

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI
PAVIA**

SEDE LEGALE - PAVIA, VIALE MATTEOTTI 63
SEDE AMMINISTRATIVA: VIA EMILIA 12 - 27100 PAVIA
CODICE FISCALE E PARTITA IVA: 02030350181

.....
RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE AL BILANCIO CHIUSO

AL 31 DICEMBRE 2016

Il Bilancio di esercizio, chiuso al 31 dicembre 2016, 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 documentazione.

Il Bilancio in esame risulta composto da:

- Prospetto Contabile dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico
- Nota Integrativa
- Relazione sulla Gestione

Il sottoscritto revisore dà atto della corretta esecuzione degli adempimenti richiesti dall'art. 36 del Regolamento di attuazione della Legge Regionale n. 1 del 13.02.2003, nonché di quanto previsto dal Regolamento interno di Contabilità approvato con deliberazione n. 228/6302 del 5.11.2004.

Si rileva in apertura che sono state considerate le modifiche relative alle regole ed alle modalità di redazione del bilancio introdotte dal D.Lgs. 139/2015. Il responsabile dell'ufficio finanziario ha deciso di non dar luogo all'eliminazione dell'area straordinaria del bilancio d'esercizio in quanto l'ASP di Pavia si inserisce in un contesto regionale in base al quale le risultanze debbono essere poste a confronto con le altre aziende di servizi alla persona della regione Lombardia; poiché non sono state ricevute dalla Regione Lombardia comunicazioni in merito all'eliminazione dell'area straordinaria od alla modalità di esposizione in bilancio, il responsabile finanziario ha ritenuto mantenere la consueta e consolidata classificazione al fine di rendere il bilancio omogeneo alle altre realtà. Si richiama pertanto il lettore alla circostanza e peculiarità. In ogni caso l'informativa in nota integrativa relativa all'area straordinaria appare essere adeguata ed esaustiva.

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:

<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>VARIAZIONE</u> <u>ASS.</u>	<u>VAR %</u>
1 Attivo				
Crediti Per Incremento Del Patrimonio		20.920,53	-20.920,53	-100,00%
Immobilizzazioni Immateriali	71.590	75.394	-3.803,67	-5,05%
Immobilizzazioni Materiali	50.867.657	51.303.230	-435.573,61	-0,85%
Immobilizzazioni	50.939.247,12	51.378.624,40	-439.377,28	-0,85%
Rimanenze	214.270	246.504	-32.234,00	-13,08%
Crediti	1.848.314	1.890.906	-42.592,08	-2,25%
Disponibilita' Liquide	-395.071	-288.829	-106.242,85	36,78%
Attivo Circolante	1.667.512,72	1.848.581,65	-181.068,93	-9,80%
Totale Attivo	52.606.759,84	53.248.126,58	-641.366,74	-1,20%
2 Passivo E Netto				
Patrimonio Netto	45.788.416,29	45.782.808,10	5.608,19	0,01%
Fondo Rischi Ed Oneri	579.378,04	474.603,61	104.774,43	22,08%
Debiti Di Finanziamento	296.593,88	522.772,88	-226.179,00	-43,27%
Debiti Di Funzionamento	4.534.058,66	5.099.138,94	-565.080,28	-11,08%
Debiti Diversi	1.389.282,94	1.347.192,86	42.090,08	3,12%
Totale Debiti	6.219.935,48	6.969.104,68	-749.169,20	-10,75%
Ratei E Risconti Passivi	15.386,00	16.002,00	-616,00	-3,85%
Totale Passivo	52.603.115,81	53.242.518,39	-639.402,58	-1,20%
Utile Dell'esercizio	3.644,03	5.608,19	-1.964,16	-35,02%
Totale	52.610.654,02	53.248.126,58	-637.472,56	-1,20%

I valori del Conto Economico, anch'essi raggruppati per voci sono i seguenti:

<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>VARIAZIONE</u> <u>ASS.</u>	<u>VAR %</u>
A Valore Della Produzione				
1 Ricavi Delle Prestazioni Erogate	27.048.950	26.632.634	416.315	2%
2 Proventi E Ricavi Diversi	663.715	604.591	59.125	10%
3 Rimborsi Per Attivita' Tipiche	31.787	115.078	- 83.291	-72%
4 Contributi In Conto Esercizio	196.589	195.859	730	0%
5 Rimanenze Finali	214.270	244.075	- 29.805	-12%
Totale A	28.155.310	27.792.237	363.074	1%
B Costi Della Produzione				
1 Acquisti Dell'esercizio	2.345.122	2.468.375	- 123.253	-5%
2 Acquisti Di Servizi	7.173.646	6.781.080	392.566	6%
3 Costi Per Servizi Non Sanitari	3.924.190	3.875.048	49.142	1%
4 Manutenzioni E Riparazioni	553.766	568.635	- 14.870	-3%
5 Godimento Di Beni Di Terzi	78.011	79.496	- 1.484	-2%
6 Costo Del Personale	12.440.419	12.659.882	- 219.463	-2%
7 Ammortamenti E Svalutazioni	630.982	540.048	90.934	17%
8 Oneri Diversi Di Gestione	204.519	226.580	- 22.060	-10%
9 Rimanenze Iniziali	246.504	250.312	- 3.808	-2%
10 Accantonamenti	494.403	340.000	154.403	45%
Totale B	28.091.563	27.789.456	302.107	1%
Diff Valore E Costi Della Produzione	63.747	2.781	60.966	2192%

C Proventi Ed Oneri Finanziari				
1 Proventi Finanziari	1.388	409	980	240%
2 Oneri Finanziari	21.546	33.590	- 12.044	-36%
Totale C	- 20.157	- 33.181	13.023	-39%

D Rett. di valore di Attivita' Finanziarie	-	-	-	0%
---	---	---	---	----

E Proventi Ed Oneri Straordinari				
1 Proventi	382.876	133.079	249.797	188%
2 Oneri	370.822	42.291	328.531	777%

Totale E	12.054	90.788	- 78.734	-87%
-----------------	--------	--------	----------	------

Risultato Prima Delle Imposte	55.644	60.388	- 4.744	-8%
Imposte Dell'esercizio	52.000	54.780	- 2.780	-5%
Utile Dell'esercizio	3.644	5.608	- 1.964	-35%

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.
7. Tabelle finali relative al patrimonio Immobiliare dell'ente (disponibile).

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 Consiglio Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, e alle 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.
- Principio di rilevanza.
- Si è fatta valutazione 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 euro 71.590 al netto della quota di ammortamento dell'esercizio a commento pari ad euro 3.804.



<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>VARIAZIONE ASS.</u>	<u>VAR %</u>
Software (Costi Produzione)	6.584	7.407	- 823	-11%
SOFTWARE (Licenze D'uso)	23.845	26.826	- 2.981	-11%
Imm. In Corso Di Esecuzione	41.161	41.161	-	0%
Totale	71.590	75.394	- 3.804	-5%

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 euro 498.222, ammonta ad euro 50.867.657

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

<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>VARIAZIONE ASS.</u>	<u>VAR %</u>
Terreni	28.770	28.770	-	0%
Fabbricati Indisponibili	42.425.013	42.648.085	- 223.072	-1%
Fabbricati Disponibili	6.642.048	6.642.048	-	0%
Impianti E Attrezzature Indisponibili	1.080.589	1.209.415	- 128.827	-11%
Beni Mobili Di Pregio Indisponibili	180.900	180.900	-	0%
Automezzi	-	171	- 171	-100%
Altre Immobilizzazioni	510.337	593.841	- 83.504	-14%
Totale Lordo Immobilizzazioni	50.867.657	51.303.230	- 435.574	-1%

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 al valore di acquisto.

Crediti

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

E' stato effettuato un cospicuo accantonamento dell'esercizio volto a svalutare il valore dei crediti per i quali il legale incaricato ha espresso un giudizio negativo in merito alla possibile recuperabilità.

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.

Il valore dei crediti comprende anche il valore stimato della fatture da emettere. Di esse è stato effettuato controllo in merito alla correttezza delle stime e non è stata rilevata alcuna criticità.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla data del 31/12/2016 risultano pari ad euro -395.071 Il saldo Passivo del c/c di tesoreria n.42978 aperto presso la Banca Popolare Commercio ed Industria, Pavia sede, è pari ad euro -407.043,28, mentre gli importi positivi si riferiscono a disponibilità economiche e libretti.

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

E' 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. In particolare la loro consistenza è da ricondursi a costi del personale quali il fondo per la produttività e premiali.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e ricavi

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

Si rileva l'esistenza di notevoli importi a titolo di sopravvenienza attiva e passiva. Si è avuto modo di controllare il mastrino e le principali cause della movimentazione delle voci. Ebbene dall'esame si è rinvenuta un'importante revisione a conguaglio del contratto dei servizi generali avvenuti erogati dall'appaltatore nel quinquennio 2010/2015. Di tali conguagli l'ente ha avuto comunicazione nel 2016, dando luogo pertanto alla rilevazione delle relative sopravvenienze.

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 2016, 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 di euro 3.644 dopo l'accantonamento delle imposte pari ad euro 52.000.

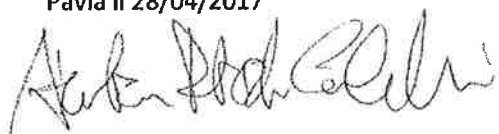
Il sottoscritto Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dagli Amministratori nella redazione del Bilancio stesso e la rispondenza del Bilancio stesso alle scritture contabili, ritiene che il Bilancio chiuso alla data del 31/12/2016 sia redatto con chiarezza e rappresenti 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 il 28/04/2017

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio Pizzarello', written in a cursive style.