
Relazione dell'Organo di revisione contabile al Bilancio d'esercizio al 31/12/2015

Redatta a sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 39/2010 e dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile.

Ai soci dell'Ente ASP CITTA' DI BOLOGNA

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, che l'Organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. 16 aprile 1991, recepite dagli art. 2423 e ss del Codice Civile, e del Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR Emilia Romagna n. 279 del 12 marzo 2007, il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa ed è correlato dalla Relazione sulla Gestione.

Il D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6, ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di revisione legale dei conti ex art. 2409-bis del Codice Civile; con la delibera Assemblea dei soci n.5 del 4 marzo 2014 e delibera regionale n.692 del 19 maggio 2014, che ci hanno nominati, siamo stati incaricati di svolgere entrambe le funzioni e, con la presente relazione, siamo a rendere conto del nostro operato.

Vi informiamo preliminarmente che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, nonché la Relazione sulla Gestione sono stati messi a disposizione dall'Organo Amministrativo dell'Ente all'Organo di revisione contabile, in data 20 e 23 maggio 2015, mentre l'Assemblea per la sua approvazione è stata convocata per il giorno 1 giugno 2016.

Il Collegio Sindacale dichiara di rinunciare ai tempi di legge per la redazione della presente Relazione, rileva comunque il mancato rispetto dei termini di legge con riferimento alla comunicazione ed al deposito del bilancio d'esercizio e della relativa Relazione sulla gestione presso la sede sociale durante i quindici giorni che precedono l'assemblea convocata per l'approvazione dello stesso, ai sensi dell'art. 2429, terzo comma, del codice civile.

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Relazione di revisione e giudizio sul Bilancio
ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a), D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

- 1) Abbiamo svolto la revisione legale del Bilancio d'esercizio dell'Ente chiuso al 31/12/2015 che evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 465.807, cui Stato Patrimoniale e Conto Economico sono riassumibili come segue:

Stato patrimoniale:

Attività	Euro	198.409.346
Passività	Euro	28.930.668
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	169.012.870
Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	465.808

Conto economico:

Valore della produzione	Euro	58.650.555
Costi della produzione	Euro	57.459.659
Differenza	Euro	1.190.896
Proventi e oneri finanziari	Euro	37.294
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari		1.255.508
Risultato prima delle imposte	Euro	2.483.698
Imposte sul reddito	Euro	2.017.891
Utile dell'esercizio	Euro	465.807

La responsabilità della redazione del Bilancio compete all'Organo Amministrativo dell'Ente; a noi compete il giudizio professionale espresso sul Bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

- 2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio in esame sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti 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 dall'Organo amministrativo. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al Bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla nostra precedente relazione emessa in data 19 giugno 2015.
- 3) Come riportato nella Nota integrativa in via eccezionale nell'esercizio chiuso al 31/12/2015 le plusvalenze da cessione del patrimonio sono state iscritte in conto economico nell'area E) proventi e oneri straordinari, secondo quanto consentito dal Manuale Operativo per le ASP, con il consenso del Collegio dei Revisori. Le plusvalenze iscritte a conto economico nell'esercizio 2015 ammontano a € 1.242.516, quindi, come indicato dall'Amministratore Unico nella nota integrativa, se si fosse adottato il criterio di contabilizzazione utilizzato nell'esercizio precedente, secondo il quale le plusvalenze vengono imputate direttamente a patrimonio netto senza transitare dal conto economico, il risultato economico dell'esercizio sarebbe stato inferiore di € 1.242.516. Questa operazione ha permesso di evidenziare un utile di € 465.807 la cui destinazione potrà far fronte parzialmente al disavanzo dell'esercizio in corso come da bilancio preventivo 2016.
- 4) A nostro giudizio, il sopramenzionato Bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2015.
- 5) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo amministrativo dell'Ente. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il Bilancio, come richiesto dall'art. 14, secondo comma, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è ampiamente illustrativa dell'attività svolta nell'esercizio 2015 e coerente con il Bilancio chiuso al 31/12/2015.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 abbiamo svolto il nostro incarico in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del Codice Civile.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante la nostra attività di vigilanza, possiamo affermare quanto segue.

- a) Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- b) Abbiamo partecipato alle adunanze dell'Assemblea dei Soci, quando invitati.
- c) Le informazioni richieste dall'art. 2381, quinto comma, del Codice Civile sono state fornite in occasione delle riunioni periodiche e negli incontri informali.
- d) Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- e) Abbiamo valutato e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali;
- f) Nel corso dell'esercizio non sono pervenute all'Organo di revisione contabile denunce ai sensi dell'articolo 2408 e dell'articolo 2409, primo comma, del Codice Civile;
- g) Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, settimo comma, del Codice Civile;
- h) Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Amministratore Unico ai sensi dell'art. 2406 del Codice Civile;
- i) All'Organo di revisione contabile non sono pervenuti esposti;
- j) L'Organo di revisione contabile, nel corso dell'esercizio, ha rilasciato pareri sulla contrattazione decentrata integrativa;
- k) I costi di impianto ed ampliamento sono stati mantenuti nelle attività immobilizzate con il nostro consenso;
- l) L'Amministratore, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile e del regolamento di contabilità regionale previsto per le ASP.

CONCLUSIONI

Dall'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti dall'Organo amministrativo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

A nostro giudizio, il Bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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.

Con riferimento alla situazione patrimoniale dell'Ente, l'Organo di revisione contabile invita l'Amministratore a valutare con attenzione l'opportunità di richiedere l'apporto di nuove risorse finanziarie da parte degli Azionisti, anche attraverso un intervento sul capitale, finalizzato ad incrementare le dotazioni stabilmente a disposizione dell'Ente ed a sostenere il fabbisogno finanziario della stessa, oltre a fornire i mezzi finanziari necessari per consolidare e supportare adeguatamente la gestione ordinaria dell'attività, nonché per agevolare l'iter procedurale al fine di separare l'attività di edilizia residenziale pubblica da quella di edilizia libera.

Per quanto precede, l'Organo di revisione contabile non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte Vostra, del predetto Bilancio di esercizio al 31/12/2015, ne ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione effettuata da parte dell'Organo Amministrativo in merito al risultato dell'esercizio.

Bologna, 27 maggio 2016

L'Organo di revisione contabile

Presidente *firmato Rag. Ivana Cremonini*

Componente *firmato Dott. Marco Lelli*

Componente *firmato Dott. Marco Maria Mattei*

