partecipato, quando richiesto, alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale.
- Nel corso dell'esercizio è stato periodicamente informato dal Direttore Generale e dagli Amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.
- Nel corso dell'esercizio non gli sono pervenute denunce o esposti ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
- Il bilancio è stato redatto ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Che la Nota Integrativa, è correttamente redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile indica:

- I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore;
- I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni;
- Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo;
- L'ammontare e la composizione dei crediti e dei debiti, distinti per categorie, distinguendo inoltre quelli di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali;
- La composizione delle voci "ratei e risconti";
- La composizione delle voci di patrimonio netto;
- La composizione dei conti d'ordine;
- La ripartizione dei ricavi dell'esercizio, distinti per tipologia d'attività;
- L'ammontare e la composizione dei proventi e degli oneri finanziari;
- La composizione degli oneri e proventi straordinari;
- Il numero dei dipendenti al 01/01/2015 ed al 31/12/2015 con le relative variazioni;
- L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed all'Organo di revisione contabile;
- Tutte le altre informazioni ritenute utili alla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi.

Che la Relazione sulla Gestione, ai sensi dell'art. 2428, del codice civile indica:

- Lo scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo;
- Il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte;
- L'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità, così come risultanti dalla tenuta della contabilità analitica;
- L'analisi degli investimenti effettuati, anche con riferimento a quelli previsti;
- I dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno;
- Le modalità previste per la destinazione degli utili degli anni precedenti;
- La prevedibile evoluzione della gestione;
- Ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.

Che lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo al 31/12/2015 di Euro 58.561,95 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	2.645.074
Passività	Euro	1.681.655
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	904.857
Utile dell'esercizio	Euro	58.562

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	6.445.471
---	------	-----------

Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro 6.179.647
Differenza	Euro 265.824
Proventi e oneri finanziari	Euro 1.071
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro 0
Proventi e oneri straordinari	Euro 980
Risultato prima delle imposte	Euro 267.875
Imposte sul reddito	Euro - 209.313
Utile dell'esercizio	Euro 58.562

Che criteri di valutazione adottati sono così sintetizzabili:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per Euro 70.171 e sono relative a:

- Costi di impianto e di ampliamento

Il conto evidenzia un incremento di €. 8.093 per la capitalizzazione nel corso dell'esercizio del software e relativo avviamento/addestramento riguardante la fatturazione elettronica, protocollo informatico e cartella sanitaria nonché a tutti i lavori propedeutici per la predisposizione degli uffici e dei processi amministrativi in vista della fusione delle ASP. La quota di ammortamento di competenza dell'esercizio è di Euro 5.099 ed è rapportata ai giorni di effettiva competenza. Al 31/12/2015 il valore residuo è di euro 22.043.

- Altre immobilizzazioni immateriali

Il conto evidenzia un incremento di €.10.016 per i costi sostenuti e capitalizzati nel corso dell'esercizio 2015 relativi a spese di manutenzione straordinaria. Detti importi sono stati iscritti nell'attivo e sono stati ammortizzati sistematicamente al 20%. La quota di ammortamento di competenza dell'esercizio è di Euro 19.839 ed è rapportata ai giorni di effettiva competenza. Al 31/12/2015 il valore residuo è di euro 48.299.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, nel corso dell'esercizio 2015, sono state incrementate in base alla normativa civilistica di cui all'art. 2426 del codice civile. Il valore residuo iscritto in bilancio al netto del fondo di ammortamento è di euro 489.549. Gli incrementi derivano sostanzialmente da: acquisto dell'immobile di Via San Carlo a Pieve di Cento, sostituzione caldaia della lavanderia, impianti ed attrezzature per gli uffici amministrativi per la nuova ASP ed altre attrezzature di modesto valore. Nell'esercizio 2015, il valore di dette immobilizzazioni è stato diminuito di euro 36.163 per quote di ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali utilizzate nell'esercizio, sono stati calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite secondo i criteri, ritenuti congrui, contenuti nello schema di Regolamento di Contabilità di cui alla deliberazione di G.R. n. 279 del 12/03/2007. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti e miglie per un totale di euro 117.944.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie di euro 3.181 ed è rappresentata da depositi cauzionali per utenze.

RIMANENZE

Sono iscritte in bilancio per l'importo di euro 16.273 e sono riferite a giacenze effettive di beni e materiali sanitari ed amministrativi valutate al costo d'acquisto.

CREDITI

Sono iscritti in bilancio, distinti per categorie, al valore nominale per euro 1.484.466. Il valore iscritto corrisponde al valore di realizzo. Tutti i crediti evidenziati hanno una anzianità che rientra nei 12 mesi e rappresentano la situazione reale e prudentiale della voce di bilancio. I crediti verso utenti con anzianità maggiore sono stati oggetto di verifica ed in parte stralciati utilizzando il fondo relativo pur mantenendo, ove convenga, la pratica legale in atto. Per i crediti di dubbia esigibilità si è provveduto ad adeguare il rispettivo fondo rischi con idoneo accantonamento. Si è proceduto inoltre ad effettuare prudentialmente una svalutazione dei soli crediti verso gli utenti, ammontanti ad euro 524.389 per l'importo di Euro 3.181 che, come detto anzi, corrisponde allo 0,50% dei soli crediti verso gli utenti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale per un totale di euro 564.444, ed il loro importo è conciliato con quello risultante dagli estratti conto e delle giacenze di cassa.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti, sono tali da riflettere la competenza economica e temporale di costi e ricavi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 bis, quinto comma, del Codice Civile. I risconti attivi si riferiscono principalmente a polizze assicurative ed a contratti di manutenzione.

PASSIVO

DEBITI TRIBUTARI PER IMPOSTE

Ai sensi di quanto indicato sullo schema di regolamento di contabilità redatto dalla regione e recepito nel regolamento di contabilità dell'A.S.P. L.Galuppi- F.Ramponi, non è prevista l'evidenziazione, mediante rilevazione dell'accantonamento al fondo, delle imposte sul

reddito dell'esercizio. La rilevazione di dette imposte IRES ed IRAP sono indicate tra i debiti tributari al netto degli acconti già versati in corso dell'esercizio. Più in particolare seguendo lo schema qui sotto riportato:

IRAP PERSONALE DIPENDENTE ED INTERINALE

Debito IRAP al 31/12/2014	29.032
Irap personale dipendente ed interinale versato al 31/12/2015 (credito)	-218.789
G/c Debito Irap personale dipendente anno 2014	-4.651
Irap personale dipendente ed interinale dovuto per l'anno 2015 (Debito)	202.497
	=====
Debito effettivo IRAP al 31/12/2015	8.089

IRAP DA ATTIVITA' COMMERCIALE

Acconti IRAP versati durante l'esercizio	0
Saldo IRAP calcolato a fine esercizio	41
Credito IRAP anno 2014	0
	=====
Debito IRAP a saldo	41

IRES

Acconti IRES versati durante l'esercizio	9.087
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Istituz.	- 9.614
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Comm.le	- 144
	=====
Debito IRES a saldo att.tà istit. E Comm.le	671
Debito IRES calcolato per vendita terreno "Boattin"	
Sterilizzato contabilmente ad Altri contributi Vincolati	8.416
	=====
Debito IRES a saldo	9.087

IMPOSTE SUL REDDITO DA CONTO ECONOMICO

Irap personale dipendente, interinale ed Att. Comm.le	199.555
Ires	9.758
	=====
Totale Imposte sul reddito da conto economico:	209.313

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Al fine della corretta rilevazione del costo dei dipendenti si rileva che nell'esercizio 2015: nel fondo recupero ore straordinarie personale dipendente non è stato fatto nessun accantonamento ed è stato utilizzato per €. 7.075 portando il saldo finale del fondo ad €. 22.042;

Nel fondo ferie e festività non godute non è stato fatto alcun accantonamento ed è stato utilizzato per €. 11.145 che porta il saldo finale del fondo stesso ad euro 102.790.

Sono state inoltre rilevate le seguenti situazioni:

nel fondo rischi su crediti potenzialmente inesigibili sono stati accantonati Euro 9.910, che dopo l'utilizzo durante l'esercizio per €. 28.176, evidenzia un saldo finale del fondo stesso di Euro 43.607;

nel fondo per cause civili per le eventuali spese legali necessarie al recupero dei crediti nulla è stato accantonato. Durante l'esercizio è stato utilizzato per €. 5.000 evidenziando un saldo finale del fondo stesso di €. 2.843;

Il fondo ANF non è stato utilizzato ed evidenzia un saldo finale di €. 7.813;

Il fondo per manutenzioni cicliche, ristrutturazioni e qualificazioni del patrimonio immobiliare è stato utilizzato nell'esercizio per €. 47.860 e ed è stato accantonato l'importo di €. 8.500 evidenziando un saldo finale del fondo stesso di €. 65.785;

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi alla data di chiusura del bilancio non ha debiti per TFR da erogare ai dipendenti in quanto le quote TFR vengono versate direttamente all'INPS. Al momento della fine del rapporto provvederà direttamente dall'INPS a corrispondere al dipendente quanto maturato.

DEBITI

Sono iscritti in bilancio, distinti per categorie, e valutati al valore nominale per un totale di euro 1.436.041, di cui euro 991.971 per debiti verso fornitori, euro 69.913 per debiti verso il personale dipendente, euro 11.479 per debiti verso gli istituti previdenziali, euro 97.425 per debiti tributari, Euro 7.647 per debiti verso Amministrazioni Pubbliche, Euro 145.145 per debiti su fatture da ricevere o note di accredito da emettere ed euro 112.461 per altri debiti verso privati.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti riflettono la competenza economica e temporale di costi e ricavi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è di entità esigua e soddisfa la previsione di cui all'art. 2424 bis, quinto comma, del Codice Civile. I ratei passivi si riferiscono principalmente a costi di personale in comando presso la nostra ASP.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31/12/2015 risulta di euro 904.857 escluso l'utile dell'esercizio in esame ammontante ad euro 58.562.

CONTO ECONOMICO

I costi e ricavi sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi e delle imposte direttamente connesse con prestazioni di servizi effettuate (importi arrotondati).

La differenza tra valore e costo della produzione risulta di	Euro 265.824 +
--	----------------

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad	Euro 1.071 +
---	--------------

I proventi ed oneri straordinari ammontano ad	Euro 980 +
---	------------

Pertanto il risultato economico prima delle imposte risulta di	Euro 267.875 +
--	----------------

Le imposte sul reddito dell'esercizio 2015 ammontano ad

Euro 209.313 -

Conseguentemente emerge un **utile d'esercizio** di

Euro 58.562

ATTIVITA' COMMERCIALE

L'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi oltre all'attività istituzionale, nell'anno 2015 ha esercitato una attività qualificata come "commerciale" relativa a trasporti Utenti con mezzi attrezzati per trasporto disabili. Dalla tenuta della specifica contabilità separata e dall'esame dei dati di bilancio, correttamente esposti nella nota integrativa, emerge che detta attività ha prodotto un utile d'esercizio per €. 865,00.

considerato



Che anche nel corso dell'esercizio 2014 l'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi ha implementato le procedure ed i processi di rilevazione e controllo ed ha costantemente adeguato la formazione interna del personale ottenendo una precisione sempre più importante nei risultati delle rilevazioni contabili e gestionali che hanno permesso agli amministratori di esercitare la propria azione di gestione in maniera, precisa, ordinata ed efficiente ottenendo nel suo complesso ottimi risultati di economicità e di efficacia.

Che al Revisore Unico è stato richiesto di esprimere il proprio parere circa la capitalizzazione di alcuni costi che hanno comunque una valenza pluriennale. In ossequio al principio di prudenza sono stati ritenuti capitalizzabili solo i costi che ragionevolmente produrranno utilità alla struttura. In tal senso le risorse impiegate per la formazione del personale consente di ritenere sufficientemente ragionevole l'esistenza di un valore pluriennale di dette spese.

Che la Dott.ssa Lucia Stagni, Commercialista dell'ASP ha certificato in data 20/04/2016 che al momento non esistono controversie fiscali o contributive da cui potrebbero derivare passività;

Che l'Avv. Massimo Brugioni, legale dell'ASP, ha certificato e dettagliato in data 20/04/2016 i procedimenti giudiziali in atto a lui affidati per il recupero dei crediti in sofferenza. Si precisa che questi crediti, ed altri, sono stati considerati nel determinare gli accantonamenti nei fondi rischi e svalutazione crediti.

Che dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Che per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2015, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'utile dell'esercizio.

Che nella logica di continuità e sostenibilità dei bilanci pluriennali è necessario che il Consiglio di Amministrazione rispetti gli obiettivi indicati dai soci nei precedenti bilanci consuntivi.

Che la Relazione sulla Gestione redatta dagli Amministratori è coerente con le risultanze del bilancio al 31/12/2015.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO
Il sottoscritto Revisore Unico

certifica

la conformità dei dati del Bilancio chiuso al 31/12/2015 con quelli delle scritture contabili dell'A.S.P. L..Galuppi- F.Ramponi ed in via generale la regolarità contabile della gestione, ed

esprime

giudizio favorevole per l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'esercizio finanziario 2015 così come predisposto dagli amministratori ed alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio dagli stessi formulata.

IL REVISORE UNICO:
ROBERTO MARIA PASQUALI

