

“Isola Bergamasca – Bassa Val San Martino”
Azienda Territoriale per i servizi alla persona
Via Garibaldi – 24040 Bonate Sotto – C.F. e P.I.: 03298850169

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL GIORNO 10.04.2017

Oggi, 10 aprile 2017, presso il domicilio del dott. Cristian Plebani, il sottoscritto Revisore dei Conti ha preso in esame:

- la bozza di bilancio chiuso al 31.12.16

Vengono prese in esame quindi la bozza di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 2423 del Codice Civile chiuso al 31 dicembre 2016 predisposta dall'organo amministrativo dell'Azienda ed i dati risultanti dai libri contabili e dalle relative scritture ausiliarie che il Revisore dei Conti dà atto essergli state trasmesse nei termini previsti dall'articolo 2429, 1° comma, del Codice Civile.

Il presente verbale conclude la procedura di controllo del bilancio nell'espletamento della quale il Revisore dei Conti ha tenuto conto del giudizio di sostanziale affidabilità dell'organizzazione interna, nonché dei controlli effettuati nel corso delle verifiche periodiche, di cui si rinvia ai rispettivi verbali.

Il Revisore dei Conti:

- rilevata la completezza formale del bilancio predisposto dagli amministratori e reso disponibile nei termini stabiliti dalle norme civilistiche correnti;
- rilevata, per le voci ritenute più significative dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, la conformità alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- verificata l'osservanza delle norme stabilite dall'articolo 2426 Codice civile per la valutazione del patrimonio sociale;
- rilevato che dall'esame non sono emersi rilievi che debbano essere specificamente menzionati;

predisporre la seguente relazione per la prossima assemblea dei soci:

All'Assemblea dei Soci dell'Azienda AZIENDA ISOLA

Signori Soci,

il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, che l'Organo Amministrativo sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del d.lgs. 9 aprile 1991, n. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del Codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Gli amministratori si sono avvalsi della facoltà di non compilare la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435-bis comma 4 del codice civile.

Detti documenti sono stati messi a disposizione del Revisore nel rispetto del termine disposto dall'art. 2429, comma 1, del Codice civile.

Il d.lgs. 17 gennaio 2003, n. 6, ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di controllo contabile ex art. 14 D.Lgs. 39/2010; il Revisore è stato incaricato di svolgere entrambe le funzioni e, con la presente relazione, rende conto dell'operato.

Premetto che dal 1° gennaio 2016 è entrato in vigore il decreto legislativo 18 agosto 2015 n.139, che ha recepito in Italia la Direttiva 2013/34/UE in materia di conti annuali e consolidati. Il decreto, abrogando le Direttive 78/660/CEE (c.d. "IV^a Direttiva CEE") e

“Isola Bergamasca – Bassa Val San Martino”
Azienda Territoriale per i servizi alla persona
Via Garibaldi – 24040 Bonate Sotto – C.F. e P.I.: 03298850169

83/349/CEE (c.d. “VII^a Direttiva CEE”), ha modificato alcuni articoli del Codice Civile in materia di bilancio d’esercizio e del D.Lgs. 127/1991 in materia di bilancio consolidato.

L’OIC, in attuazione dell’art.12, comma 3, del decreto legislativo 139/2015 ha emanato i nuovi principi contabili, pubblicati in versione definitiva nel corso del 2016.

Le principali modifiche hanno riguardato l’applicazione del costo ammortizzato e dell’attualizzazione nella valutazione dei crediti, dei debiti e dei titoli di debito e l’iscrizione degli strumenti finanziari derivati al fair value; altre modifiche hanno riguardato il trattamento contabile dei costi di ricerca e pubblicità, dei dividendi distribuiti da società controllate e delle azioni proprie, nonché l’ammortamento dell’avviamento e dei costi di sviluppo.

In conseguenza dei citati cambiamenti nei criteri di valutazione sono stati modificati i prospetti di stato patrimoniale e conto economico; dal prospetto patrimoniale sono stati abrogati i conti d’ordine e dal conto economico è stata cancellata l’area straordinaria; infine, è stato introdotto, salvo che per le società che rientrano nelle semplificazioni di cui agli artt.2435-bis e 2435-ter del Codice Civile, quale nuovo prospetto di bilancio il rendiconto finanziario.

L’applicazione dei nuovi principi è avvenuta, in via generale, in maniera retrospettica, ossia anche per le operazioni in corso alla data del 1° gennaio 2016 contabilizzando i relativi effetti sul saldo di apertura del patrimonio netto dell’esercizio (utilizzando la voce utili portati a nuovo o altra componente del patrimonio netto se più appropriata), e in via di eccezione, in maniera prospettica, ossia solo per le operazioni sorte dopo tale data.

Ai soli fini comparativi, l’applicazione retrospettica comporta la rettifica dei dati dell’esercizio precedente come se il principio fosse sempre stato applicato, contabilizzando i relativi effetti sul rispettivo saldo di apertura del patrimonio netto (utilizzando la voce utili portati a nuovo o altra componente del patrimonio netto se più appropriata); tale rettifica può tuttavia non essere effettuata laddove non sia possibile ovvero risulti eccessivamente onerosa.

Ciò premesso, si evidenzia che per la società Azienda Isola, non si è reso necessario rideterminare le voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico dell’esercizio precedente, secondo le nuove disposizioni previste dal decreto legislativo 139/2015 in assenza di presupposti al riguardo.

Il Bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 si compone dei seguenti dati di sintesi:

Stato Patrimoniale

ATTIVO		2016	2015
Crediti Verso Soci	Euro	0	0
Immobilizzazioni	Euro	56.586	31.086
Attivo circolante	Euro	2.416.417	2.436.566
Ratei e risconti	Euro	8.491	5.726
TOTALE ATTIVO	Euro	2.481.494	2.473.378

PASSIVO		2016	2015
Patrimonio Netto	Euro	682.392	674.036
Fondi Rischi ed Oneri	Euro	80.000	80.000
TFR	Euro	103.355	79.207
Debiti	Euro	1.323.812	1.212.410
Ratei e Risconti	Euro	291.935	427.725
TOTALE PASSIVO	Euro	2.481.494	2.473.378

“Isola Bergamasca – Bassa Val San Martino”
Azienda Territoriale per i servizi alla persona
Via Garibaldi – 24040 Bonate Sotto – C.F. e P.I.: 03298850169

Conto Economico

		2016	2015
Valore della produzione	Euro	4.763.824	4.567.386
Costi della produzione	Euro	4.743.265	4.528.340
Differenza	Euro	20.559	39.046
Proventi e oneri finanziari	Euro	4.867	8.058
Risultato ante imposte	Euro	25.426	47.104
Imposte sul Reddito	Euro	17.069	18.859
Utile dell'esercizio	Euro	8.357	28.245

**

Parte prima – Funzione di controllo contabile, giudizio del Revisore Unico sul progetto di bilancio al 31 dicembre 2016 – articolo 14 D.Lgs. n. 39/2010

1. Il sottoscritto Revisore dei Conti ha svolto la revisione contabile del bilancio dell'Azienda Speciale Consortile *Azienda Isola* al 31 dicembre 2016. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori dell'Azienda essendo del sottoscritto la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.

2. L' esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione 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 contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Per il giudizio relativo al Bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del revisore contabile emessa in data del 11 aprile 2016.

In ordine ai principi generali seguiti dall'organo amministrativo nella redazione del progetto di bilancio in esame si può confermare che :

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società;
- è stato seguito il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile sono stati osservati e non hanno subito sostanziali modifiche rispetto a quelli adottati nel bilancio del precedente esercizio.

A giudizio del Revisore, il soprammenzionato bilancio d'esercizio può essere considerato conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il

“Isola Bergamasca – Bassa Val San Martino”
Azienda Territoriale per i servizi alla persona
Via Garibaldi – 24040 Bonate Sotto – C.F. e P.I.: 03298850169

risultato economico dell’Azienda Isola l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

3. Non Vi sono richiami in merito all’informativa contenuta nella nota integrativa.

Parte seconda – Attività di vigilanza sull’amministrazione, relazione del Revisore Unico ex articolo 2429 comma 2 del Codice civile

L’attività del Revisore è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza

Il Revisore ha vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate nelle deliberazioni adottate nell’esercizio violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l’integrità del patrimonio sociale.

Il Revisore ha acquisito dagli amministratori informazioni in merito all’andamento delle operazioni sociali, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Il Revisore ha valutato e vigilato, per quanto di competenza, sull’adeguatezza e sul funzionamento dell’assetto organizzativo della società e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Il Revisore ha valutato e vigilato, per quanto di competenza, sull’adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull’affidabilità di quest’ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

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

Nel corso dell’esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore Unico pareri previsti dalla legge.

Il Revisore Unico ha accertato, tramite verifiche dirette l’osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l’impostazione del bilancio d’esercizio della società. Inoltre ha esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economiche aziendali.

Nel corso dell’attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Revisore evidenzia che l’organo amministrativo dell’azienda Azienda Isola a partire dal periodo d’imposta 2008 si è adeguato ai pareri espressi dall’Agenzia delle Entrate la quale, rispondendo a due interPELLI, ha specificato che le aziende speciali istituite ai sensi degli articoli 22 e 23 della legge 8 giugno 1990, n. 142 ed ora disciplinate dall’art. 114 del D.L. 18.08.200 n. 267 (TUEL), non possono ricondursi tra gli enti elencati dall’articolo 74, comma 1, del TUIR in quanto “l’azienda speciale non svolge una funzione di diritto pubblico, che è riservata al solo ente territoriale, ma rappresenta uno strumento di

“Isola Bergamasca – Bassa Val San Martino”
Azienda Territoriale per i servizi alla persona
Via Garibaldi – 24040 Bonate Sotto – C.F. e P.I.: 03298850169

gestione di un servizio pubblico di competenza dello stesso”. L’Azienda si è pertanto adeguata anche per l’anno d’imposta 2016 a tali interpretazioni procedendo con la determinazione delle imposte secondo le disposizioni previste per le società commerciali.

Il Revisore rinnova l’invito all’organo amministrativo di una attenta programmazione dell’attività futura e di costante revisione delle variazioni, nonché di adeguamento alle normative previste per gli enti pubblici, ove applicabili.

Per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all’approvazione, da parte Vostra, del bilancio d’esercizio al 31.12.2016, così come redatto dall’Organo Amministrativo.

Bergamo, 10 aprile 2017


Il Revisore dei Conti
Dott. Cristian Plebani