

ASP EMANUELE BRIGNOLE

con Sede in Genova – Via Assarotti 31
codice fiscale e partita I.V.A. 00800260101

Relazione del Revisore Unico **bilancio al 31 dicembre 2017**

- PREMESSA -

Il sottoscritto Revisore Unico è stato nominato con deliberazione della Giunta Regionale in data 29/01/2016 ed ha avuto comunicazione della nomina stessa in data 02/02/2016. Da allora ha svolto la propria attività ispirandosi alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, vigilando sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed effettuando anche se non richiesti dal corrente Statuto dell'Azienda gli adempimenti di revisione legale dei conti previsti dagli artt. 2409-bis del codice civile.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASP Emanuele Brignole chiuso al 31/12/2017. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'ASP Emanuele Brignole e quindi al Commissario Straordinario. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. 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 legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.



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 dal Commissario Straordinario. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione predisposta dal sottoscritto in data 22 giugno 2017.

3. A mio 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 società ASP Emanuele Brignole per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4. La redazione della Nota Integrativa in conformità a quanto previsto dalla legge compete all'organo amministrativo della società e quindi al Commissario Straordinario. A mio giudizio il contenuto della nota integrativa è coerente con il bilancio d'esercizio della ASP Emanuele Brignole chiuso alla data del 31/12/2017.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 il sottoscritto Revisore Unico ha proceduto regolarmente con le verifiche trimestrali di rito nel corso delle quali ha ottenuto dal Commissario Straordinario e dall'Ufficio Amministrativo, 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 particolari osservazioni da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle



funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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

2. Circa l'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione il sottoscritto Revisore Unico ha avuto modo di richiedere informazioni al Commissario Straordinario.

Da tale informativa è emerso che:

- la conduzione e mantenimento da parte del Commissario Straordinario degli istituiti processi di controllo di spesa, gestione della finanza e programmazione dell'attività sia sotto il profilo industriale che economico che di gestione del personale ha determinato, nell'esercizio 2017, apprezzabili risultati, riscontrabili nella riduzione dei costi della produzione per circa ulteriori 0,5 milioni di Euro e dell'indebitamento per circa 2,3 milioni di Euro;
- anche per il presente esercizio, pur permanendo le originarie criticità finanziarie e, seppur diminuito, un notevole indebitamento, il percorso intrapreso finalizzato al risanamento e rilancio dell'Azienda trova riscontro nel risultato positivo dell'esercizio il quale, seppur sempre condizionato dalle plusvalenze derivanti dalle dismissioni del patrimonio immobiliare e da partite non riconducibili alla gestione caratteristica (es. sopravvenienze attive), evidenzia un risultato di sostanziale pareggio della gestione dell'attività caratteristica in linea con i contenuti del bilancio previsionale. In tal senso il sottoscritto Revisore, anche per il presente esercizio, ha avuto modo di riscontrare la corretta gestione degli accordi con i principali fornitori dell'Azienda vantanti consistenti crediti; il costante lavoro di monitoraggio e analisi dei crediti vantati dall'Azienda verso i terzi e verso i clienti ai fini di verificarne la consistenza e la reale possibilità di recupero. Sotto il profilo patrimoniale, si informa di aver proseguito il monitoraggio sul valore di ciascun immobile iscritto a bilancio anche con la finalità di procedere alla svalutazione degli stessi ove necessario. Per una corretta rappresentazione del valore del patrimonio immobiliare, con il parere favorevole del sottoscritto, si è inoltre mantenuto il criterio di calcolo degli ammortamenti di tutti gli immobili il cui valore a bilancio risulta essere in linea o di poco superiore alle recenti valutazioni, soprassedendo per quegli immobili il cui valore di iscrizione a bilancio risulta essere inferiore rispetto alla valutazione più recente.



3. Il Revisore Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

4. Il Revisore Unico, in relazione all'esercizio 2017, non ha ricevuto alcuna denuncia o esposti.

5. Nel corso dell'esercizio il sottoscritto ha rilasciato un parere in data 28/09/2017 riguardo la ricognizione delle partecipazioni possedute dall'Ente - D.L. 19/08/2016 n 175 -.

6. Il Revisore Unico ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, in merito al quale riferisce quanto segue:

- Immobilizzazioni immateriali.

Sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto della prescrizione contenute nel punto 5) dell'art. 2426 c.c. ammortamento.

- Immobilizzazioni materiali.

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

- Crediti e debiti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

- Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

- Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo i criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

- Imposte

L'onere per le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

7. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Azienda ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010 rimando alla prima parte della mia relazione.



8. Il Commissario Straordinario, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

9. Lo Stato Patrimoniale evidenzia un utile di € 203.139 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	47.787.329
Passività	Euro	37.075.476
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	9.882.601
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	203.139
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	-

Di seguito si riporta il riepilogo dei principali dati da Conto Economico:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	8.687.924
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	7.511.649
Differenza	Euro	1.176.275
Proventi e oneri finanziari	Euro	(973.136)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	203.139
Imposte sul reddito	Euro	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	203.139

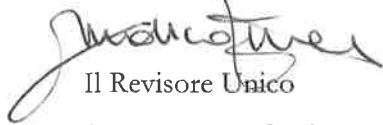
10. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, si informa che il sottoscritto Revisore Unico, non ha espresso alcun parere all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale di costi di impianto in quanto nessun costo è stato iscritto.

11. Come in precedenza riferito, il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei criteri seguiti dal Commissario Straordinario nella valutazione dei beni immobili dell'impresa. Nel presente esercizio non sono state effettuate rivalutazioni.

12. Per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2017, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Commissario Straordinario nella nota integrativa circa l'utile di esercizio.



Genova li 29 ottobre 2018

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Matteo Gualco', written in a cursive style.

Il Revisore Unico

(Dott. Matteo Gualco)