

# RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

## ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci dell'Ente ASP CITTA' DI BOLOGNA

Asp Città di Bologna  
PROTOCOLLO  
Prot. Generale n. 00 14407  
Data 26/06/2017



### **Premessa**

L'Organo di revisione contabile, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice civile sia quelle previste dall'art. 2409 - bis Codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione dei revisori i ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

### **A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio dell'Ente ASP CITTA' DI BOLOGNA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### **Responsabilità dell'Amministratore Unico**

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Responsabilità del revisore**

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **GIUDIZIO**

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Oltre al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, il bilancio è stato redatto conformemente alla L.R. n. 2/2003 e alla DGR 279/2007.

A seguito delle modifiche apportate dal D.Lgs 139/2015 in materia di bilancio d'esercizio, si sottolinea che in data 13 marzo 2017, a seguito di interpello dell'ASP Città di Bologna, il gruppo di lavoro della Regione Emilia Romagna ha chiarito che le ASP:

- non sono tenute alla redazione del rendiconto finanziario secondo quanto previsto dall'art. 2425-ter c.c., in quanto uno schema tipo di rendiconto finanziario di liquidità (DGR n. 1130/2012);
- non devono modificare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico per adeguarli alla novellata disciplina civilistica;
- devono applicare i criteri di valutazione delle singole poste di bilancio previsti del codice civile e dai principi contabili OIC, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015, in quanto compatibili con la normativa regionale di cui alla DGR n. 279/2007.

#### **Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto le verifiche al fine di esprimere, come richiesto dalle norma di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'Amministratore Unico dell'Ente, con il bilancio dell'esercizio 2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio 2016.

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

##### **Attività di vigilanza amministrativa**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice civile, secondo i principi di comportamento dell'Organo di revisione contabile.

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che l'Organo di revisione contabile dichiara di avere in merito all'Ente per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dall'Ente non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono adeguate alle esigenze della struttura che già aveva accorpato l'Asp IRIDeS e nel corso dell'esercizio 2016 ha accorpato l'Ipab CEB;

- le risorse umane, costituenti la “forza lavoro”, sono state incrementate come esposto nella tabella della nota integrativa;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame 2016 e quello precedente 2015. È inoltre possibile rilevare come l’Ente abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l’esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell’esercizio precedente.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d’esercizio**

Nel corso dell’esercizio chiuso il 31/12/2016 è stata svolta l’attività di vigilanza prevista dall’art. 2403 del Codice civile.

Il progetto di bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2016, che l’Organo Amministrativo ci ha sottoposto, è stato redatto secondo le disposizioni di legge e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell’attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi alla normativa di riferimento. L’unica eccezione alla continuità nell’applicazione dei criteri utilizzati nella formazione del bilancio è il trattamento contabile delle plusvalenze derivanti dalla cessione di patrimonio immobiliare: al contrario dell’esercizio 2015 ove in via eccezionale le plusvalenze da cessione del patrimonio vennero iscritte in conto economico nell’area E) proventi e oneri straordinari, per l’esercizio 2016 in linea con i criteri suggeriti dalla Regione Emilia Romagna, detti proventi sono stati iscritti direttamente come contributi in c/capitale da utilizzarsi per futuri investimenti.
- è stata posta attenzione all’impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge e alla normativa speciale per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l’osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l’Organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell’assolvimento dei doveri tipici dell’Organo di revisione contabile e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- il sistema dei “conti d’ordine e garanzie rilasciate” risulta esaurientemente illustrato.

Il risultato d’esercizio evidenzia un utile di € 160.905 , il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	168.082.467	171.142.081	-3.059.614
ATTIVO CIRCOLANTE	27.467.899	27.023.310	444.589
RATEI E RISCONTI	516.341	243.955	272.386
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>196.066.707</b>	<b>198.409.346</b>	<b>-2.342.639</b>

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	166.587.086	169.478.678	-2.891.592
FONI PER RISCHI ED ONERI	6.103.849	5.206.711	897.138
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	37.014	-37.014
DEBITI	23.107.732	23.404.233	-296.501
RATEI E RISCONTI	268.040	282.710	-14.670
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>196.066.707</b>	<b>198.409.346</b>	<b>-2.342.639</b>

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	63.133.482	58.650.555	4.482.927
COSTI DELLA PRODUZIONE	60.857.282	57.459.659	3.397.623
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.276.200	1.190.896	1.085.304
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37.738	37.294	444
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.868	1.255.508	-1.251.640
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	2.317.806	2.483.699	-165.893
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2.156.901	2.017.891	139.010
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>160.905</b>	<b>465.807</b>	<b>-304.902</b>

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio a copertura della perdita pregressa come proposto dall'Amministratore Unico.

### **B3) Osservazioni in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, l'Organo di revisione contabile propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Firmato

Bologna, 21/06/2017

L'Organo di revisione contabile

Rag. Ivana Cremonini (Presidente)

Dott. Marco Lelli (Componente effettivo)

Dott. Marco Maria Mattei (Componente effettivo)

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The first signature is the most prominent and appears to be 'Ivana Cremonini'. Below it, there are two smaller, less distinct signatures, likely belonging to Marco Lelli and Marco Maria Mattei.