

**CASA DI RIPOSO MONTICELLO  
AZIENDA SPECIALE  
DEL COMUNE DI MONTICELLO BRIANZA**

Via Sirtori n. 1 – 23876 Monticello Brianza - Lc  
Codice fiscale – Registro Imprese n. 94024920137  
Partita Iva n. 02934280138

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2014**

**Signori Consiglieri,**

In base alle disposizioni normative in conformità agli obblighi da queste statuiti, rientra tra i doveri del Revisore dei Conti esprimere un parere sul bilancio d'esercizio dell'**Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello** alla data del 31 dicembre 2014.

Il giorno 26.03.2015 con e-mail del Direttore Maurizio Gioia ho ricevuto la comunicazione di convocazione del Consiglio di Amministrazione per il giorno 31.03 p.v. con all'ordine del giorno le bozze dei seguenti documenti:

1. Approvazione del Bilancio d'Esercizio (Conto Consuntivo) 2014;
2. Approvazione della Relazione sulla Gestione 2014 ex art. 32, commi 4 e 5, Statuto e art. 2428 Codice Civile;
3. Nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2014.

La responsabilità della redazione del Bilancio compete agli Amministratori dell'Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello.

I documenti di cui sopra, vengono approvati nella seduta del giorno 31.03.2015 dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 3 e in data 02.04.2015 vengono ritrasmessi definitivamente dal Direttore dr. Maurizio Gioia.

Tali atti sono stati redatti conformemente alle disposizioni di legge, muniti di prospetti e allagati, dopo l'approvazione del Consiglio di Amministrazione verranno tramessi al Sindaco del Comune di Monticello Brianza per l'approvazione da parte del Consiglio comunale.

**Riferimenti del bilancio presentato all'esame del Revisore.**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, approvato in data 31.03.2015 dal Consiglio di Amministrazione, evidenzia un utile d'esercizio di 16.520 euro, che rispetto agli esercizi precedenti ripropone la gestione dell'Azienda Speciale in attivo, così come previsto dal comma 4) dell'art. 114 "Aziende speciali ed istituzioni", del d.lgs. 267 del 18 agosto 2000 e s.m.e.i. che testualmente recita: "*L'azienda e l'istituzione conformano la loro attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed hanno l'obbligo dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti, fermo restando, per l'istituzione, l'obbligo del pareggio finanziario*".

Descrizione	2012	2013	2014
<b>Lo Situazione Patrimoniale Attivo</b>			
risulta, in sintesi, così composto:			
B) Immobilizzazioni	€ 579.023	€ 648.773	€ 657.542
C) Attivo circolante	€ 1.497.397	€ 1.332.981	€ 1.582.211
D) Ratei e risconti attivi	€ 18.114	€ 15.860	€ 13.980
<b>Totale Strato Patrimoniale ATTIVO</b>	<b>€ 2.094.534</b>	<b>€ 1.997.614</b>	<b>€ 2.253.733</b>
<b>Lo Situazione Patrimoniale Passivo</b>			
risulta, in sintesi, così composto:			
A) Patrimonio netto	€ 785.200	€ 701.148	€ 717.668
B) Fondo rischi oneri	€ 129	€ 129	€ 38.519
C) Trattamento di fine rapporto	€ 359.992	€ 420.065	€ 493.270
D) Debiti	€ 824.118	€ 752.341	€ 831.899
E) Ratei e Risconti passivi	€ 125.095	€ 123.931	€ 172.377
<b>Totale Strato Patrimoniale PASSIVO</b>	<b>€ 2.094.534</b>	<b>€ 1.997.614</b>	<b>€ 2.253.733</b>
<b>Il Conto Economico</b> presenta, in sintesi, i seguenti valori:			
Valore della produzione	€ 4.644.429	€ 4.621.945	€ 4.765.663
Costi della produzione	€ 4.780.555	€ 4.735.742	€ 4.714.146
Diff. tra Valore e Costi della produzione	<b>-€ 136.126</b>	<b>-€ 113.797</b>	<b>€ 51.517</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 42.165	€ 31.192	€ 18.761
Rett. di valore di attività Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi e oneri straordinari	€ 78.260	€ 4.868	€ 1.486
Risultato prima delle imposte	-€ 15.701	-€ 77.737	€ 71.764
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 3.613	€ 6.316	€ 55.244
<b>Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>-€ 19.314</b>	<b>-€ 84.053</b>	<b>€ 16.520</b>

Come per l'esercizio scorso espongo, secondo quanto previsto dall'articolo 32 "Conto Consuntivo" dello Statuto dell'Azienda, l'attività svolta nell'esercizio e il giudizio professionale espresso sul Bilancio.

#### Giudizio sul bilancio (art.2409 ter c.c.)

- ✓ Il Revisore ha svolto il controllo contabile sul bilancio al 31 dicembre 2014.
- ✓ Per il giudizio relativo ai bilanci degli esercizi precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa in data 22.05.2014.
- ✓ Durante l'anno 2014 e nei primi mesi del 2015 sono state svolte le necessarie verifiche trimestrali sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione, nelle scritture contabili, dei fatti della gestione. Nell'ambito della sua attività di controllo, il Revisore ha verificato la corrispondenza dei dati del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti. I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire gli elementi ritenuti necessari per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile.
- ✓ Il procedimento di analisi contabile ha compreso l'esame (sulla base del controllo della contabilità generale ed Iva e di tutte le altre rilevazioni, effettuate con riferimento all'esercizio 2014 e ulteriormente approfondite con l'analisi dei dettagli dopo la consegna della bozza di bilancio 2014)

degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati per la sua redazione e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

- ✓ L'esame del bilancio è stato effettuato sulla base delle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e secondo le norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio, integrate dai principi contabili di generale accettazione.
- ✓ Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, e dell'art. 2423 bis, secondo comma del Codice Civile.
- ✓ Il Revisore ha inoltre verificato l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e della Nota Integrativa.
- ✓ Si attesta che la Relazione sulla Gestione rispetta il contenuto obbligatorio richiesto dalla normativa vigente e che i dati e le risultanze del bilancio corrispondono a quanto illustrato. Essa fornisce perciò un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.
- ✓ La nota Integrativa, redatta in ottemperanza alle disposizioni civilistiche, illustra le singole voci di bilancio, i criteri di valutazione adottati le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente e, insieme alla relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione, fornisce un dettaglio ed esauriente quadro degli avvenimenti che hanno influito sulla determinazione del risultato d'esercizio.
- ✓ I risultati del lavoro svolto dal Revisore forniscono allo stesso una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale e per affermare, pertanto, che il suddetto bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'**Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello** per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 ed è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione.

### **Risultati dell'esercizio sociale e attività svolta nell'adempimento dei doveri professionali dei Revisori. Osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione (art.2429, c. 2, C.C.)**

- Si precisa che il sottoscritto è stato nominato con decreto sindacale n. 2/2010 del 03.07.2010 dal Sindaco di Monticello Brianza e confermato con decreto sindacale 1/2013 così come previsto dall'art. 33 dello Statuto.
- Nel periodo di competenza ha partecipato a n. 6 adunanze del Consiglio di Amministrazione, n. 8 verifiche come da verbali agli atti dell'Ente, oltre ad alcuni incontri con il Direttore della Casa di Riposo e con il Presidente.
- In riferimento a quanto sopra si attesta che sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche così come previsto dall'articolo 34 del vigente Statuto, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.
- Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dall'Ente, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario e dei contributi versati agli Istituti di assistenza e previdenza.
- Le verifiche periodiche hanno inoltre riguardato il controllo dell'amministrazione ed il rispetto della legge e dello Statuto. Inoltre ha preso visione dei verbali delle riunioni dell'Organo Amministrativo svolte nell'esercizio 2014, nel rispetto delle norme statutarie legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

- Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.
- E' ragionevolmente possibile assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e alla statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto d'interesse.
- Non sono pervenute al Revisore denunce ex art. 2408 del Codice Civile.
- Nel corso dell'attività di controllo non sono emersi ulteriori fatti significativi, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

**Signori Consiglieri,**

A giudizio del Revisore dei Conti il sopra menzionato bilancio nel suo complesso, presentato dal Consiglio d'Amministrazione, corredato con la "Relazione sulla gestione" ed integrato dalle altre notizie richieste dalla legge, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, e la valutazione complessiva del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 e seguenti del codice civile.

Il Revisore, esprime quindi, parere favorevole alla sua approvazione, concordando con la proposta di copertura della perdita avanzate dal Consiglio di Amministrazione e, indicata anche nella nota integrativa.

Il Revisore invita pertanto il Direttore dell'Azienda a porre in essere gli adempimenti di pubblicazione e deposito, nonché di comunicazione degli atti di cui sopra agli organi del Comune di Monticello, il Bilancio così come formulato allegando la presente Relazione.

Monticello Brianza, 07.04.2015

rag. Enrico Paglione

Il Revisori dei Conti

A handwritten signature in black ink, reading "Paglione", written over a horizontal line.