

Sede legale ed amministrativa
Siena, Via Campansi, n. 18

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Al Presidente
Al Consiglio di Amministrazione di ASP Siena

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- D.Lgs. 30 giugno 2011 n. 123 e in particolare dell'art. 20;
- le disposizioni della L. Reg. 3/8/2004 n. 43
- dell'art. 10 dello Statuto Sociale e del regolamento di contabilità
- Preso atto dei principi di revisione contabile

presenta

la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Azienda Pubblica Servizi alla Persona Città di Siena.

INTRODUZIONE

I sottoscritti componenti il collegio dei revisori, Dr. Marco Tanini e Dr. Marco Mortula, nominati con decreto n 19 del 29 marzo 2019 del Sindaco di Siena e il Dr. Lorenzo Vestri nominato dall'organo consiliare dell'ASP nella seduta dell'8 aprile 2019, ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 composto da:

- ◆ Bilancio al 31.12.2017 distinto in Situazione Patrimoniale e Conto Economico;
- ◆ Nota Integrativa;
- ◆ Relazione sulla gestione;
- ◆ Bilancio di verifica dell'esercizio al 31 dicembre 2018;

considerato

che il collegio dei revisori è entrato in carica solo recentemente ma che dalla lettura dei verbali del collegio dei revisori precedente emerge la regolarità della gestione testimoniata anche dall'assenza di rilievi da parte dell'organo di controllo. Riteniamo di conseguenza di poter affermare per la ASP:

a) la corrispondenza dei dati riportati nel conto consuntivo o bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

b) la loro corretta esposizione in bilancio, l'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;

Il collegio, nonostante sia entrato in carica nella sua attuale composizione solo dal 8 aprile 2019, ha potuto fare una prima analisi e ha acquisito informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, non rilevando criticità;

Nella sua prima riunione ha preso atto della adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente e delle procedure atte al rispetto dei principi di corretta amministrazione; su tale aspetto il collegio vigilerà costantemente.

Il collegio inoltre ha potuto verificare l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione bilancio d'esercizio; nel corso del proprio mandato si adopererà per vigilare anche sulla formazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo;

Il collegio, tramite consultazione dei verbali redatti dal precedente collegio, ha provveduto ad effettuare il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Dalla verifica del contenuto del bilancio per l'esercizio 2018 si evidenziano gli scostamenti rispetto alle risultanze del bilancio preventivo economico annuale 2018 (importi indicati in unità di euro):

Stato Patrimoniale			
	2018	2017	differenze
Immobilizzazioni immateriali	90.462,26	103.861,63	-13.399,37
Immobilizzazioni materiali			
Terreni	30.978,00	30.978,00	
Fabbricati	10.808.217,46	10.875.528,09	-67.310,63
Impianti e macchinari	214.905,67	356.162,97	-141.257,30
Attrezzature sanitarie	81.921,85	97.843,47	-15.921,62
Mobili e Arredi	165.004,34	178.949,66	-13.945,32
Automezzi	5.212,44	8.223,74	-3.011,30
Altri beni	2.501,00	2.501,00	
Immobilizzazioni in corso	106.233,82	29.536,51	
Strumenti informatici	23.397,36	30.712,64	
Totale immobilizzazioni materiali	11.438.371,94	11.610.436,08	-172.064,14
Immobilizzazioni finanziarie			
Crediti	6.229,69	6.185,39	
Partecipazioni	174,00	174,00	
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.403,69	6.359,39	
Totale immobilizzazioni	11.535.237,89	11.720.657,10	-185.419,21
Rimanenze	400.549,97	355.941,54	44.608,43
Crediti	3.509.887,91	4.286.892,32	-777.004,41
Disponibilità liquide	3.509.887,91	4.286.892,32	

Totale attivo circolante	9.673.491,20	9.279.919,87	
Risconti attivi	23.831,84	21.302,66	
Totale attivo	21.232.560,93	21.021.879,63	
Finanziamenti per investimenti	60.324,28	66.270,55	
Fondo di dotazione	11.331.723,79	9.446.814,02	
Risultato d'esercizio (utile)	473.904,54	1.884.909,77	
Patrimonio Netto	11.865.952,61	11.397.994,34	
Fondo Rischi	1.909.306,52	1.906.867,52	
Fondo acc. per oneri relativi al pers. dip	351.258,36	437.018,49	
F.di per rischi e oneri	2.260.564,88	2.343.886,01	
Debiti	5.652.444,25	5.748.900,70	
Ratei e risconti passivi	1.453.599,19	1.531.098,58	
Totale passivo	21.232.560,93	21.021.879,63	
Conto Economico			
	2018	2017	
Valore della produzione	19.987.958,86	21.837.788,82	
Costi della produzione	18.481.071,93	18.614.803,23	
Margine Operativo Lordo (A-B)	1.506.886,93	3.222.985,59	
Ammortamenti e svalutazioni	573.360,15	586.188,99	
Accantonamenti dell'esercizio	28.000,00	467.248,80	
Totale Costi	19.082.432,09	19.668.241,02	
Risultato Gestione Ordinaria	905.526,77	2.169.547,80	
Proventi e oneri finanziari	50.628,77	40.715,97	
Risultato prima delle imposte	956.155,54	2.210.263,77	
Imposte dell'esercizio	-482.251,00	-325.354,00	
Risultato d'esercizio	473.904,54	1.884.909,77	

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del 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;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il 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 nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, si è insediato in data 8 aprile 2019 e di conseguenza non ha potuto vigilare nel corso dell'esercizio 2018 sull'attività svolta dall'Ente. Ha però verificato, tramite la lettura dei verbali del precedente collegio, che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente e che il collegio ha partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.

CONCLUSIONI

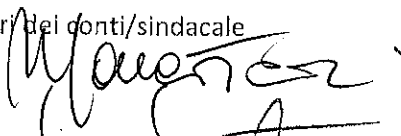
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini



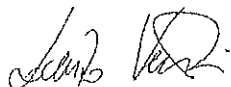
(Presidente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)