

## RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

Oggi, 31 Maggio 2017 presso la sede Legale della ASP Pianura Est il sottoscritto Revisore Unico, Roberto Maria Pasquali, ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2016 predisposto ed approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Il sottoscritto Revisore Unico:

Che con effetto dal 01/01/2016 è stata costituita la ASP Pianura Est mediante la fusione delle ASP L. Galuppi - F.Ramponi e Donini – Damiani;

- Dato atto che nel suo operato si è uniformato allo Statuto dell'A.S.P. Pianura Est ed al Regolamento di Contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22/03/2016 con deliberazione n. 11 prot. N. 1223;
- 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 16/05/2017, del 22/05/2017 e successivamente il documento definitivo del Bilancio Consuntivo 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP con delibera n. 13. del 29/05/2017 Prot. 4052 e consegnato all'organo di revisione in data 30/05/2017, composto dai seguenti documenti:
  - Stato Patrimoniale;
  - Conto Economico;
  - Nota Integrativa;

e corredato da:

- Relazione sulla Gestione dell'organo amministrativo;
- Bilancio Sociale dell'esercizio 2016;

**premessso**

che il sottoscritto è stato nominato Revisore Unico dell'A.S.P. Pianura Est con la delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna con delibera n. 1252 del 01/08/2016;

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 2016 risultano ancora nei termini di legge.

Il sottoscritto Revisore Unico,

### dato atto

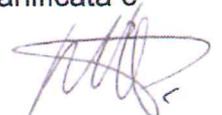
Che per tali verifiche si è avvalso del controllo con il metodo a campione sugli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio secondo i Principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili;

che ha valutato l'adeguatezza 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 31/12/2016;

### 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. chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'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. Pianura Est per l'esercizio chiuso al 31/12/2016 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 31/12/2016 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.
- Le adunanze del Consiglio di Amministrazione 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 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 01/01/2016 ed al 31/12/2016 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.

**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 31/12/2016 di Euro 38.680 e si riassume nei seguenti valori:**

Attività	Euro	14.315.793
Passività	Euro	5.426.531
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	8.850.582
Utile dell'esercizio	Euro	38.680

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	14.293.336
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	13.742.759
Differenza	Euro	550.577
Proventi e oneri finanziari	Euro	- 1.577
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0

Proventi e oneri straordinari	Euro	1.065
Risultato prima delle imposte	Euro	550.065
Imposte sul reddito	Euro	- 511.385
Utile dell'esercizio	Euro	38.680

Che criteri di valutazione adottati sono così sintetizzabili:

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio per **Euro 248.413** e sono relative a:

- Software per €. 22.155
- Migliorie su beni di terzi per €. 104.815
- Altre immobilizzazioni immateriali per €. 121.443

Il conto evidenzia nel dettaglio:

-Costo pubblicazione bandi pluriennali	€.	1.013
-Formazione e consulenze pluriennali	€.	8.035
-Manutenzioni straordinarie immobili	€.	83.965
-Manutenzioni straordinarie impianti	€.	10.069
-Rinnovo Server Farm e avviamento programma contabilità ASP	€.	17.610
-Varie	€.	751

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate con l'aliquota del 20%.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte complessivamente in bilancio per **Euro 8.713.726**. Nel corso dell'esercizio 2016, sono state incrementate in base alla normativa civilistica di cui all'art. 2426 del codice civile. I valori residui iscritti in bilancio sono al netto dei fondi 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.



## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie di **Euro 18.490** ed è rappresentata da depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua, oltre al versamento al Tribunale di Bologna di un anticipo per la procedura di istanza di vendita immobile pignorati a S.C.

## **RIMANENZE**

Sono iscritte in bilancio per l'importo di **Euro 34.106** 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 3.764.934**. Il valore iscritto corrisponde al valore di realizzo determinato in base all'attività di circolarizzazione effettuata durante la fase di formazione del bilancio consuntivo. La maggioranza dei crediti evidenziati hanno una anzianità che rientra nei 12 mesi e rappresentano la situazione reale e prudenziale 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 prudenzialmente un accantonamento per rischi su crediti per l'importo di Euro 101.000 che rappresenta la percentuale dell' 1,50% sul totale complessivo delle rette 2016 ammontanti ad Euro 6.763.960.

## **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono valutate al valore nominale per un totale di **Euro 1.497.116**, 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 di **Euro 39.008** 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 31/12/2016	25.229
Irap personale dipendente ed interinale versato al 31/12/2016 (credito)	-418.006
G/c Debito Irap personale dipendente anno 2015	-3.242
Irap personale dipendente ed interinale dovuto per l'anno 2016 (Debito)	483.096
	=====
<b>Debito effettivo IRAP al 31/12/2016</b>	<b>87.077</b>

## IRAP DA ATTIVITA' COMMERCIALE

Acconti IRAP versati durante l'esercizio	0
Saldo IRAP calcolato a fine esercizio	60
Credito IRAP anno 2015	0
	=====
<b>Debito IRAP a saldo</b>	<b>60</b>

## IRES

Acconti IRES versati durante l'esercizio	25.311
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Istituz.	- 44.799
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Comm.le	- 211
	=====
<b>Debito IRES a saldo att.tà istit. E Comm.le</b>	<b>19.699</b>

## IMPOSTE SUL REDDITO DA CONTO ECONOMICO

Irap personale dipendente, interinale ed Att. Comm.le	466.375
Ires compresa attività commerciale	45.010
	=====
<b>Totale Imposte sul reddito da conto economico:</b>	<b>511.385</b>

## FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti in bilancio per **Euro 1.055.742** e sono relativi a:

- rischi per € 484.694

Il conto evidenza nel dettaglio:

-Fondo per controversie legali in corso	€.	45.429
-Fondo rischi su crediti	€.	439.265



- Altri per € 571.048

Il conto evidenzia nel dettaglio:

-Fondo per rinnovi contrattuali pers. dipendente	€.	80.000
-Fondo oneri utilità ripartita pers.le cessato	€.	7.951
-Fondo per ferie e festività non godute	€.	235.380
-Fondo recupero ore straord. pers.le dipendente	€.	66.480
-Fondo manutenzioni cicliche	€.	154.252
-Fondo interessi passivi fornitori	€.	4.500
-Fondo spese per arretrati ANF	€.	22.485

Al fine della corretta rilevazione del costo dei dipendenti si rileva che nell'esercizio 2016:

nel fondo recupero ore straordinarie personale dipendente sono stati accantonati € 5.432 per cui il nuovo saldo del fondo risulta essere di € 66.480;

Nel fondo ferie e festività non godute non è stato fatto alcun accantonamento ed è stato utilizzato per € 29.384 che porta il saldo finale del fondo stesso ad euro 235.380;

Il fondo ANF è stato utilizzato per € 329 non è stato fatto ulteriore accantonamento, pertanto evidenzia un saldo finale € 22.485.

Il fondo per manutenzioni cicliche, ristrutturazioni e qualificazioni del patrimonio immobiliare è stato utilizzato nell'esercizio per € 11.574 e ed è stato accantonato in sede di chiusura di bilancio l'importo di € 30.000 evidenziando un saldo finale del fondo stesso di € 154.252.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

L'A.S.P. 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 4.302.443, di cui euro 265.873 per rimborso di finanziamenti, euro 1.713.382 per debiti verso fornitori, euro 173.776 per debiti verso il personale dipendente, euro 275.005 per debiti verso gli istituti previdenziali, euro 324.195 per debiti tributari, Euro 144.686 per debiti verso Amministrazioni Pubbliche, Euro 1.042.312 per debiti su fatture da ricevere o note di accredito da emettere ed euro 363.214 per altri debiti verso privati.

#### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti iscritti in bilancio per **Euro 68.346** 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 31/12/2016 risulta di **Euro 8.850.582** escluso l'utile dell'esercizio in esame ammontante ad euro 38.680.

## 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	550.577 +
I proventi ed oneri finanziari ammontano ad	Euro	1.577 -
I proventi ed oneri straordinari ammontano ad	Euro	1.065 +
Pertanto il risultato economico prima delle imposte risulta di	Euro	550.065 +
Le imposte sul reddito dell'esercizio 2016 ammontano ad	Euro	511.385 -
Conseguentemente emerge un <b>utile d'esercizio</b> di	<b>Euro</b>	<b>38.680</b>

### ATTIVITA' COMMERCIALE

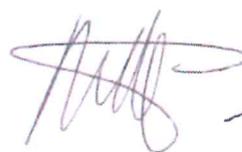
L'A.S.P. Pianura Est oltre all'attività istituzionale, nell'anno 2016 ha esercitato una attività qualificata come "commerciale" relativa a rimborsi per distributori automatici siti nelle strutture di Pieve e San Giorgio €. 1.230 oltre a Royalties su produzione pasti presso la cucina di Pieve per €. 303. 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 €. 1.262.

### considerato

Che nel corso dell'esercizio 2016 tutta la struttura dell'A.S.P. è stata interessata all'operazione di fusione che ha avuto un forte impatto in termini di impegno e tempo sull'unificazione delle procedure, dei processi di rilevazione e controllo. Dall'assiduo lavoro sono stati attuati processi per ottenere in tempi strettissimi dati precisi e puntuali che hanno permesso agli amministratori di esercitare la propria azione di gestione in maniera, precisa, ordinata ed efficiente. Ciò permetterà di ottenere per il prossimo futuro sicuri 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 13/02/2017 che al momento non esistono controversie fiscali o contributive da cui potrebbero derivare passività;



Che gli avvocati Massimo Brugioni, Studio Associato Santagata e Maurizio Ferlini, hanno certificato e dettagliato i procedimenti giudiziari in atto a loro 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 tranne la vertenza segnalata dall'avvocato Ferlini in quanto al momento di dubbia interpretazione.

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 31/12/2016, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'utile dell'esercizio.

Che la Relazione sulla Gestione redatta dagli Amministratori è coerente con le risultanze del bilancio al 31/12/2016.

**TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO**  
**Il sottoscritto Revisore Unico**

**certifica**

la conformità dei dati del Bilancio chiuso al 31/12/2016 con quelli delle scritture contabili dell'A.S.P. Pianura Est ed in via generale la regolarità contabile della gestione, ed

**esprime**

giudizio favorevole per l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 così come predisposto dagli amministratori ed alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio dagli stessi formulata.

IL REVISORE UNICO:  
ROBERTO MARIA PASQUALI

