

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

Il sottoscritto Revisore ha esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso il 31 dicembre 2016, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione del direttore.

Prima di esporre la relazione, redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c., si ricorda che questo organismo, nel corso del 2016 ha esercitato sia il controllo sulla regolare tenuta della contabilità e la redazione del bilancio previsto dall'art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n.39, sia il controllo di legalità sull'attività sociale e sull'amministrazione previsto dall'art. 2403 c.c..

I prospetti contabili (stato patrimoniale e conto economico) presentano il confronto, a fini comparativi, con i dati dell'esercizio precedente le cui voci sono state opportunamente riclassificate, ove necessario, anche a seguito del recepimento delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

I dati di bilancio comunicati al Revisore esprimono quanto sopra evidenziato e si possono così sinteticamente riassumere:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni	€	1.48.609
Attivo circolante	€	861.925
Ratei e risconti	€	<u>14.451</u>
TOTALE ATTIVO	€	<u>1.924.985</u>

**PASSIVO E NETTO**

Patrimonio netto:		
Capitale di dotazione	€	273.411
Riserve	€	98.707
Utile dell'esercizio	€	<u>1.976</u>
Totale Patrimonio netto	€	374.094
Fondi per rischi e oneri	€	=
Trattamento di fine rapporto	€	183.692
Debiti	€	1.365.043
Ratei e risconti	€	<u>2.156</u>
TOTALE PASSIVO E NETTO	€	<u>1.924.985</u>

Il risultato netto dell'esercizio è confermato dal conto economico scalare così sinteticamente espresso:

Valore della produzione	€	2.796.928 +
Costi della produzione	€	<u>2.775.826 -</u>
Risultato operativo aziendale	€	21.102 +
Proventi e oneri straordinari	€	<u>7.662 -</u>
Risultato prima delle imposte	€	13.440 +
Imposte sul reddito dell'esercizio corr., diff., ant.	€	<u>11.464 -</u>
Utile dell'esercizio	€	<u>1.976 =</u>

La nota integrativa, ricorrendone i presupposti, è stata redatta seguendo le indicazioni previste dal disposto dell'art. 2435-bis del Codice civile.

Nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dagli articoli 2423 - 2423-bis e 2423 ter del Codice civile.

Si segnala che :

- le immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo non comprendono spese di impianto, ampliamento o pubblicità, includendo comunque un importo per assistenza finalizzata

- all'aggiornamento dello statuto societario che è stata iscritta all'attivo tra le alte immobilizzazioni pluriennali per essere ammortizzata con il consenso del sottoscritto revisore;
- i crediti sono stati iscritti nello stato patrimoniale al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo essendo già stati integralmente stralciati i crediti inesigibili previa disanima analitica;
  - i ratei ed i risconti sono stati iscritti in base a corretti principi contabili.

Il Direttore dell'Azienda Vi ha illustrato l'andamento della gestione nella sua relazione ed ha commentato nella Nota integrativa le varie poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico, nonché i criteri di valutazione adottati per la loro iscrizione.

### **Parte prima – giudizio dell'organo di revisione incaricato del controllo contabile sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 – art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n.39.**

#### **1. Identificazione del bilancio e del quadro di regole di redazione**

Il sottoscritto Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio della Azienda speciale servizi sanitari di Vergiate chiuso al 31.12.2016. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della società, essendo mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Il bilancio risulta redatto nel rispetto della relativa normativa..

#### **2. Portata della revisione svolta e dei principi osservati.**

L'esame del Revisore è stato condotto secondo la normativa e gli statuiti principi di revisione contabile formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

#### **3. Giudizio sul bilancio**

A giudizio del sottoscritto, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Azienda Sanitaria Servizi Sanitari Vergiate per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

#### **4. Eventuali richiami di informativa.**

Il sottoscritto non ritiene sussistano richiami di informativa da sottoporre all'ente di riferimento.

### **Parte seconda – relazione dell'organo di revisione sull'attività di vigilanza resa nel corso del 2015 – articolo 2429 c. 2**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 l'attività di vigilanza è stata svolta ed è stata ispirata dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

In particolare il Revisore:

ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.;

ha partecipato ad alcune adunanze del Consiglio di Amministrazione, che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento, e sulla base di ciò il sot-

toscritto può 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 in contrasto con l'ente di riferimento o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; ha ottenuto dagli Amministratori le informazioni sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

ha vigilato e acquisito conoscenza, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni aziendali, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda e sull'affidabilità del sistema amministrativo e contabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

A tal riguardo non ha osservazioni particolari da segnalare auspicando peraltro che l'Azienda, in considerazione dei sempre più complessi e variegati obblighi ed adempimenti cui deve fare fronte alla luce, tra l'altro, della recente normativa in materia di trasparenza, anticorruzione ed altro, adegui progressivamente la propria struttura per assicurare equilibrio tra risorse ed impegni che è chiamata a rispettare ed eseguire.

Il Revisore ha svolto presso l'Azienda le verifiche periodiche durante le quali è stata svolta anche l'attività di controllo contabile, oltre a quella specificamente tenuta per l'esame del bilancio.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c. c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge, dato che non sono state poste in essere operazioni o delibere che li richiedessero.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non risultano essere emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 in merito al quale riferisce quanto segue:

- Essendo al Revisore demandato anche il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, si è resa la relazione contenente il giudizio sul bilancio contenuta nella parte prima di questo documento.
- In ogni caso il sottoscritto ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.
- ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a conoscenza del Revisore, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 5 e 6, non è stato necessario esprimere alcun consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento, di ricerca, sviluppo pubblicità fatto salvo in merito agli oneri per revisione statutaria sopra già cennati.

Giudizio e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Il Revisore ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

Visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dall'organo amministrativo nella redazione del progetto di bilancio e la rispondenza dello stesso alle scritture contabili, il sottoscritto esprime giudizio di congruità dello stesso rispetto ai fatti di gestione.

In ordine specificatamente alla relazione del Direttore sulla gestione svolta in corso di esercizio il sottoscritto Revisore ritiene che la relazione sulla gestione sia coerente con il bilancio esaminato.

La stessa inoltre:

- è rispondente ai requisiti di veridicità e correttezza;
- è idonea a costituire un sistema informativo credibile, attendibile e verificabile;

- permette la interpretazione della reale situazione dell'impresa e dell'andamento della sua gestione;
- contiene adeguati riferimenti alla evoluzione futura dell'impresa anche con riguardo a rischi ed incertezze.

Conclude il sottoscritto la propria relazione invitandoVi ad approvare il progetto di bilancio dell'esercizio 2015 ed a deliberare sul risultato di esercizio secondo la proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda.

Vergiate, il 14.04.2016

Il Revisore dei Conti  
Rag.. Alberto Zanetti

