

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUZIONI ASSISTENZIALI
RIUNITE DI PAVIA

Sede Legale in Pavia, Viale Matteotti 63

Codice Fiscale e P.I.:02030350181



RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE AL BILANCIO CHIUSO
AL 31 DICEMBRE 2015

Il Bilancio di esercizio, chiuso al 31 dicembre 2015, dell'Azienda di Servizi alla Persona – Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia – è stato presentato allo scrivente Revisore Unico per le debite valutazioni, unitamente alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione.

Il Revisore ha proceduto all'esame della relativa documentazione rilevando quanto segue:

Il Bilancio in esame risulta composto da:

- Prospetto Contabile dello Stato Patrimoniale e del Conto economico
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione

Come indicato nella relazione del sottoscritto del 17/12/2014 con la quale è stato espresso parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2015, il sottoscritto revisore dà atto della corretta esecuzione degli adempimenti richiesti dall'art. 36 del Regolamento di attuazione della Legge Regionale n°1 del 13.2.2003, nonché di quanto previsto dal Regolamento interno di Contabilità approvato con deliberazione n. 228/6302 del 5.11.2004.

L'esame delle poste di Bilancio è stato condotto con la verifica a campione dei documenti contabili messi a disposizione ed avvalendosi delle notizie di volta in volta comunicate al revisore.

I valori dello STATO PATRIMONIALE, raggruppati per voci, sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE	2015	2014	VARIAZIONE	VAR %
I ATTIVO				
CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO	20.920,53	20.920,53	0	0,00%
IMMOBILIZZAZIONI	51.378.624,40	51.859.252,90	-480.629	-0,93%
ATTIVO CIRCOLANTE	1.848.581,65	1.063.528,50	785.053	73,82%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	0	0,00%
TOTALE ATTIVO	53.248.126,58	52.943.701,93		
2 PASSIVO E NETTO				
PATRIMONIO NETTO	45.782.808,10	45.775.654,29	7.154	0,02%
FONDO RISCHI ED ONERI	474.603,61	519.625,20	-45.022	-8,66%
DEBITI DI FINANZIAMENTO	522.772,88	748.976,71	-226.204	-30,20%
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	5.099.138,94	4.721.518,55	377.620	8,00%
DEBITI DIVERSI	1.347.192,86	1.146.208,37	200.984	17,53%
RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.002,00	24.565,00	-8.563	0,00%
TOTALE PASSIVO	53.242.518,39	52.936.548,12		
UTILE DELL'ESERCIZIO	5.608,19	7.153,81		
Totale	53.248.126,58	52.943.701,93	QUADRA ATTIVO E PASSIVO	

I valori del CONTO ECONOMICO, anch'essi raggruppati per voci sono i seguenti:

CONTO ECONOMICO		2015	2014	VARIAZIONE	VAR %
A VALORE DELLA PRODUZIONE					
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.632.634,38	26.527.284,49	105.349,89	0,40%
2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	604.590,65	664.417,42	-59.826,77	-9,90%
3	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	115.077,93	38.556,39	76.521,54	66,50%
4	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	195.858,71	218.266,23	-22.407,52	-11,44%
5	RIMANENZE FINALI	244.074,98	250.312,00	-6.237,02	-2,56%
	TOTALE A	27.792.236,65	27.698.836,53	93.400,12	0,34%
B COSTI DELLA PRODUZIONE					
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	2.468.375,46	2.341.621,28	126.754,18	5,14%
2	ACQUISTI DI SERVIZI	6.781.080,04	6.294.684,25	486.395,79	7,17%
3	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	3.875.047,56	3.935.726,20	-60.678,64	-1,57%
4	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	568.635,25	553.445,82	15.189,43	2,67%
5	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	79.495,62	76.801,39	2.694,23	3,39%
6	COSTO DEL PERSONALE	12.659.882,12	12.961.319,08	-301.436,96	-2,38%
7	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	540.047,97	581.199,49	-41.151,52	-7,62%
8	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	226.579,51	286.743,76	-60.164,25	-26,55%
9	RIMANENZE INIZIALI	250.312,00	256.200,00	-5.888,00	-2,35%
10	ACCANTONAMENTI	340.000,00	353.456,00	-13.456,00	-3,96%
	TOTALE B	27.789.455,53	27.641.197,27	148.258,26	0,53%
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		2.781,12	57.639,26	-54.858,14	-1972,52%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
1	PROVENTI	408,81	437,81	29,00	7,09%
2	ONERI	33.589,64	59.611,22	26.021,58	77,47%
	TOTALE C	-33.180,83	-59.173,41	-25.992,58	78,34%
D RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
		0,00	0,00	0,00	0,00%
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
1	PROVENTI	133.078,76	223.020,33	89.941,57	67,59%
2	ONERI	42.290,86	159.212,37	116.921,51	276,47%
	TOTALE E	90.787,90	63.807,96	26.979,94	-29,72%
RISULTATO PRIMA DELL'IMPOSTE		60.388,19	62.273,81	1.885,62	3,12%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		54.780,00	55.120,00	340,00	0,62%
UTILE DELL'ESERCIZIO		5.608,19	7.153,81	1.545,62	27,56%

La relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione riferisce sulla situazione generale dell'Azienda e a parere di chi scrive assolve gli obblighi informativi specifici previsti dalle norme vigenti.

La Nota Integrativa contiene esaurienti informazioni circa i criteri di valutazione delle voci di Bilancio e fornisce informazioni dettagliate sulle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

La stessa risulta articolata in sei parti:

- 1) Struttura e natura dell'attività svolta;
- 2) Struttura e contenuto del Bilancio;
- 3) Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del Bilancio d'esercizio;
- 4) Dati sull'occupazione;
- 5) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale;
- 6) Analisi delle voci del Conto Economico.

Alla Luce di quanto sopra, per ogni ulteriore dettagliata informazione sulla situazione aziendale si fa rinvio ai prospetti contabili, alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, il Revisore rileva che il Bilancio corrisponde alle risultanze della contabilità dell'Ente e, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, è stato redatto nel rispetto della vigente normativa.

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, e delle disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico.

Il Revisore osserva che sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile ed, in particolare:

- la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità gestionale.
- Oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura.
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente.
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice Civile.
- I ricavi ed i costi sono stati iscritti nel Conto Economico nel rispetto del disposto dell'art. 2425 bis del Codice Civile.
- Non sono state effettuate compensazioni di partite.
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio è stata redatta nel rispetto del contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del Codice Civile.

Ciò premesso il Revisore passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio:

Immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte nei conti dell'attivo ammontano a residui € 75.393,95 al netto della quota di ammortamento dell'esercizio a commento pari ad € 3.803,67

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2015	2014	VARIAZIONE	VAR %
SOFTWARE (costi produzione)	7.407,39	8.230,43	-823	-11,11%
SOFTWARE (Licenze d'uso)	26.825,71	29.806,34	-2.981	-11,11%
IMM. IN CORSO DI ESECUZIONE	41.160,85	41.160,85	0	0,00%
Totale	75.393,95	79.197,62	-3.804	-5,05%

Immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni materiali pervenute in sede di costituzione sono iscritte al valore di perizia, tutte le altre al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione per quelle acquisite nel corso dell'esercizio. L'importo complessivo, al netto degli ammortamenti dell'esercizio, effettuati per € 536.244,30, ammonta ad € 51.303.230,45

Le valutazioni delle varie categorie di immobilizzazioni e le variazioni avvenute sono espresse nella tabella che segue:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2015	2014	VARIAZIONE	VAR %
TERRENI	28.769,50	28.769,50	0	0,00%
FABBRICATI INDISPONIBILI	42.648.085,00	42.871.157,00	-223.072	-0,52%
FABBRICATI DISPONIBILI	6.642.048,38	6.642.048,38	0	0,00%
IMPIANTI E ATTREZZATURE INDISPONIBILI	1.209.415,31	1.354.350,22	-144.935	-11,98%
BENI MOBILI DI PREGIO INDISPONIBILI	180.900,00	180.900,00	0	0,00%
AUTOMEZZI	171,24	1.328,72	-1.157	-675,94%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	593.841,02	701.501,46	-107.660	-18,13%
TOTALE LORDO IMMOBILIZZAZIONI	51.303.230,45	51.780.055,28	-476.825	-0,93%

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti degli immobili e degli impianti sono capitalizzate, nelle rispettive voci di Bilancio, nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, ovvero la vita utile degli stessi.

Scorte

Le scorte di magazzino, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono state valorizzate, nel rispetto dei principi contabili, al valore di acquisto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

In particolare i crediti verso l'ASL derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione, rettificati sulla base dei presumibili abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla data del 31/12/2015 risultano pari ad € - 288.828,53 di cui il saldo PASSIVO del c/c di tesoreria n°42978 aperto presso la Banca Popolare Commercio ed Industria, Pavia sede, è pari ad € -300.800,43 mentre le casse dei vari istituti ammontano complessivamente ad € 9.098,74, ed € 2.873,16 al saldo attivo portato dai libretti a risparmio nn° 3712610, 3712629 e 8073451 per complessivi € 2.873,16.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono rappresentati da fondi assegnati all'ASP senza obbligo di restituzione, da impiegarsi per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

Fondo di dotazione

È dato dalla differenza tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1 gennaio 2004 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale). Il fondo di dotazione è rimasto invariato rispetto al precedente esercizio.

Riserva di rivalutazione

Non sono intervenute variazioni rispetto allo scorso esercizio, nel quale la riserva si è formata.

Altre riserve

Rappresentano l'accantonamento della plusvalenza da reinvestire, come già indicato a commento delle immobilizzazioni materiali indisponibili.

Fondo per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti a Bilancio e sono espressione delle stime fornite sulla base degli elementi a disposizione.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e ricavi

I costi e ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I trasferimenti a titolo di contributo in conto esercizio sono riconosciuti al momento della delibera di assegnazione.

Per i costi e ricavi che derivano da contratti con corrispettivi periodici la data di riconoscimento è relativa al momento della maturazione del corrispettivo.

Imposte sul reddito

Stante l'esenzione da imposizione per l'attività caratteristica, sono accantonate solamente sui redditi percepiti dalla locazione degli immobili patrimoniali e secondo le aliquote e le norme vigenti. L'IRES è stata stimata in base ai redditi assoggettabili di competenza dell'esercizio; l'importo accantonato si ritiene congruo.

Si segnala che anche per l'esercizio a commento, la Regione Lombardia ha confermato la totale esenzione da IRAP per le ASP.

Si conferma che durante l'esercizio 2015, sono state effettuate le prescritte verifiche periodiche, constatando la regolarità delle registrazioni contabili e degli adempimenti fiscali e amministrativi.

L'ente ha provveduto agli adempimenti ed agli aggiornamenti previsti dalla legge in materia di privacy, predisponendo ed aggiornando ai sensi della L. 196 del 2003 il Documento Programmatico sulla Sicurezza.

Nell'esercizio della funzione di controllo il Revisore si è avvalso della collaborazione del personale dipendente ed in particolare del Direttore Generale e del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario.

Osservazioni conclusive

Il Bilancio oggetto della presente relazione, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato positivo dopo l'accantonamento delle imposte pari ad € 5.608,19:

Il sottoscritto Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dagli Amministratori nella redazione del Bilancio e la rispondenza del Bilancio stesso alle scritture contabili, ritiene che il Bilancio chiuso alla data del 31/12/2015 sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo

veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, oltre che, il risultato economico della gestione

Il presente verbale dovrà essere trasmesso al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda.

Pavia li 28/04/2016

Il Revisore Unico

Dott. Guido Ricciuti

