

Residenza Socio Sanitaria "*Pio Istituto Campana*"

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona - Seravezza (LU)

Verbale n. 4/2017

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2016

La sottoscritta dott.ssa Alessandra Angeletti, Revisore unico della Residenza Socio Sanitaria "Pio Istituto Campana", nominata con Decreto del Sindaco del Comune di Seravezza n. 1 del 07.01.2016, ratificato con deliberazione n. 1 del 01.02.2016 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, ha proceduto all'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016. La relazione si compone di due parti distinte e assolve integralmente le disposizioni di legge ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010 e dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile.

PARTE PRIMA

Relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39 del 27.01.2010

Signori Consiglieri dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Pio Istituto Campana", è stata svolta la revisione legale del bilancio dell'esercizio 2016, da cui scaturisce un utile di euro 1.591,00, come risulta dai prospetti sotto riportati:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2016	31.12.2015
Immobilizz. materiali	5.747.821,00	5.760.469,00
Crediti	515.407,00	494.601,00
Disponibilità liquide	1.728.519,00	1.515.704,00

Ratei e risconti	1.276,00	1.230,00
TOTALE ATTIVO	7.993.023,00	7.772.004,00
PASSIVO	31.12.2016	31.12.2015
Patrimonio netto	6.199.532,00	6.098.153,00
Utile (perdita)	1.591,00	1.379,00
TOT. PATRIM. netto	6.201.123,00	6.099.532,00
Fondi rischi e oneri	1.116.723,00	1.024.072,00
Debiti v/banche	12.293,00	23.207,00
Debiti v/altri finanz.	11.897,00	7.100,00
Acconti	26.538,00	29.830,00
Debiti v/fornitori	523.519,00	503.402,00
Debiti tributari	25.753,00	25.514,00
Debiti previdenziali	10.527,00	11.250,00
Altri debiti	51.719,00	47.966,00
Ratei e risconti	12.931,00	131,00
TOT. PASSIVO	7.993.023,00	7.772.004,00

CONTO ECONOMICO

	31.12.2016	31.12.2015
Valore della produz.	1.791.520,00	1.724.724,00
Costi della produz.	1.772.829,00	1.706.198,00
Differenza valore/costi	18.691,00	18.526,00
Proventi oneri finanz.	1.465,00	1.491,00
Risult. prima delle imp.	20.156,00	20.017,00

Imposte d'esercizio	18.565,00	18.638,00
Utile (perdita)	1.591,00	1.379,00

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Pio Istituto Campana". E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso 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 stime effettuate dagli Amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione redatta in data 28.04.2016.

Il Revisore ha potuto svolgere le procedure di revisione che ha giudicato necessarie in applicazione dei principi di revisione statuiti e non ha

riscontrato deviazioni di effetto significativo dalle norme di legge e dai principi contabili di riferimento. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato compilato con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda di Servizi alla Persona "Pio Istituto Campana" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

PARTE SECONDA

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

Dall'esame dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, sulla base dei controlli fatti al fine di garantire la corrispondenza dei dati di bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, si evidenzia che:

- le immobilizzazioni esistenti sono solo quelle materiali per un importo pari ad euro 5.747.821,00, iscritte in bilancio al costo d'acquisto e detratti i relativi fondi di ammortamento. Terreni e fabbricati non sono stati ammortizzati per le motivazioni ben esposte nella nota integrativa;
- i crediti ammontano ad euro 515.407,00 ed i più importanti, di importo pari ad euro 493.852,00, sono quelli verso clienti e sono stati esposti al netto del Fondo svalutazione crediti di 35.577,00 euro;
- le disponibilità liquide ammontano ad euro 1.728.519,00, suddivise tra depositi bancari per euro 1.727.996,00 e denaro in cassa per euro 523,00;
- i risconti attivi, pari ad euro 1.276,00, riguardano le assicurazioni degli immobili, RCT e RC auto, cioè costi pagati anticipatamente e, in parte, di competenza dell'anno successivo;
- il patrimonio netto ammonta ad euro 6.201.123,00 ed è formato da un

Fondo di dotazione di euro 5.000.000,00, da una Riserva straordinaria di euro 699.536,00, da un Fondo contributi in conto capitale pari ad euro 499.996,00 e dall'avanzo dell'esercizio 2016 di euro 1.591,00. Si fa presente che all'interno del Fondo contributi in conto capitale è confluito anche il contributo di 100.000,00 euro, concesso dalla regione Toscana per la ristrutturazione della RSA, che nell'anno 2015 era stato evidenziato nei conti d'ordine perché in attesa di riscossione;

- il totale dei Fondi per rischi ed oneri è di 1.116.723,00 euro e, tra i più importanti, troviamo:

* il Fondo reinvestimento immobili che, incrementato di euro 50.000,00, ammonta ora ad euro 730.000,00 ed è necessario per i programmati lavori di ristrutturazione ed ampliamento della Residenza Socio Sanitaria;

* il Fondo rischi aziendali diversi che, incrementato di euro 20.000,00, ammonta ora ad euro 50.000,00;

* il Fondo rinnovamento attrezzature che ammonta ad euro 112.000,00;

* il Fondo manutenzioni che, incrementato di euro 20.000,00, ammonta ora ad euro 90.000,00;

* il Fondo cause legali che ammonta ad euro 25.000,00;

- il totale dei debiti è di euro 662.246,00 ed i principali sono quelli verso i fornitori di beni e servizi per un importo pari ad euro 523.519,00;

- i risconti passivi ammontano ad euro 12.931,00 e sono riferiti per 12.800,00 euro ad un contributo erogato dalla Regione Toscana per l'acquisto di letti a norma che si perfezionerà nell'anno 2017 e per euro 131,00 all'affitto di un pezzetto di terreno adiacente la Residenza Socio Sanitaria, per cui trattasi di ricavi anticipati che, in tutto o in parte, sono di

competenza dell'esercizio successivo;

- il risultato operativo (differenza tra valore e costi della produzione) presenta un valore positivo pari ad euro 18.691,00, in linea con quello dell'esercizio 2015;

- i proventi derivanti dal Comune di Seravezza (Ente deputato alla vigilanza sul "Pio Istituto Campana") ammontano ad euro 54.979,18, suddivisi tra compartecipazione retta sociale per utenti residenziali di euro 46.950,00 e compartecipazione retta sociale per utenti semiresidenziali (centro diurno) di euro 8.029,18;

- i costi sostenuti, invece, nei confronti del Comune di Seravezza, ammontano ad euro 1.805,00 tra Tosap, Suap, IMU e TASI;

- per quanto riguarda gli scostamenti tra budget 2016 e bilancio consuntivo 2016 possiamo vedere che i ricavi effettivi sono stati circa 176.000,00 euro in più rispetto alle previsioni iniziali e, di conseguenza, anche i costi effettivi si sono rivelati un po' più alti rispetto alle previsioni, soprattutto per quanto riguarda i costi per servizi. Scostamento significativo, ma assolutamente giustificato, è quello degli interessi passivi su mutui, i quali sono stati preventivati per euro 22.000,00 e rendicontati per euro 1.020,62, ma la motivazione è che i lavori di ristrutturazione degli immobili hanno subito un po' di ritardo.

L'incarico di revisione è stato svolto in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del codice civile. Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività di vigilanza, si può affermare quanto segue:

a) gli Uffici hanno fornito informazioni circa l'andamento della gestione;

b) sono stati svolti incontri con i responsabili delle varie funzioni al fine di

garantire l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;

c) è stata accertata l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali e, in merito, non risultano segnalazioni da riferire;

d) nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;

e) non sono state ricevute denunce ai sensi degli artt. 2408 e 2409, comma 1, del codice civile;

f) non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, del c.c.;

g) si è vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non vi sono osservazioni da riferire;

h) nella redazione del bilancio non vi sono state deroghe alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del c.c.

Alla luce dell'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta, a mio giudizio:

- il bilancio dell'esercizio 2016 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Pio Istituto Campana", nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della stessa, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio;

- ritengo che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione del predetto

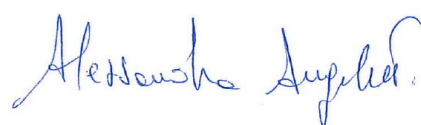
bilancio di esercizio;

- concordo con la proposta sulla destinazione del risultato d'esercizio ad incremento della riserva straordinaria.

Seravezza (LU), 20 aprile 2017

Il Revisore Unico

(Dott.ssa Alessandra Angeletti)

A handwritten signature in blue ink, reading "Alessandra Angeletti". The signature is written in a cursive style with a large initial 'A' and a distinct 'A' at the end.