

Residenza Socio Sanitaria "*Pio Istituto Campana*"

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona - Seravezza (LU)

Verbale n. 3/2016

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2015

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 31.12.2015. 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 2015, da cui scaturisce un avanzo di euro 1.379,00, come risulta dai prospetti sotto riportati:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2015	31.12.2014
Immobilizz. materiali	5.760.469,00	5.782.962,00
Crediti	494.601,00	651.459,00
Disponibilità liquide	1.515.704,00	1.317.057,00

Ratei e risconti	1.230,00	1.320,00
TOTALE ATTIVO	7.772.004,00	7.752.798,00
PASSIVO	31.12.2015	31.12.2014
Patrimonio netto	6.098.153,00	6.095.303,00
Avanzo d'esercizio	1.379,00	2.851,00
TOT. PATRIM. netto	6.099.532,00	6.098.154,00
Fondi rischi e oneri	1.024.072,00	983.081,00
Debiti v/banche	23.207,00	33.978,00
Debiti v/altri finanz.	7.100,00	13.233,00
Acconti	29.830,00	29.390,00
Debiti v/fornitori	503.402,00	514.582,00
Debiti tributari	25.514,00	16.655,00
Debiti previdenziali	11.250,00	12.820,00
Altri debiti	47.966,00	49.441,00
Ratei e risconti	131,00	1.464,00
TOT. PASSIVO	7.772.004,00	7.752.798,00
CONTI D'ORDINE	31.12.2015	31.12.2014
	100.000,00	100.000,00

CONTO ECONOMICO

	31.12.2015	31.12.2014
Valore della produz.	1.723.369,00	1.859.642,00
Costi della produz.	1.704.279,00	1.834.084,00

Differenza valore/costi	19.090,00	25.558,00
Proventi oneri finanz.	1.491,00	268,00
Proventi oneri straord.	(564,00)	1.120,00
Risult. prima delle imp.	20.017,00	26.946,00
Imposte d'esercizio	18.638,00	24.095,00
Avanzo d'esercizio	1.379,00	2.851,00

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 emessa dal precedente Revisore dott. Roberto Scravi in data 23.04.2015.

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 2015.

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 5.760.469,00, 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 nuovi acquisti, riferiti all'anno 2015, ammontano ad euro 5.573,00 e trattasi di un computer portatile, di alcuni arredi per gli uffici e attrezzature specifiche per la Residenza Socio Sanitaria;
- i crediti ammontano ad euro 494.601,00 ed i più importanti, di importo pari ad euro 485.196,00, sono quelli verso clienti e sono stati esposti al netto

del Fondo svalutazione crediti di 40.000,00 euro;

- le disponibilità liquide ammontano ad euro 1.515.704,00, suddivise tra depositi bancari per euro 1.514.474,00 e denaro in cassa per euro 1.230,00;

- i risconti attivi, pari ad euro 1.230,00, 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 6.099.532,00 ed è formato da un Fondo di dotazione di euro 5.000.000,00, da una Riserva straordinaria di euro 698.157,00, da altre Riserve di importo pari ad euro 399.996,00 e dall'avanzo dell'esercizio 2015 di euro 1.379,00;

- il totale dei Fondi per rischi ed oneri è di 1.024.072,00 euro e, tra i più importanti, troviamo:

* il Fondo reinvestimento immobili che, incrementato di euro 19.738,00, ammonta ora ad euro 680.000,00 ed è necessario in vista dei lavori di ristrutturazione ed ampliamento della Residenza Socio Sanitaria che dovrebbero partire nei prossimi mesi;

* il Fondo rischi aziendali diversi che ammonta ad euro 30.000,00;

* il Fondo rinnovamento attrezzature che, incrementato di euro 32.000,00, ammonta ora ad euro 112.000,00;

* il Fondo manutenzioni che ammonta ad euro 70.000,00;

* il Fondo cause legali che ammonta ad euro 25.000,00 ed è stato accantonato prudentemente per le eventuali spese derivanti dal ricorso fatto al Tar Toscana contro la USL n. 12;

- il totale dei debiti è di euro 648.269,00 ed i principali sono quelli verso i fornitori di beni e servizi per un importo pari ad euro 503.402,00;

- i risconti passivi ammontano ad euro 131,00 e sono riferiti all'affitto di un pezzetto di terreno adiacente la Residenza Socio Sanitaria, si tratta quindi di un ricavo anticipato che, in parte, è di competenza dell'esercizio successivo;
- tra i conti d'ordine, dove si trovano poste che rappresentano in genere potenziali rischi o vantaggi, abbiamo 100.000,00 euro di contributi per investimenti che dovrebbe erogare la Regione Toscana;
- il risultato operativo (differenza tra valore e costi della produzione) presenta un valore positivo pari ad euro 19.090,00, in diminuzione però rispetto ai 25.558,00 euro dell'esercizio 2014, a causa della mancata copertura dei posti;
- per quanto riguarda gli scostamenti tra budget 2015 e bilancio consuntivo 2015 l'unico degno di nota, ma assolutamente giustificato, è quello degli interessi passivi su mutui, i quali sono stati preventivati per euro 25.000,00 e rendicontati per euro 1.584,00. La motivazione è che i lavori di ristrutturazione degli immobili hanno subito un ritardo ed il relativo mutuo non è ancora stato acceso.

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 4, del c.c.;

i) ai sensi e per gli effetti dell'art. 2424 comma 3 e dell'art. 2427 comma 1 nr. 9 del c.c. si informa che, in calce allo stato patrimoniale, è stato esaurientemente rilevato il c.d. "sistema dei conti d'ordine e garanzie".

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

- il bilancio dell'esercizio 2015 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;

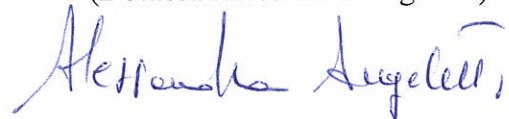
- ritengo che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del predetto bilancio di esercizio;

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

Seravezza (LU), 28 aprile 2016

Il Revisore Unico

(Dott.ssa Alessandra Angeletti)

Handwritten signature of Alessandra Angeletti in blue ink.