



VERBALE N. 18

ARES PUGLIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

al BILANCIO di ESERCIZIO dell'ARES CHIUSO AL 31.12.2013

Il giorno 9 del mese di maggio 2014 alle ore 14.00, presso la sede dell'Agenzia in Bari, si è riunito il Collegio Sindacale per redigere la relazione di bilancio di esercizio ARES chiuso al 31.12.2013, ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile e dell'art. 44 della Legge Regionale n. 38/1994.

Sono presenti i sindaci effettivi nelle persone di: Dott. Vittorio Ruggiero Pansini (Presidente) e Dott. Mario Aulenta e Avv. Luciano Lovecchio (Sindaci effettivi).

Sono altresì presenti il Dott. Francesco Bux in qualità di Direttore Generale dell'Agenzia ed il Dott. Francesco Nitti, in qualità di Dirigente Amministrativo del Servizio di Supporto Contabilità e Bilancio.

Il Collegio in data 28 aprile u.s., con verbale n. 16, ha formulato al Direttore Generale parere preventivo favorevole sul progetto di bilancio d'esercizio 2013.

Il Direttore Generale, con la deliberazione n. 56 del 29 Aprile 2014 ha adottato il Bilancio di Esercizio 2013 dell'Agenzia.

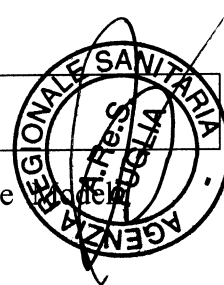
TANTO PREMESSO

Il collegio, ha preso in esame il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2013 sottoposto alla propria attenzione costituito, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa (suddivisi anche per la c.d. gestione diretta e per il progetto PHT) e dalla Relazione del Direttore Generale sulla gestione di esercizio 2013.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, ai principi contabili di settore.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio è stata rispettata la normativa vigente ed in particolare il Decreto Legislativo 118/2011 ed il Decreto

A.Re.S. Agenzia Regionale Sanitaria – Regione Puglia
Collegio dei Sindaci



Ministeriale del 15.6.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di Bilancio e Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Lo Stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

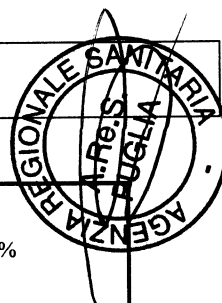
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Immobilizzazioni	17.613	40.907	-23.294	-57%
Attivo Circolante	44.213.873	46.109.618	-1.895.745	-4%
Ratei e risconti	27.845	4.833	23.012	476%
Totale attivo	44.259.331	46.155.358	-1.896.027	-4%
Patrimonio netto	1.044.471	988.250	56.221	6%
Fondi	11.704.327	12.746.134	-1.041.807	-8%
T.F.R.			0	0%
Debiti	31.510.533	32.420.974	-910.441	-3%
Ratei e risconti	0	0	0	0%
Totale passivo	44.259.331	46.155.358	-1.896.027	-4%
Conti d'ordine				0%

Il Conto economico che evidenzia un risultato d'esercizio positivo di € 55.079 presenta in sintesi i seguenti valori:

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	130.827.677	131.659.592	-831.915	-1%
Costi della Produzione	129.732.428	130.842.886	-1.110.458	-1%
Differenza	1.095.249	816.706	278.543	34%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-382.180	51.017	-433.197	-849%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			0	0%
Proventi ed oneri straordinari +/-	-454.508	-429.321	-25.187	6%
Risultato prima delle imposte +/-	258.561	438.402	-179.841	-41%
Imposte dell'esercizio	203.482	219.302	-15.820	-7%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	55.079	219.100	-164.021	-75%

La tabella di seguito riportata, evidenzia invece le differenze fra bilancio di esercizio e bilancio di previsione approvato con deliberazione n.262 del 27/12/2012

A.Re.S. Agenzia Regionale Sanitaria – Regione Puglia
Collegio dei Sindaci



Conto Economico	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di previsione 2013	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	130.827.677	132.830.756	-2.003.079	-2%
Costi della Produzione	129.732.428	132.600.952	-2.868.524	-2%
Differenza	1.095.249	229.804	865.445	377%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-382.180	8.800	-390.980	-4443%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0		0	0%
Proventi ed oneri straordinari +/-	-454.508		-454.508	0%
Risultato prima delle imposte +/-	258.561	238.604	19.957	8%
Imposte dell'esercizio	203.482	238.604	-35.122	-15%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	55.079	219.100	-164.021	-75%

Per quanto riguarda l'attività del PHT si evidenziano i seguenti valori confrontati con quelli dell'esercizio precedente

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Immobilizzazioni	0	0	0	0%
Attivo Circolante	37.519.810	39.028.245	-1.508.435	-4%
Ratei e risconti	0	0	0	0%
Totale attivo	37.519.810	39.028.245	-1.508.435	-4%
Patrimonio netto	55.619	55.619	0	0%
Fondi	8.036.689	8.078.485	-41.796	-1%
T.F.R.	0	0	0	0%
Debiti	29.427.502	30.894.141	-1.466.639	-5%
Ratei e risconti	0	0	0	0%
Totale passivo	37.519.810	39.028.245	-1.508.435	-4%
Conti d'ordine				0%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	124.855.669	125.000.000	-144.331	0%
Costi della Produzione	124.053.947	124.972.985	-919.038	-1%
Differenza	801.722	27.015	774.707	2868%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-380.232	32.122	-412.354	-1284%

**A.Re.S. Agenzia Regionale Sanitaria – Regione Puglia
Collegio dei Sindaci**



Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Proventi ed oneri straordinari +/-	-421.490	-3.518	-417.972	11881%
Risultato prima delle imposte +/-	0	-55.619	-55.619	-100%
Imposte dell'esercizio	0	0	0	-0%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0	55.619	-55.619	-100%

Il bilancio evidenzia un utile di esercizio di €/000 55 con peggioramento rispetto al precedente esercizio di €/000 164, pari al 74%.

Tale peggioramento è del tutto ascrivibile ad un atteggiamento prudentiale dell'Azienda che, ha ritenuto opportuno iscrivere un minor ricavo, per finanziamento funzione PHT, rispetto al finanziamento previsto dal D.I.E.F., pari a circa €/000 145.

Tale scelta, motivata dall'impossibilità di registrare utili sulla funzione PHT, è stata opportunamente condivisa con il servizio gestione accentrata che, con propria nota n. 168/387 del 24.4.2014 ha espressamente condiviso tale valutazione.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'AReS Puglia chiuso al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Direttore Generale dell'AReS Puglia. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile;
2. Il Bilancio al 31.12.2013 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale del 11/02/2002 e nel rispetto delle norme previste dall'art. 5 del D.lgs n. 502/92, della L.R. n. 38/94 e dal Codice Civile in materia di bilancio, oltre al D. Lgs 118/2011 ed il Decreto Ministeriale del 15.6.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di bilancio e Modelli Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente;
3. Il nostro 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 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 Direttore Generale. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale;

4. Non si può esprimere un giudizio sul conto economico dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, in quanto il presente collegio si è insediato il 27.12.2012;

5. 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 dell' AReS Puglia per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio;

6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Direttore Generale dell'Agenzia. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio professionale sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 2409-ter, secondo comma, lettera e), del Codice Civile. A tale fine, abbiamo svolto le procedure indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

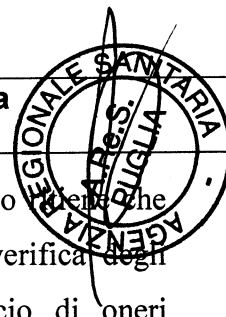
A nostro giudizio, la relazione sulla gestione del Direttore Generale è coerente con il bilancio d'esercizio dell' AReS Puglia al 31 dicembre 2013.

Parte seconda **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 l'attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche di cassa e le verifiche finalizzate ad accertare il rispetto dei termini previsti per il pagamento delle ritenute erariali e previdenziali;
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, si è valutata e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di



quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti e la gestione. Il Collegio Sindacale ritiene che l'Agenzia debba procedere a controlli sistematici trimestrali sulla verifica degli estratti conto dei fornitori onde scongiurare l'iscrizione in bilancio di oneri straordinari;

- Nella redazione al bilancio d'esercizio, il Direttore Generale, non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile e sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile con le rettifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011;

Per ulteriori considerazioni circa l'andamento della gestione aziendale e sulle sue prospettive relative al corrente esercizio, si rinvia alla Relazione sulla Gestione redatta dal Direttore Generale dell'AREs Puglia.

Nella fattispecie, si attesta che la predetta Relazione è conforme al contenuto obbligatorio di cui all'articolo 2428 del Codice Civile, corrisponde con i dati e le risultanze del bilancio e fornisce un quadro chiaro e completo della situazione aziendale, come indicato nella parte prima della presente relazione.

Considerazioni sul bilancio di esercizio

Il Collegio Sindacale, sulla base di quanto sin qui riportato, considerate le risultanze delle verifiche eseguite, esprime parere favorevole al bilancio chiuso al 31.12.2013, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e dagli allegati dettagliati per linee progettuali.

La seduta è tolta alle ore 15,00

Il Collegio Sindacale

Dott. Vittorio Ruggiero Pansini

Dott. Mario Aulenta

Avv. Luciano Lovecchio