

**Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2016**  
**Ai sensi dell'Art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**  
**artt. 2429, comma 2, c.c. e 2409 ter lett. C) c.c.**

**All'Assemblea dei Soci della Società**

**UMBRIA SALUTE S.C.A R.L.**

*Sede in Via Enrico dal Pozzo snc - Perugia*

*Capitale Sociale Euro 100.000,00 i.v.*

*Reg. Imp. 02915750547*

*Rea PG-250357*

PREMESSA

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39**

**Relazione sul bilancio di esercizio**

Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio della Umbria Salute S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2016 e composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa.

**RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI PER IL BILANCIO DI ESERCIZIO**

Gli amministratori sono responsabili della redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**RESPONSABILITÀ DEL REVISORE**

È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 del D. Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici oltre alla pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## GIUDIZIO

A mio giudizio, il bilancio di esercizio della Umbria Salute S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2016 nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Società in conformità alle norme vigenti in materia.

Nella nota integrativa al bilancio è stato evidenziato che, ai fini della comparabilità dei dati, i valori dell'anno 2015 sono stati riclassificati secondo le nuove disposizioni del Codice Civile e dei Principi OIC introdotte con il D. Lgs. 139/2015 e che hanno guidato la redazione del bilancio chiuso al 31/12/2016.

Il Sindaco Revisore non ha proposte in ordine al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016. Ritiene solamente opportuno - onde eventualmente facilitarne l'esame- limitarsi alla esposizione dei principali dati di stato patrimoniale, di conto economico e di rendiconto finanziario, non avendo da fare alcun rilievo e/o eccezione.

Lo **stato patrimoniale** evidenzia il pareggio di bilancio e si riassume nei seguenti valori:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVITA'</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A</b> Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	-	-
<b>B</b> Immobilizzazioni	466.126	556.782
<b>C</b> Attivo Circolante	4.199.203	4.550.410
<b>D</b> Ratei e risconti	13.865	11.546
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.679.194</b>	<b>5.118.738</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A</b> Patrimonio Netto	334.963	334.963
<b>B</b> Fondo rischi e oneri	-	-
<b>C</b> TFR lav. Subordinato	767.799	931.013
<b>D</b> Debiti	3.561.486	3.849.516
<b>E</b> Ratei e risconti	14.946	3.246
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.679.194</b>	<b>5.118.738</b>

Il **conto economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A</b> Valore della produzione	14.616.234	14.276.207
<b>B</b> Costi della produzione	14.503.405	14.228.584
<i>Differenza</i>	112.829	47.623
<b>C</b> Proventi e oneri finanziari	- 6.375	- 7.791
<b>D</b> Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	106.454	39.832
Imposte sul reddito d'esercizio	106.454	39.832
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Il rendiconto finanziario, calcolato col metodo indiretto, mostra i seguenti flussi di liquidità:

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)</b>			
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A</b>	Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	- 37.669	192.843
<b>B</b>	Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	- 26.528	- 496.771
<b>C</b>	Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	- 39.880	293.450
	<b>Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide</b>	<b>- 104.077</b>	<b>- 10.479</b>
	<i>Disponibilità liquide a inizio esercizio</i>	<i>1.034.649</i>	<i>1.045.128</i>
	<i>Disponibilità liquide a fine esercizio</i>	<i>930.572</i>	<i>1.034.649</i>

#### GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CON IL BILANCIO DI ESERCIZIO

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione e del suo contenuto in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all' Amministratore Unico Dr. Carlo Benedetti.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società, come richiesto dall'art. 14 del D. Lgs. 39/2010, comma 2, lettera e).

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Umbria Salute Scarl chiuso al 31 dicembre 2016.

#### **B) LA RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

#### CONOSCENZA DELLA SOCIETÀ, VALUTAZIONE DEI RISCHI E RAPPORTO SUGLI INCARICHI AFFIDATI.

Dato atto della consolidata conoscenza che, quale Sindaco Unico, dichiaro di avere in merito alla Società e per quanto concerne

- ι) la tipologia dell'attività svolta;
- ιι) la sua struttura organizzativa e contabile,

tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, ribadisco che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

-il numero dei dipendenti ha subito un decremento per effetto del mancato rinnovo dei dipendenti cessati per pensionamento e per fatti personali; sul punto occorre tuttavia rilevare che il costo del lavoro è salito da euro 11.432.737 (2015) ad euro 12.642.057 (2016) per effetto:

a) del premio di produzione riconosciuto dal contratto integrativo sottoscritto con le organizzazioni sindacali (euro 400.000);

b) del sensibile aumento del ricorso all'utilizzo di lavoratori interinali, il cui costo è passato da euro 1.169.742 (2015) ad euro 1.903.344 (2016).

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2 c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;

- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;

- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4 c.c.;

- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

In ogni caso, resto a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Nel corso dell'esercizio ho regolarmente svolto i controlli con la periodicità di cui all'art. 2404 c.c.; di tali sessioni, pur trattandosi di organo monocratico ai sensi dell'art. 2477 comma 5, ho redatto appositi verbali debitamente sottoscritti.

#### ATTIVITÀ SVOLTA

Durante le verifiche periodiche, ho preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile- fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Ho quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, dipendenti e consulenti esterni- si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Sindaco Unico.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta più che adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare un'ottima conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavorista non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati di bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall' art. 2381, comma 5 c.c., sono state fornite dall' Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione degli accessi presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici: da tutto sopra deriva che l' Amministratore ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad Egli imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, posso affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall' Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono anche esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7 c.c.;
- nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato presentato dall'Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;

- tali documenti mi sono stati consegnati in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1 c.c.;

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c., dal momento che è stato possibile non applicare le modifiche introdotte ad opera del D. Lgs. n. 139/2015 sulla base delle indicazioni dei principi OIC relativi alla fase di transizione;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 6 c.c. ho preso atto che il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale si riferisce all'acquisizione del ramo Sanità ex Webred Spa avvenuta nel 2014;

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;

- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. relative alle immobilizzazioni finanziarie;

- alla data di chiusura del bilancio non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali;

- ho preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

#### RISULTATO DELL'ESERCIZIO SOCIALE

Il risultato netto accertato dall'Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a zero.

I risultati della revisione legale da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

A conclusione di quanto detto, considerate le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, così come predisposto dall'Amministratore Unico Dott. Carlo Benedetti.

Perugia, li 03/04/2017

F.to Il Sindaco Unico

Dr. FERRUCCIO BUFALONI

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Perugia autorizzata con prov. N.159194/01 del 22.11.2001 dell'Agenzia delle Entrate Ufficio di Perugia**

**Il sottoscritto Dott. Carlo Benedetti, nato a Tivoli il 03.03.1950, Amministratore Unico e Legale rappresentante della Società Umbria Salute Scarl,**

#### **DICHIARA**

**consapevole delle responsabilità penali previste ex art.76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art.4 del DPCM 13 novembre 2014.**

**L'Amministratore Unico**

**Carlo Benedetti**

**Perugia, 17 Maggio 2017**