

**AZIENDA SPECIALE  
“EVARISTO ALMICI”  
Sede: Via Santuario, 3 - Rezzato (BS)**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
SUL BILANCIO D’ESERCIZIO AL 31.12.2017**

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, nominato Revisore dei Conti dell’Azienda Speciale per il triennio 2012-2015 e riconfermato per il triennio 2015-2018,

**PRESA IN CARICO**

la documentazione relativa al progetto di Bilancio d’esercizio al 31.12.2017, ha provveduto all’esame della medesima.

Il Progetto di Bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31.12.2017, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla Nota Integrativa, è stato trasmesso nella sua versione definitiva nei termini di legge.

Possiamo confermare che le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella nota integrativa, concordano con le risultanze della contabilità, la cui regolare tenuta ai sensi di Legge è stata da noi riscontrata nel corso dell’esercizio ed al termine di esso.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale. 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 risulti, 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 contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall’organo amministrativo. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l’espressione del nostro giudizio professionale.



A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della azienda speciale per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la nostra attività è stata ispirata allo schema di norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri ed Esperti Contabili (CNDCEC).

In particolare:

- ⇒ abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ⇒ abbiamo partecipato alle riunioni del C.d.A., svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Mediante l'ottenimento di informazioni dal Direttore e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

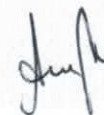
Siamo stati periodicamente informati dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione aziendale e sulla sua prevedibile evoluzione.

Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere 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 dell'azienda speciale.

Il Revisore non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate (Comune di Rezzato).

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 in merito al quale riferiamo più nello specifico quanto segue.

Lo stato patrimoniale evidenzia quale risultato d'esercizio un utile di € 406 e si riassume nei seguenti valori:





**STATO PATRIMONIALE**

(+) Attività al 31.12.2017	€ 1.329.977
(-) Capitale e riserve all'1.1.2017	€ 324.378
(-) Passività e fondi al 31.12.2017	€ 1.005.193
(-) Apporto capitale	€ 0
<b>UTILE D'ESERCIZIO 2017</b>	<b>€ 406</b>

Il conto economico conferma il risultato anzidetto con i seguenti dati riepilogativi:

**CONTO ECONOMICO**

*(secondo lo schema di Bilancio a struttura obbligatoria previsto per le Aziende Speciali ex DM26.04.1995)*

(+) Valore della produzione (ricavi non finanziari)	€ 2.657.213
(-) Costi della produzione (costi non finanziari)	€ 2.795.693
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€ -138.480</b>
(+/-) Proventi e oneri finanziari	€ 478
(-) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
(+/-) Proventi e oneri straordinari	€ 144.535
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€ 6.532</b>
(-) Imposte sul reddito	€ 6.127
<b>UTILE D'ESERCIZIO 2017</b>	<b>€ 406</b>

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, il Revisore ha espresso il proprio consenso al mantenimento nell'attivo dello stato patrimoniale di costi aventi utilità pluriennale.

Il Revisore attesta altresì i saldi contabili di credito e debito iscritti nel bilancio. Rileva altresì l'iscrizione prudenziale di fondi spese future e rischi pari a complessivi Euro 317.179).

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Ai fini di una lettura non solo formale delle risultanze di bilancio si espongono nel prosieguo, secondo prassi personale, i valori riclassificati del conto economico:



(dati riclassificati)

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Diff.% 2017 - 2016 in valore assol.</b>	<b>Diff.% 2017 - 2016</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
Compensi ATS	€ 1.154.260	€ 1.180.616	€ 26.356	2,28%
Proventi da privati	€ 996.145	€ 1.108.789	€ 112.644	11,31%
Contributi dal Comune di Rezzato	€ 253.000	€ 182.988	-€ 70.012	-27,67%
Erogazioni liberali	€ 18.416	€ 28.032	€ 9.616	52,22%
Altri ricavi (al netto interessi e sopravv. att.)	€ 149.010	€ 156.788	€ 7.778	5,22%
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 2.570.831</b>	<b>€ 2.657.213</b>	<b>€ 86.382</b>	<b>3,36%</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
Materie prime (pasti, farmaci, parafarmaci e div.)	€ 315.050	€ 305.120	-€ 9.930	-3,15%
Servizi	€ 1.433.463	€ 1.454.866	€ 21.403	1,49%
Personale	€ 737.272	€ 747.866	€ 10.594	1,44%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 50.409	€ 114.054	€ 63.645	126,26%
Accantonamento per rischi e spese	€ 25.000	€ 150.000	€ 125.000	500,00%
Oneri diversi	€ 14.102	€ 23.788	€ 9.686	68,69%
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE</b>	<b>€ 2.575.297</b>	<b>€ 2.795.694</b>	<b>€ 220.397</b>	<b>8,56%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-€ 4.466</b>	<b>-€ 138.481</b>	<b>-€ 134.015</b>	<b>3000,79%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 45.943</b>	<b>€ 125.572</b>	<b>€ 79.629</b>	<b>173,327%</b>
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	€ 698	€ 478	-€ 220	-31,52%
SVALUTAZIONI	€ -	€ -	€ -	n.r.
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	€ 8.928	€ 144.535	€ 135.607	-1518,90%
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>€ 5.160</b>	<b>€ 6.532</b>	<b>€ 1.372</b>	<b>26,59%</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 1.602	€ 6.127	€ 4.525	n.r.
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.558</b>	<b>€ 406</b>	<b>-€ 3.153</b>	<b>-88,62%</b>
CASH FLOW	€ 78.967	€ 264.458	€ 185.491	234,90%

il sottoscritto Revisore osserva:

- il sostanziale equilibrio economico complessivo della gestione 2017;
- l'incremento del valore della produzione, nella misura del 3,36% rispetto al 2016, grazie al più che proporzionale aumento dei proventi da parte dei privati (+11,3%);
- il sostanziale mantenimento dei costi operativi, in presenza di un ulteriore - prudenziale - accantonamento a fondo spese future per Euro 150.000;
- la buona capacità di adattamento della struttura aziendale alle mutate condizioni operative e di contesto generale ha reso possibile il mantenimento di un risultato operativo lordo decisamente positivo (Euro 125.572);





- la buona capacità di produzione della liquidità operativa (*cash flow* pari ad oltre euro 260.000), che costituisce il fattore di garanzia di equilibrio complessivo della gestione.
- A ciò si aggiunga la constatazione di una buona situazione di liquidità, testimoniata da un indice di disponibilità (attività a breve meno passività a breve) pari ad Euro 527.000, a fronte di un valore pari ad Euro 462.000 circa nel 2016 ed Euro 501.000 circa nel 2015 (si ricorda che sette anni fa tale indice assunse un valore pari ad Euro 245.000).

### **Continuità aziendale**

Si osserva che i criteri di valutazione adottati, dettagliati in Nota Integrativa, sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile e sono stati determinati nella prospettiva di **continuità dell'attività dell'impresa**, confermata dai risultati economici ed, ancor più, finanziari della gestione.

Si osserva altresì che, a fronte del quadro gestionale sopra descritto, non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

## **CONCLUSIONI**

Per quanto precede, rilevata la correttezza del Bilancio e degli allegati di legge ai sensi della normativa civilistica e del D.M. Tesoro del 26.04.1995, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2017, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'organo amministrativo relativamente alla destinazione dell'utile d'esercizio.

Rezzato, 12.04.2018.

IL REVISORE UNICO

f.to Alberto Papa

