

**COeSO – SdS Grosseto**  
**Società della salute della zona socio sanitaria**  
**grossetana**

**Provincia di Grosseto**

**BILANCIO CONSUNTIVO**  
**DELL'ESERCIZIO 2014**

*Organo di revisione economico finanziaria*

**PARERE**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

composto da:

- Veninata Mario - Presidente
- Ferroni Ardito – Componente
- Macelloni Eligio - Componente

**PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2014**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 redatto dalla Giunta Esecutiva è stato comunicato al Collegio dei Revisori Contabili nei termini di legge, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione.

Il Bilancio evidenzia un utile di Euro 812,00 e si riassume nei seguenti dati:

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Attivo	€ 8.276.997,00
Passivo	€ 8.247.148,00
Patrimonio netto	€ 29.849,00

**CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	€ 12.559.375,00
Costi della produzione	€ 12.511.863,00
Proventi e oneri finanziari	€ 1.843,00
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 49.355,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 48.543,00
Utile dell'esercizio	€ 812,00

**PRINCIPI DI COMPORTAMENTO**

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio dei Revisori Contabili raccomandati dal C.N.D.C. ed in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio dei Consorzi fra Enti Locali, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Per l'esercizio chiuso al 31/12/2014 è stata svolta sia la funzione di vigilanza che la funzione di controllo contabile riassunta nella presente relazione.

**FUNZIONI DI CONTROLLO**

Abbiamo svolto il controllo del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2014, ai sensi dell'articolo 2409-ter del Codice civile la cui redazione compete al consiglio di amministrazione, nel caso specifico alla Giunta esecutiva, mentre è nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso. Nell'ambito dell'attività di controllo contabile è stato verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori 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 dagli amministratori.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale. Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente. A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del COESO (oggi "COeSO Società della salute della zona socio sanitaria grossetana") per l'esercizio chiuso al 31/12/2014, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

### ***FUNZIONI DI VIGILANZA***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle <Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri>.

Dell'operato del Collegio viene dato atto di quanto segue.

Nel corso dell'esercizio 2014 il Collegio ha partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze della Giunta esecutiva, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Gli amministratori hanno fornito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal consorzio e si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate in conflitto d'interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Si è acquisito conoscenza e si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo non si ritiene di formulare particolari indicazioni.

Il Collegio ha valutato e vigilato 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 dall'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire. Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 del Codice civile.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, in aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo inoltre verificato l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma quattro, del Codice civile.

Il Collegio ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui lo stesso ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei suoi doveri e non vi sono osservazioni al riguardo. In considerazione di quanto in precedenza evidenziato, proponiamo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, così come redatto dagli amministratori.

### ***PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO***

Per la redazione del bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della società, sono state seguite le norme, di cui agli art. 2423 c.c. e seguenti, introdotte con il Decreto legislativo 9/4/91 n. 127.

In particolare si rileva che:

sono state rispettate le strutture previste dal codice civile per lo stato patrimoniale e per il conto economico rispettivamente all'art. 2424 e all'art. 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente;

sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis c.c. ed in particolare che:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- sono stati esclusivamente indicati gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;

- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del c.c.;

- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del c.c.;

- non sono stati effettuate compensi di partite.

### ***CRITERI DI VALUTAZIONE***

La valutazione delle risultanze è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426, in base a quanto indicato nella nota integrativa.

- Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci; tra le immobilizzazioni

immateriale sono presenti acquisti di software, impianti, costi pluriennali su beni di terzi.

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento; il costo, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

- Non sono state riscontrate immobilizzazioni finanziarie.

- I crediti dell'attivo circolante sono stati iscritti al valore di presunto valore di realizzo secondo il principio della prudenza.

- I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il principio della competenza e tenendo conto di tutte le quote di costi e di ricavi comuni a più esercizi che sono maturati in ragione del tempo.

### ***CONSENSO PER L'ISCRIZIONE DI COSTI PLURIENNALI***

Ai sensi dell'art. 2426 del C.C., punto 5, il Collegio Sindacale esprime il proprio consenso all'iscrizione nella categoria delle immobilizzazioni immateriali di acquisti di software, impianti e costi pluriennali su beni di terzi, in quanto ritenuti idonei a produrre un'utilità futura in termini di concreti risultati positivi negli esercizi futuri e sono da ammortizzare in un periodo di cinque anni.

### ***ISPEZIONI E VERIFICHE***

Il Collegio dei Revisori Contabili attesta che dalla verifica effettuata sull'esercizio 2014, è risultata la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e degli altri libri sociali, nonché degli altri registri fiscalmente obbligatori.

Nel corso delle verifiche si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa, ed alla riconciliazione tra saldi contabili e saldo risultante dal giornale di cassa alle date di verifica, al controllo dei mandati, degli altri titoli e valori posseduti dalla Società, nonché al controllo del regolare e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi agli enti previdenziali e la presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

La verifica di cui sopra ha riguardato il controllo dell'amministrazione e del rispetto della Legge e dell'atto costitutivo.

Inoltre sulle voci del Bilancio presentato sono stati effettuati i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale, secondo quanto stabilito dai principi emanati dal C.N.D.C..

### ***GIUDIZIO SUL BILANCIO***

Il Collegio dei Revisori Contabili, ritiene che il Bilancio d'esercizio sopra menzionato, corredato della relazione sulla gestione, presenti la situazione patrimoniale – finanziaria ed il risultato economico del Consorzio per la Gestione delle Politiche Sociali al 31.12.2014, secondo corrette norme di Legge. Invita pertanto l'Assemblea ad approvare il Bilancio così come formulato, nonché la destinazione del risultato di esercizio proposto dalla Giunta Esecutiva.

Inoltre il Collegio dei Revisori Contabili

**Attesta**

- Che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unita', annualità universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio economico e pubblicità;
- Che i documenti contabili relativi al bilancio consuntivo per l'esercizio 2014 sono conformi ai modelli approvati con Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze;
- Che il conto del Tesoriere concorda con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto del bilancio
- Che la contabilità IVA é tenuta in conformità al D.P.R. n. 633/72.

**Invita il Presidente della Giunta Esecutiva**

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'Assemblea Consortile per la discussione e l'approvazione del bilancio;

Grosseto, lì 15 aprile 2015

**Veninata Mario - Presidente**

**Ferroni Ardito - Componente**

**Macelloni Eligio - Componente**