

# Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona

Piazza Filippo Tassara n. 4 – 25043 Breno (BS)

Capitale Sociale: Euro 300.000,00 I.V.

N. Registro Imprese: 90016390172 – N. REA: 488814

## Relazione del Revisore Unico al Bilancio dell'Esercizio 2014

### Parte prima

#### Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010

Signori Soci dell'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona di Valle Camonica,

ho svolto la revisione legale dei conti del Bilancio di esercizio della Vostra Società chiuso al 31/12/2014.

La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della Società. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione legale dei conti, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul Bilancio di esercizio e sulla sua attendibilità.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità agli stessi principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio 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 dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico correttamente presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio.

Nell'agosto del 2014 l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha emanato il Principio contabile n. 10 (OIC 10) riguardante la predisposizione del Rendiconto Finanziario da inserire nella Nota Integrativa. In ottemperanza alle disposizioni e alle raccomandazioni di tale organismo è stato, pertanto, redatto in maniera corretta il Rendiconto Finanziario dove vengono messi in evidenza i flussi monetari generati dalla

gestione reddituale e quelli derivanti dalle gestioni degli investimenti e dei finanziamenti calcolati con il cosiddetto metodo indiretto. L'informativa ricavata da tale strumento va ad integrare quella dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per soddisfare il principio generale della redazione del bilancio, ovvero, quest'ultimo deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Pertanto, sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rilevo che il progetto di Bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi dello Stato patrimoniale del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono stati redatti nel rispetto della normativa e prassi vigenti.

La Nota Integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci del Bilancio. E' stata inoltre redatta la Relazione sulla gestione che indica in maniera dettagliata le attività svolte durante l'esercizio da parte dell'azienda.

In particolare, del mio operato, Vi riferisco quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti durante l'esercizio posso affermare che nella stesura del Bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni e il principio di competenza economica;
- il libri ed i registri sociali messi a mia disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi ho constatato la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione;
- i criteri adottati nella formazione del progetto di Bilancio ed esposti nella Nota Integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Società;
- in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati posso affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

Pertanto, per quanto sopra rappresentato, a mio giudizio il progetto di Bilancio dell'esercizio 2014 in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Società, in conformità alle norme civilistiche ed ai principi contabili adottati per la formazione del Bilancio.

## **Parte seconda**

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

- Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge, ai principi contabili e di revisione e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

- In particolare:
  - ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
  - ho partecipato alle assemblee dei soci, e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.
- Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.
- Il Revisore Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.
- Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
- Al Revisore Unico non sono pervenuti esposti.
- Il Revisore Unico, nel corso dell'esercizio, ha rilasciato un parere per lo spostamento di una posta di bilancio dall'aggregato dei Debiti a quello del Patrimonio Netto.
- Ho esaminato il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, che è stato messo a mia disposizione nei termini di cui all'art. 2429 del Codice Civile, e per l'attestazione che il Bilancio di esercizio al 31/12/2014 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010 rimando alla prima parte della mia relazione.
- Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
- Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro **1.261** e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	3.620.752
Passività (escluso il Patrimonio Netto)	Euro	1.958.530
Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	1.660.961
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>1.261</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	5.570.178
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	5.941.640
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>31.176</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	2.402
Proventi e oneri straordinari	Euro	1
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>33.579</b>
Imposte sul reddito	Euro	32.318
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>1.261</b>

- Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
- Per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31/12/2014.

Breno, 7 aprile 2015

Il Revisore Unico

Dott. Martino Celerino Maroni