

RELAZIONE AL RENDICONTO 2017

Oggi, 21 Giugno 2018 presso la sede Legale della ASP Pianura Est il sottoscritto Revisore Unico, Roberto Maria Pasquali, ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2017 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 dell'accesso del 07/06/2018 e successivamente il documento definitivo del Bilancio Consuntivo 2017, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP con delibera n. 8 del 18/06/2018 Prot. 2648 e consegnato all'organo di revisione in data 20/06/2018, composto dai seguenti documenti:
 - Stato Patrimoniale;
 - Conto Economico;
 - Nota Integrativa;

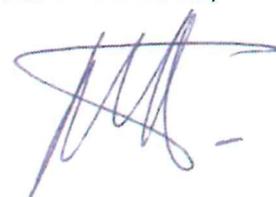
e corredato da:

- Relazione sulla Gestione dell'organo amministrativo;
- Bilancio Sociale dell'esercizio 2017;

premesse

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 2017 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 31/12/2017;

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 31/12/2017. 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 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 01/01/2017 ed al 31/12/2017 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 31/12/2017 di Euro 40.205 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	14.141.942
Passività	Euro	5.582.432
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	8.519.305
Utile dell'esercizio	Euro	40.205

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	14.175.179
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	13.623.343
Differenza	Euro	551.836
Proventi e oneri finanziari	Euro	- 1.275
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0

Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	550.561
Imposte sul reddito	Euro	- 510.356
Utile dell'esercizio	Euro	40.205

Che criteri di valutazione adottati sono così sintetizzabili:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio per **Euro 239.649** e sono relative a:

- Software per €. 26.485
- Migliorie su beni di terzi per €. 79.630
- Altre immobilizzazioni immateriali per €. 133.534

Il conto evidenzia un incremento nel corso dell'anno 2017 di €. 55.325 per la patrimonializzazione di lavori straordinari eseguiti nelle strutture e un decremento di €. 43.234 per ammortamenti.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte complessivamente in bilancio per **Euro 8.539.363**

Nel corso dell'esercizio 2017, sono state incrementate in base ad alcune migliorie strutturali effettuate nelle strutture ed ad acquisti di nuove attrezzature/macchine e sono decrementate per effetto degli ammortamenti. 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 24.658** ed è rappresentata essenzialmente 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 terzi.

RIMANENZE

Sono iscritte in bilancio per l'importo di **Euro 33.300** 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 3.404.080**. Il valore iscritto corrisponde al valore di realizzo determinato anche 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. L'attendibilità dell'importo complessivo dei crediti è attestato dagli accantonamenti al Fondo Rischi su Crediti che chiude con un saldo di €. 579.264. Detto importo rappresenta il 95% di tutti i crediti di dubbia e difficile esigibilità, dei crediti insoluti, di taluni vecchi crediti in sofferenza con Enti Pubblici e di tutti quelli con un piano di rientro/accordi legali/pignoramenti ammontanti ad €. 609.920.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale per un totale di **Euro 1.863.526** ed il loro importo è conciliato con quello risultante dagli estratti conto e delle giacenze di cassa.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti, rispettivamente di **Euro 3.187 e €. 34.179**, 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., 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	87.077
Irap personale dipendente ed interinale versato al 31/12/2017 (credito)	- 456.868
G/c Debito Irap personale dipendente anno 2016	- 13.797
Irap personale dipendente ed interinale dovuto per l'anno 2017 (Debito)	478.161
	=====
Debito effettivo IRAP al 31/12/2017	100.294
Credito effettivo IRAP per anno 2017	5.721

IRAP DA ATTIVITA' COMMERCIALE

Acconti IRAP versati durante l'esercizio	- 60
Saldo IRAP calcolato a fine esercizio	72
Credito IRAP anno 2016
	=====
Debito IRAP a saldo	12

IRES

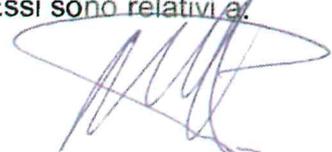
Acconti IRES versati durante l'esercizio	51.415
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Istituz.	- 45.677
Saldo IRES calcolato a fine esercizio Att. Comm.le	- 222
	=====
Credito IRES a saldo att.tà istit. E Comm.le	5.516

IMPOSTE SUL REDDITO DA CONTO ECONOMICO

Irap personale dipendente, interinale ed Att. Comm.le	464.457
Ires compresa attività commerciale	45.899
	=====
Totale Imposte sul reddito da conto economico:	510.356

FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti in bilancio per **Euro 1.403.975** e rappresentano nel loro complesso una corretta e prudente contropartita alla situazione reale di situazioni già sottoposte a verifica fin dalla data di costituzione della ASP. Essi sono relativi a:



- Fondo rischi per €. 646.219

Il conto evidenzia nel dettaglio:

-Fondo per controversie legali in corso	€.	66.955
-Fondo rischi su crediti	€.	579.264

- Altri per €. 757.756

Il conto evidenzia nel dettaglio:

-Fondo per rinnovi contrattuali pers. dipendente	€.	188.060
-Fondo oneri utilità ripartita pers.le cessato	€.	7.951
-Fondo per ferie e festività non godute	€.	250.881
-Fondo recupero ore straord. pers.le dipendente	€.	75.940
-Fondo manutenzioni cicliche	€.	194.251
-Fondo interessi passivi fornitori	€.	9.500
-Fondo spese per arretrati ANF	€.	21.839
-Fondo spese assicurative	€.	9.334

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 4.154.619, di cui: euro 198.434 per rimborso di finanziamenti, euro 31.985 per acconti/anticipi ricevuti, euro 1.678.213 per debiti verso fornitori, euro 185.186 per debiti verso il personale dipendente, euro 276.345 per debiti verso gli istituti previdenziali, euro 310.656 per debiti tributari, Euro 54.856 per debiti verso Amministrazioni Pubbliche, Euro 1.096.337 per debiti su fatture da ricevere o note di accredito da emettere ed euro 322.607 per altri debiti verso privati.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti iscritti in bilancio per **Euro 23.838** 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 8.519.305** escluso l'utile dell'esercizio in esame ammontante ad euro 40.205.

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 551.836 +

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad	Euro	1.275 -
I proventi ed oneri straordinari ammontano ad	Euro	0 +
Pertanto il risultato economico prima delle imposte risulta di	Euro	550.561 +
Le imposte sul reddito dell'esercizio 2017 ammontano ad	Euro	464.457 -
Conseguentemente emerge un utile d'esercizio di	Euro	40.205

ATTIVITA' COMMERCIALE

L'A.S.P. Pianura Est oltre all'attività istituzionale, nell'anno 2017 ha esercitato, come lo scorso anno, un'attività qualificata come "commerciale" relativa a rimborsi per distributori automatici siti nelle strutture di Pieve e San Giorgio oltre a Royalties su produzione pasti presso la cucina di Pieve. 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 €. 1.553 già al netto delle imposte Irap ed Ires di competenza.

considerato

Che nel corso dell'esercizio 2017 sono notevolmente migliorate le attività di rilevazione e controllo delle attività gestionali ed in particolare quella relativa al controllo ed al monitoraggio costante dei crediti. Ciò ha permesso di ottenere risultati di bilancio con alti indici di affidabilità e veridicità escludendo conseguentemente che il bilancio sia inficiato da errori significativi.

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 che al momento non esistono controversie fiscali o contributive da cui potrebbero derivare passività;

Che i legali, a cui sono stati affidati gli incarichi per il recupero dei crediti, hanno certificato e dettagliato i procedimenti giudiziari in atto. Di questo ne è stato tenuto conto nel determinare gli accantonamenti nei fondi rischi e svalutazione crediti tranne la vertenza segnalata dall'avvocato Ferlini in quanto al momento appare 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 31/12/2017, 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 31/12/2017.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Il sottoscritto Revisore Unico

certifica

la conformità dei dati del Bilancio chiuso al 31/12/2017 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 2017 così come predisposto dagli amministratori ed alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio dagli stessi formulata.

IL REVISORE UNICO:
ROBERTO MARIA PASQUALI

