

**IL REVISORE UNICO**

Allegato H)

**VERBALE N. 34 DEL 27/6/2016**

**RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2015**

Il sottoscritto revisore unico ricevuto in data 23/6/2016, il bilancio consuntivo dell'esercizio 2015 dell'Azienda, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 23/6/2016, composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale
- conto economico
- nota integrativa
- relazione sulla gestione

Vista la delibera della G.R. n.2020 del 20/12/2007, di costituzione dell'Azienda con effetto dal 1/1/2008;

Vista la delibera della G.R.n.279 del 12/3/2007, relativa allo schema tipo di regolamento di contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ed ai modelli contabili di stato patrimoniale e conto economico;

Visti i criteri di valutazione delle poste del bilancio d'esercizio delle aziende pubbliche di servizi alla persona emanati dalla Regione Emilia – Romagna;

**formula**

l'allegata relazione al bilancio consuntivo per l'esercizio 2015, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 27/6/2016

Il Revisore unico  
(Antonino Berghi)

# **AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE**

**Allegato al verbale n. 34 del 27/6/2016**

## **IL REVISORE UNICO**

### **RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2015**

#### **Premessa**

L'Azienda costituita con DGR n.2020 del 20/12/2007, ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria come stabilito dalla delibera del Consiglio Regionale n.624 del 9/12/2004.

Lo stato patrimoniale e conto economico del bilancio consuntivo devono essere predisposti secondo gli schemi tipo allegati alla delibera della G.R. n.279 del 12/3/2007 e strutturati ai sensi degli artt.2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa deve rispettare le disposizioni dell'art.2427 del codice civile e contenere le indicazioni di cui al comma 4, dell'art.6 della citata delibera della G.R. n.279/2007.

La relazione sulla gestione deve essere formulata nel rispetto dell'art.2428 del codice civile e contenere le indicazioni di cui al comma 5, dell'art.6, della delibera della G.R. 279/2007.

Le valutazioni devono informarsi ai principi di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile e in particolare a quelli elencati all'art.7 della delibera della G.R. 279/2007, rispettando le linee guida contenute nel manuale operativo redatto dal gruppo di lavoro regionale e per quanto non espressamente previsto seguendo i principi contabili nazionali e la prevalente dottrina in materia di bilancio.

#### **Metodologia del controllo contabile**

Il controllo contabile sul bilancio consuntivo 2015, è stato effettuato 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 controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Azienda 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'adequatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

## Criteri di valutazione

### a) stato patrimoniale al 31/12/2015

Lo stato patrimoniale al 31/12/2015, evidenzia un risultato positivo dell'esercizio di euro 39.227 e si riassume nei seguenti valori confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

ATTIVO	31/12/2015			31/12/2014	
	parziale	totale		parziale	totale
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		5.457.928			5.480.232
immateriali	78.188			72.100	
materiali	5.379.740			5.408.132	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		7.052.164			5.787.435
rimanenze	45.501			55.039	
crediti	4.571.094			4.235.613	
disponibilità liquide	2.435.569			1.496.783	
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		25907			14157
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>12.535.999</b>			<b>11.281.824</b>
<b>PASSIVO</b>					
<b>PATRIMONIO NETTO</b>		5.219.922			5.354.445
fondo di dotazione	127.816			171.540	
contributi in c.capitale	4.532.550			4.662.574	
riserve	- 1			1	
utili a nuovo	520.330			458.675	
utile d'esercizio	<b>39.227</b>			<b>61.655</b>	
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		1.133.208			947.190
rischi ed oneri diversi	1.133.208			947.190	
<b>DEBITI</b>		5.196.947			4.841.264
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		985.922			138.925
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>12.535.999</b>			<b>11.281.824</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		44.443			44.443
per beni di terzi	44.443			44.443	

I criteri di valutazione dello stato patrimoniale, come illustrati nella nota integrativa e nella relazione, rispettano le indicazioni contenute nella delibera della G.R. n.279/2007, quelle citate nelle linee guida regionali ed i principi contabili nazionali.

I criteri di valutazione adottati sono così sintetizzabili:

#### a) immobilizzazioni immateriali

il valore iscritto di euro 78.188 (aumento di euro 6.088 rispetto al 2014) è riferito per euro:

20.100 al residuo valore per software

58.088 al valore residuo delle migliorie su beni di terzi.

Rispetto all'esercizio precedente il valore di euro 72.100 è aumentato per nuove acquisizioni di software per euro 9.760 e per nuove migliorie su beni di terzi per euro 24.438, ed è diminuito di euro 28.110 per ammortamenti. Gli ammortamenti dei costi software sono stati rilevati applicando un coefficiente del 20%. I costi per migliorie su beni di terzi sono stati ammortizzati in relazione alla durata della disponibilità dei beni.

b) immobilizzazioni materiali

sono iscritte per un valore netto di euro 5.379.740, con una diminuzione di euro 28.392, rispetto all'esercizio precedente.

Le acquisizioni dell'esercizio sono state iscritte sulla base del costo di acquisto o di produzione e gli ammortamenti sono stati calcolati applicando i coefficienti indicati dalla delibera della G.R. n.279/2007, ad eccezione dell'ammortamento dell'immobile della sala polivalente di Borgo Tossignano.

Le immobilizzazioni materiali hanno in sintesi subito le seguenti variazioni:

valore all'1/1/2015	5.408.132	
acquisizioni	342.160	
donazioni ottenute	650	
ammortamenti	-371.202	5.379.740

c) rimanenze

sono iscritte per euro 45.501 sulla base del minore tra costo di acquisto (costo medio ponderato) e valore di realizzo. Il valore è diminuito di euro 9.538 rispetto al precedente esercizio.

d) crediti

sono iscritti per un valore di euro 4.571.094, con un aumento di euro 335.481, rispetto al valore dell'esercizio precedente.

Il valore iscritto corrisponde a quello di realizzo e a tal fine si è provveduto ad un accantonamento a fondo svalutazione crediti di euro 37.000 calcolato con i criteri utilizzati negli anni precedenti e in particolare come segue:

100% dei crediti verso utenti fino al 2013 e quelli di esercizi successivi verso deceduti o con impossibilità di recupero;  
80% dei crediti verso utenti anno 2014  
20% dei crediti verso utenti anno 2015

Il fondo svalutazione crediti al termine dell'esercizio ammonta ad euro 646.462 ed ha subito la seguente variazione:

valore all'1/1/2015	710.988	
Accantonamento 2015	37.000	
Utilizzo per perdite	-101.526	
Totale al 31/12/2014		646.462

L'utilizzo del fondo è stato deliberato dal consiglio di amministrazione con atto n.17 del 26/5/2015 per crediti ritenuti inesigibili.

I crediti risultanti al 31/12/2015 sono così distinti e confrontati con quelli del precedente esercizio:

	Al 31/12/2015	Al 31/12/2014
Utenti	1.089.635	1.301.197
Fondo svalut. crediti	-646.462	-710.988
Regione	1.259.956	573.324
Provincia	11.182	300
Comuni	932.656	722.552

Azienda sanitaria	1.664.598	1.803.569
Altri enti pubblici	83.176	391.618
Per fatture e n.a.da emettere	150.794	125.585
altri	25.559	28.456
Totale	4.571.094	4.235.613

I crediti sono pari al pari al 24,92 % (22,65% anno precedente) del valore della produzione.

L'ente ha provveduto a comunicare ai Comuni l'importo del debito a loro carico alla data del 31/12/2015 per le necessarie conciliazioni.

e) disponibilità liquide

risultano iscritte per euro 2.435.569, con un aumento di euro 938.786 rispetto all'esercizio precedente e sono distinte in:

cassa euro 3.354  
conto di tesoreria euro 2.396.603  
conto corrente postale euro 35.612

I valori iscritti sono stati conciliati con le somme giacenti in cassa e con gli estratti conto bancari e postali al 31/12/2015.

f) ratei e risconti

le voci rettificati ratei e dei risconti sono tali da riflettere la competenza economica e temporale dei costi e dei ricavi dell'esercizio ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art.2424 bis, comma quinto del codice civile.

L'incremento dei risconti passivi è dovuto in particolare all'assegnazione da parte del Nuovo Circondario Imolese del Fondo sociale locale per la parte da correlare a costi da sostenere nel 2016;

g) patrimonio netto

il patrimonio netto diminuisce di euro 134.523 rispetto al valore dell'esercizio precedente.

Le variazioni alle poste del patrimonio netto sono così riassunte:

	Valore 31/12/2015	Valore 31/12/2014
Fondo di dotazione	127.816	171.540
Contributi in conto capitale	3.796.349	3.936.760
Donazioni	736.201	725.814
Riserve e utili a nuovo	520.329	458.676
Utile dell'esercizio	39.227	61.655
totale	5.219.922	5.354.445

Le variazioni del fondo di dotazione derivano da rettifiche di crediti e debiti nello stato patrimoniale di inizio di attività dell'Asp.

Le variazioni ai contributi e donazioni vincolate a investimenti sono così riassunte:

Valore all'1/1/2015	4.662.574
Sterilizzazione ammortamenti	-165.730
Utilizzo contributi	-10.350
Donazioni	46.056
Totale	4.532.550

#### h) fondi per rischi e oneri

I fondi sono iscritti per euro 1.133.208 con un aumento di euro 186.018 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni in aumento come da prospetto che segue sono dovute a maggiori accantonamenti nell'esercizio per controversie legali e rischi morosità gestori esterni accreditati.

	Accant. 31/12/2015	Accant. 31/12/2014
Per spese legali	54.000	54.000
Per oneri personale cessato	89.159	89.159
Per ferie, permessi	59.842	61.234
Per straordinari	42.254	44.771
Per miglioramento ed eff.servizi	357.024	313.128
Per manutenzioni cicliche	215.295	161.481
Per imposte	1.474	1.557
Per controversie legali	65.460	65.460
Per accollo morosità gestori accreditati	248.700	156.400
Totale	1.133.208	947.190

I valori iscritti sono congrui rispetto alle passività probabili alla chiusura dell'esercizio. L'accantonamento per accollo morosità gestori accreditati corrisponde alle richieste pervenute.

#### i) debiti

I debiti sono iscritti al valore di estinzione per euro 5.196.947, con un aumento di euro 355.683 rispetto al valore al 31/12/2014.

L'ente ha rispettato i termini dei pagamenti e l'indice calcolato ai sensi dell'art.9 del DPCM del 22/9/2014, come pubblicato sul sito dell'ente sezione "amministrazione trasparente è pari-per l'anno 2015 a giorni 32,23 (26 nell'anno 2014).

Il confronto fra l'attivo, costituito da disponibilità liquide e crediti e il passivo per debiti ha subito la seguente evoluzione:

	Valore 31/2/2015	Valore 31/12/2014
Disponibilità liquide	2.435.569	1.496.783
Crediti	4.571.094	4.235.613
debiti	-5.196.947	-4.841.264
saldo	1.809.716	891.132



### b) Conto economico

I costi e ricavi sono stati imputati rispettando i criteri di prudenza, competenza temporale e di correlazione.

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti risultati:

		2015	2014
<b>valore della produzione</b>		<b>18.343.576</b>	<b>18.702.438</b>
servizi alla persona	9.024.880		9.188.777
costi capitalizzati	165.732		190.793
proventi diversi	1.061.811		1.144.088
contributi in conto esercizio	8.091.153		8.178.810
<b>costi della produzione</b>		<b>17.805.741</b>	<b>18.144.976</b>
acquisto beni	307.620		299.874
acquisto servizi	4.463.166		4.169.833
godimento di beni	291.051		304.811
personale	5.928.541		6.346.895
ammortamenti	399.312		278.459
svalutazioni	37.000		128.000
variazione rimanenze	9.538		- 2.686
accantonamenti	167.300		296.860
oneri diversi	6.202.213		6.322.930
<b>differenza valore e costi</b>		<b>537.835</b>	<b>557.462</b>
proventi e oneri finanziari		343	- 377
proventi e oneri straordinari		5.779	3.144
<b>risultato prima delle imposte</b>		<b>543.271</b>	<b>560.229</b>
imposta sul reddito e Irap		- 504.044	- 498.574
<b>utile d'esercizio</b>		<b>39.227</b>	<b>61.655</b>

Nei proventi diversi sono compresi:

- euro 524.435 (con un aumento di euro 29.031 rispetto al 2014) per canoni di locazione delle case protette di Imola e Borgo Tossignano di Villa Clelia e della sub locazione dei locali della sede amministrativa di Castel San Pietro Terme;
- euro 62.100 per rimborsi di spese di personale comandato presso altre entie e altre spese relative al personale;
- euro 304.680 per ricavi da attività commerciali.

Negli acquisti di servizi sono compresi euro 1.008.625 (con un aumento di euro 473.183 rispetto all'anno precedente) di costi per lavoro interinale e collaborazioni tecniche.

Nei costi per godimento di beni di terzi sono compresi euro 175.040 per canone di locazione Cra "F. Baroncini".

Il costo del personale rilevato nella voce B9 per euro 5.928.541, è pari al 32,32% (33,94% nell'anno precedente) del valore della produzione. Sommando al costo del personale della voce B9 quello dell'utilizzo di lavoro interinale e collaborazioni il costo del 2015 è stato di euro 6.937.166 (pari al 37,82% del valore della produzione) con un aumento di euro 117.088 rispetto all'anno precedente.

Negli oneri diversi di gestione sono compresi euro 4.833.418 (con un aumento di euro 313.032 rispetto al 2014) per mantenimento minori in strutture esterne e per integrazione rette e mantenimento adulti in altre strutture.

Le imposte sono relative ad Irap per euro 431.966 e Ires per euro 72.078. Ai fini delle imposte sul reddito l'Azienda ha rilevato con contabilità separata le attività commerciali.

### **Relazione sulla gestione**

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori dell'Azienda. Compete al revisore l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409-ter, comma 2, lettera e), del codice civile.

La relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31 dicembre 2015.

### **Conclusioni**

Il risultato della gestione è positivo e gli accantonamenti effettuati per svalutazione crediti e per rischi e oneri sono da ritenersi congrui.

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2015, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Si esprime, pertanto, giudizio favorevole per l'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2015 e parere favorevole alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio.

Il Revisore unico  
(Antonino Borghi)

2