



IV A

BIL

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

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

Premessa

L'Organo di revisione contabile, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, 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

Giudizio.

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente ASP CITTA' DI BOLOGNA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, i documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Elementi alla base del giudizio.

Siamo indipendenti rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità dell'Amministratore e del Collegio dei Revisori per il bilancio d'esercizio.

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione conforme alle norme nazionali e speciali-regionali applicabili all'Ente che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a operare e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

L'Amministratore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente ASP CITTA' DI BOLOGNA ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionali e speciali-regionali.

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 31/12/2017 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;
- le risorse umane a tempo indeterminato, 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 e quello precedente.
- È inoltre possibile rilevare come l'Ente abbia operato nel 2017 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 31/12/2017 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice civile.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 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;
- 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 valore "degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 298.309, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	168.082.467	165.543.543	-2.538.924
ATTIVO CIRCOLANTE	27.467.899	28.717.344	1.249.445
RATEI E RISCONTI	516.341	505.275	-11.066
TOTALE ATTIVO	196.066.707	194.766.162	-1.300.545

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	166.587.086	162.975.911	-3.611.175
FONI PER RISCHI ED ONERI	6.103.849	5.025.891	-1.077.958
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0		0
DEBITI	23.107.732	26.514.226	3.406.494
RATEI E RISCONTI	268.040	250.134	-17.906

TOTALE PASSIVO	196.066.707	194.766.162	-1.300.545
----------------	-------------	-------------	------------

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	63.133.482	68.569.864	5.436.382
COSTI DELLA PRODUZIONE	60.857.282	66.258.267	5.400.985
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.276.200	2.311.597	35.397
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37.738	50.678	12.940
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.868	7.838	3.970
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	2.317.806	2.370.113	52.307
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2.156.901	2.071.804	-85.097
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	160.905	298.308	137.403

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio come proposto dall'Amministratore Unico, confermando il piano di rientro per € 50.000 e il residuo a contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da realizzare € 248.309.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta, l'Organo di revisione contabile propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Bologna, 21/06/2018

L'Organo di revisione contabile

Rag. Ivana Cremonini (Presidente)

Dott. Marco Lelli (Componente effettivo)

Prof. Marco Maria Mattei (Componente effettivo)