



Tel: +39 02 58.20.10
Fax: +39 02 58.20.14.01
www.bdo.it

Viale Abruzzi, 94
20131 Milano

RETE SALUTE - Azienda Speciale

Memorandum sul nostro incarico del 25 settembre 2020

Bari, Bergamo, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Padova, Palermo, Pescara, Roma, Torino, Treviso, Trieste, Verona, Vicenza

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.

Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842

Iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

Al Consiglio di Amministrazione della Società
RETE SALUTE - Azienda Speciale
Piazza Vittorio Veneto 2/3
23807 Merate (LC)

STRETTAMENTE RISERVATO E CONFIDENZIALE

Milano, 12 febbraio 2021

Gent.ma Avv.to Colombo,

in esecuzione dell'incarico conferitoci in data 25 settembre 2020 dalla società Rete Salute - Azienda Speciale (di seguito "RS" o la "Società") abbiamo svolto le attività di seguito descritte per le quali ci avete richiesto di fornirVi un memorandum riepilogativo.

1. Oggetto dell'Incarico

Abbiamo svolto le attività di assistenza e supporto contabile a favore dell'attuale Consiglio di Amministrazione relativamente alla rettifica di alcune voci di contabilità relative agli esercizi 2015, 2016, 2017 e per l'esercizio 2018 alla rielaborazione della contabilità.

Il nostro intervento, in particolare, è consistito nel fornire assistenza e supporto all'attuale Consiglio di Amministrazione per procedere alle rettifiche dei risultati economici di tali esercizi.

La necessità di tale rideterminazione, come illustratoci durante l'incarico, è da ricercarsi nel fatto che, a seguito di alcuni controlli effettuati dalla Società, sono stati rilevati, per gli esercizi oggetto del presente incarico, la presenza di errori nella contabilità con riflessi sui bilanci approvati.

Per l'esercizio 2018 abbiamo, invece, proceduto, come previsto dalla nostra proposta, alla rielaborazione della contabilità. Tale rielaborazione è stata effettuata utilizzando il nostro software contabile (Profis, Sistemi S.p.A.) ed è propedeutica alla predisposizione di un nuovo progetto di bilancio d'esercizio che la Società intende redigere.

Le attività sopra descritte, avente natura di supporto contabile, sono state svolte dalla nostra divisione Business Services & Outsourcing.

2. Modalità di svolgimento delle attività

Le attività sono state svolte sia mediante incontri presso la sede della Società (nel rispetto delle normative Covid-19), sia da remoto.

Le informazioni utili allo svolgimento delle nostre attività relative agli accadimenti aziendali, i documenti contabili ed aziendali, le procedure contabili e operative sono stati forniti, entro la data della presente, dal personale della Vostra società. Abbiamo, altresì ottenuto informazioni mediante colloqui con i membri del Consiglio di Amministrazione e da confronti quotidiani con il Vs. Responsabile economico finanziario.

Per taluni aspetti abbiamo interloquito con alcuni dipendenti della Società e Consulenti esterni da Voi indicati.

Durante i nostri lavori abbiamo interloquito principalmente con il Consiglio di Amministrazione (a cui questo Memorandum è indirizzato) e, quotidianamente, con la Drs. Laura Mattiello,

responsabile dell'area economico finanziaria della Società (assunta in RS a far data dal 2 settembre 2019).

3. Ipotesi e precisazioni

Data la natura del nostro incarico, le attività svolte e riepilogate nel presente memorandum, non costituiscono (né possono interpretarsi come) una revisione contabile completa, né una revisione contabile limitata, secondo i principi di revisione di riferimento.

Pertanto, il presente memorandum non esprime alcun giudizio professionale, così come inteso dai principi di revisione. Non possiamo, pertanto escludere che, attività ulteriori rispetto a quelle da Voi richieste nella lettera di incarico, avrebbero potuto far emergere ulteriori elementi o circostanze da riportare alla Vostra attenzione.

La nostra attività riguarda solamente gli esercizi dal 2015 al 2018. Nessuna attività è stata svolta sugli esercizi precedenti al 2015 e successivi al 2018.

Non rientra, inoltre, nel nostro incarico un'assistenza sulle azioni che, a seguito della rideterminazione dei risultati, la Società deciderà di adottare.

Inoltre, la natura e i limiti insiti nella nostra attività, che sono stati discussi con la Vostra Società, non hanno consentito necessariamente di rilevare elementi da portare alla vostra attenzione riferibili ad amministratori pro tempore o dai dipendenti o collaboratori della Società.

4. Limitazioni all'utilizzo della presente Relazione

Il presente Memorandum è strettamente confidenziale, ed è esclusivamente indirizzato al Consiglio di Amministrazione, quale nostro Committente, e non potrà essere divulgato a terzi o utilizzato per scopi differenti da quelli contenuti nel nostro mandato, senza aver ottenuto il nostro preventivo consenso scritto.

Riteniamo opportuno sottolineare, al fine di evitare dubbi o equivoci, che a qualunque altro soggetto, diverso dalla Vostra Società o dal terzo autorizzato, non è consentito di accedere al presente Memorandum; pertanto, i soggetti non autorizzati sono tassativamente diffidati al suo utilizzo ovvero a porre alcun tipo di affidamento sul contenuto dello stesso.

Fermo restando quanto sopra, BDO Italia S.p.A., i suoi Soci e dipendenti non saranno considerati responsabili per eventuali costi o danni di qualsiasi natura, subiti dai terzi non autorizzati nei termini predetti, che siano eventualmente causati o connessi in virtù dell'utilizzo o dell'affidamento che quest'ultimi abbiamo illegittimamente scelto di fare sulla Relazione, ovvero che siano in qualche modo derivati dall'accesso non autorizzato al Memorandum da parte dei medesimi soggetti terzi.

5. Contesto societario in cui è stata svolta l'attività di assistenza

Rete Salute - Azienda Speciale (ai sensi del Decreto Legislativo 267/2000) è stata costituita in data 18 luglio 2005 ed iscritta presso il Registro delle Imprese di Como - Lecco in data 16 dicembre 2005 al numero (corrispondente al numero di Codice Fiscale) 94024400130, REA LC - 301742.

La Società ha, quale propria missione, la gestione unitaria ed integrata dei servizi alla persona e alla famiglia per conto dei Comuni associati, come meglio descritto dall'oggetto sociale presente nello Statuto al quale si rimanda.

RS ha una particolare complessità organizzativa poiché svolge due diverse attività:

- a) Capofila dell'Ambito di Merate. Nel ruolo di Ente Capofila dell'Ambito di Merate la Società riceve contributi pubblici che devono essere distribuiti ai soggetti beneficiari secondo quanto indicato nei diversi bandi/regolamenti dei vari contributi.

Semplificando il processo possiamo affermare che RS riceve contributi da parte di enti pubblici (Regione, Comuni, Azienda Territoriale Sanitaria) che deve poi erogare ai Soggetti Beneficiari (individuati nel rispetto di quanto indicato nei singoli bandi al termine di una attività di istruttoria);

- b) Ente strumentale. Nel ruolo di Ente Strumentale la Società eroga direttamente dei servizi (rientranti nel proprio oggetto sociale) ai propri soci o a soggetti terzi. Si comporta, quindi, come un'azienda sul mercato sostenendo i costi per approvvigionarsi degli elementi e fattori necessari all'erogazione dei servizi e ottenendo, come conseguenza, ricavi per l'erogazione dei servizi.

Dall'esame dei bilanci del periodo oggetto del nostro incarico, si rileva come le due attività siano state trattate unitariamente nel bilancio d'esercizio. Ci è stato chiesto di procedere alla loro suddivisione contabile per poterle rappresentare in modo separato così come di prassi nel settore di appartenenza, nonché applicando i principi contabili di riferimento (OIC).

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da:

- Avv. Alessandra Colombo, Presidente;
- Drs. Maria Patrizia Riva, Consigliere;
- Dr. Marco Stoccola, Consigliere.

L'attuale Consiglio di Amministrazione è in carica dal 18 ottobre 2019.

È inoltre presente un Revisore Unico, così come previsto dallo Statuto, nella persona del Dr. Stefano Maffi (in carica dal 30 ottobre 2018).

6. I conti economici 2015 - 2016 - 2017 depositati e attività svolte

Dall'analisi dei bilanci depositati presso il competente Registro delle Imprese abbiamo ricavato i seguenti conti economici sintetici.

Conto economico sintetico		2015	2016	2017
Valore della Produzione	A	7.879.717 €	7.971.928 €	8.410.072 €
Costi della Produzione	B	(7.830.273 €)	(7.924.788 €)	(8.357.116 €)
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(A-B)	49.444 €	47.140 €	52.956 €
Totale Proventi e Oneri Finanziari	C	15 €	(17 €)	(355 €)
Proventi ed Oneri Straordinari	D	(2 €)		
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+D)	49.457 €	47.123 €	52.601 €
Imposte d'esercizio	E	(49.453 €)	(47.100 €)	(52.597 €)
Utile (Perdita) dell'Esercizio	(A+B+C+D+E)	4 €	23 €	4 €

I valori esposti nei bilanci approvati dai competenti Organi Societari e depositati presso il Registro delle imprese corrispondono a quanto presente nei bilanci di verifica messi a nostra disposizione dalla Società.

Partendo dai bilanci di verifica, dai mastrini e dai bilanci depositati, come da Voi richiesto, abbiamo svolto le seguenti attività:

1. separazione dei ricavi e dei costi di ambito che, considerato il ruolo di Ente capofila, non dovevano transitare a conto economico in quanto somme percepite per specifici progetti per i quali la Società assume un ruolo di ente gestore e pagatore.

- a. La separazione di tali valori è avvenuta sulla base dei bilanci d'ambito

consuntivi che ci sono stati forniti dalla Società, eventualmente integrati con informazioni e dati derivanti dalla contabilità;

- b. questo esercizio è stato fondamentale per poter separare ricavi e costi che sono stati imputati a conto economico ma che avrebbero dovuto essere imputati a stato patrimoniale (salvo per la parte che ha costituito un ricavo per la Società) in quanto privi di una rilevanza economica per la Società;

2. Rettifica di partite contabili non imputate correttamente secondo il principio di competenza economica.
3. Rettifica di eventuali altre partite contabili erroneamente contabilizzate che abbiano avuto impatti sui risultati d'esercizio.

Le attività al punto 2. e 3. sono state effettuate su voci di costo da Voi individuate in quanto rappresentative della struttura dei costi della Società. I principali conti esaminati sono stati i seguenti:

B02a004	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE
B02b001	CDD
B02b002	CSE
B02d004	COMUNITÀ RESIDENZIALI E LEGGERE MINORI
B02B005	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA
B02d005	ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI
B02b003	ASSISTENZA MINORI DISABILI SENSORIALI
B02e002	CONTRIBUTI E RETTE AREA DISABILI

Nell'analisi delle singole annualità sono inoltre stati effettuati ulteriori controlli contabili a campione su altre voci di costo. Ove rilevate partite con competenza economica errata o riferibili a errori di contabilizzazione esse sono state inserite nelle rettifiche.

Negli esercizi 2016-2018 è stata effettuata un'analisi dei maggiori dieci fornitori al fine di verificare il principio della competenza economica nella loro registrazione confrontando le fatture elettroniche ricevute e la loro registrazione a conto economico.

6.1 Rettifica dei risultati 2015

La tabella seguente riporta la sintesi delle rettifiche contabili emerse alla luce delle attività svolte e descritte al paragrafo precedente.

RETTIFICA RICAVI	Bilancio al 31/12/2015	Rettifica Ambito (-)	Ricavi da Ambito (+)	RETTIFICHE	Valore della produzione rettificato
A) Valore della produzione	7.879.717,00 €	3.861.798,89 €	2.108.833,00 €		6.158.366,79 €
Sopravvenienze attive 2015				31.615,68 €	
Altre Rettifiche				- €	
RETTIFICA COSTI	Bilancio al 31/12/2015	Rettifica Ambito (-)		RETTIFICHE	Costi della produzione rettificati
B) Costi della produzione	7.830.273,00 €		1.092.048,37 €		6.635.484,79 €
Costi di competenza 2015 rilevati in esercizi successivi				139.430,91 €	
Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015				(436.497,15 €)	
Altre Rettifiche				194.326,40 €	
(A-B) Differenza tra valore e costi della produzione	49.444,00 €		2.769.750,52 €		(477.118,00 €)
Differenza tra Valore e Costi della produzione senza rettifiche costi ante 2015				436.497,15 €	(913.615,15 €)

Dove:

- a) **Rettifica di Ambito** (Incremento e Decremento di Ricavi): sono stati sottratti tutti i ricavi di ambito iscritti tra il Valore della Produzione nel conto economico approvato e depositato e mantenuti a conto economico solo la parte di ricavi che presentano una rilevanza economica perché: (i) si contrappongono con dei costi sostenuti dall'azienda per l'erogazione di servizi e/o contributi previsti nel bilancio d'ambito; (ii) rappresentano ricavi di competenza della Società per il ruolo rivestito dalla Società nella gestione dei fondi (tipicamente CDD e CDE);
- b) **Sopravvenienze Attive 2015** (Ricavi): rappresentano ricavi di competenza 2015 non rilevati nel bilancio di competenza e, quindi, inseriti come rettifica per la corretta determinazione dei ricavi di competenza;
- c) **Rettifica di Ambito** (Riduzione di Costi): sono valori presenti a conto economico che hanno una natura esclusivamente finanziaria e, quindi, sono stati rettificati diminuendo i costi dell'esercizio;
- d) **Costi di competenza 2015 rilevati in esercizi successivi** (Incremento di Costi): sono costi di competenza dell'esercizio 2015 che non sono stati rilevati nella contabilità dell'esercizio e conseguentemente nel bilancio 2015;
- e) **Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015** (Riduzione di costi): costi presenti nella contabilità del 2015 ma che dalle descrizioni hanno una competenza economica precedente. All'interno di questa rettifica sono presenti sia costi relativi all'attività di ente strumentale, sia costi di ambito relativi ad esercizi ante 2015.
- f) **Altre rettifiche** (Incremento di costi): trattasi di costi di competenza dell'esercizio 2015 che non risultavano imputati nel bilancio depositato.

La tabella presenta due valori di **"Differenza tra valore e costi della Produzione"**. Il primo è stato rettificato tenendo conto di tutte le partite non di competenza dell'esercizio in esame; il secondo valore è determinato tenendo conto solamente degli accadimenti aventi competenza posteriore al 1° gennaio 2015.

A seguito delle rettifiche sopra descritte il risultato economico 2015 è così rettificato:

Conto economico sintetico		2015
Valore della Produzione	A	6.158.367 €
Costi della Produzione	B	(6.635.485 €)
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(A-B)	(477.118 €)
Totale Proventi e Oneri Finanziari	C	15 €
Proventi ed Oneri Straordinari	E	(2 €)
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+E)	(477.105 €)
Imposte d'esercizio		(49.453 €)
Utile (Perdita) dell'Esercizio		(526.558 €)

6.2 Rettifica dei risultati 2016

La tabella seguente riporta la sintesi delle rettifiche contabili emerse alla luce delle attività svolte e descritte al paragrafo precedente.

RETTIFICA RICAVI	Bilancio al 31/12/2016	Rettifica Ambito (-)	Ricavi da Ambito (+)	RETTIFICHE	Valore della produzione rettificato
A) Valore della produzione	7.971.928,00 €	3.775.990,00 €	2.165.944,00 €		6.361.882,00 €
Sopravvenienze attive 2016				- €	
Altre Rettifiche				- €	
RETTIFICA COSTI	Bilancio al 31/12/2016	Rettifica Ambito (-)		RETTIFICHE	Costi della produzione rettificati
B) Costi della produzione	7.924.788,00 €		1.265.867,28 €		6.783.129,12 €
Costi di competenza 2016 rilevati in esercizi successivi				539.272,18 €	
Rettifiche costi di competenza esercizio 2015				(45.720,86 €)	
Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015				(307.926,01 €)	
Altre Rettifiche				(61.416,91 €)	
(A-B) Differenza tra valore e costi della produzione	47.140,00 €		2.510.122,72 €		(421.247,12 €)
Differenza tra Valore e Costi della produzione senza rettifiche costi ante 2015				307.926,01 €	(729.173,13 €)

Dove:

- Rettifica di Ambito (Incremento e Decremento di Ricavi):** sono stati sottratti tutti i ricavi di ambito iscritti tra il Valore della Produzione nel conto economico approvato e depositato e mantenuti a conto economico solo la parte di ricavi che presentano una rilevanza economica perché: (i) si contrappongono con dei costi sostenuti dall'azienda per l'erogazione di servizi e/o contributi previsti nel bilancio d'ambito; (ii) rappresentano ricavi di competenza della Società per il ruolo rivestito dalla Società nella gestione dei fondi (tipicamente CDD e CDE);
- Rettifica di Ambito (Riduzione di Costi):** sono valori presenti a conto economico che hanno una natura esclusivamente finanziaria e, quindi, sono stati rettificati diminuendo i costi dell'esercizio;
- Costi di competenza 2016 rilevati in esercizi successivi (Incremento di Costi):** sono costi di competenza dell'esercizio 2016 che non sono stati rilevati nella contabilità e conseguentemente nel bilancio 2016;
- Rettifiche costi di competenza esercizio 2015 (Riduzione di Costi):** costi di competenza dell'esercizio 2015, non correttamente stanziati negli esercizi di competenza, che erano stati allocati erroneamente tra i costi di competenza dell'esercizio in esame;
- Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015 (Riduzione di costi):** costi presenti nella contabilità del 2016 ma che dalle descrizioni hanno una competenza economica precedente. All'interno di questa rettifica sono presenti sia costi relativi all'attività di ente strumentale, sia costi di ambito relativi ad esercizi ante 2015;
- Altre rettifiche (Incremento di costi):** trattasi di costi di competenza dell'esercizio 2016 che non risultavano imputati in contabilità.

La tabella presenta due valori di **"Differenza tra valore e costi della Produzione"**. Il primo è stato rettificato tenendo conto di tutte le partite non di competenza dell'esercizio in esame; il secondo valore è determinato tenendo conto solamente degli accadimenti aventi competenza posteriore al 1° gennaio 2015.

A seguito delle rettifiche sopra descritte il risultato economico 2016 è così rettificato:

Conto economico sintetico		2016
Valore della Produzione	A	6.361.882 €
Costi della Produzione	B	(6.783.129 €)
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(A-B)	(421.247 €)
Totale Proventi e Oneri Finanziari	C	(17 €)
Proventi ed Oneri Straordinari	E	
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+E)	(421.264 €)
Imposte d'esercizio		(47.100 €)
Utile (Perdita) dell'Esercizio		(468.364 €)

6.3 Rettifica dei risultati 2017

La tabella seguente riporta la sintesi delle rettifiche contabili emerse alla luce delle attività svolte e descritte al paragrafo precedente.

RETTIFICA RICAVI	Bilancio al 31/12/2017	Rettifica Ambito (-)	Ricavi da Ambito (+)	RETTIFICHE	Valore della produzione rettificato
A) Valore della produzione	8.410.072,00 €	3.875.604,00 €	2.355.771,64 €		6.877.631,25 €
Sopravvenienze attive 2017				- €	
Altre Rettifiche				(12.608,39 €)	
RETTIFICA COSTI	Bilancio al 31/12/2017	Rettifica Ambito (-)		RETTIFICHE	Costi della produzione rettificati
B) Costi della produzione	8.357.116,00 €		1.218.596,14 €		7.291.397,74 €
Costi di competenza 2017 rilevati in esercizi successivi				429.750,26 €	
Rettifiche costi di competenza esercizi 2015 e 2016				(564.472,45 €)	
Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015				(418.435,45 €)	
Altre Rettifiche				706.035,52 €	
(A-B) Differenza tra valore e costi della produzione	52.956,00 €		2.657.007,86 €		(413.766,49 €)
Differenza tra Valore e Costi della produzione senza rettifiche costi ante 2015				418.435,45 €	(832.201,94 €)

Dove:

- Rettifica di Ambito (Incremento e Decremento di Ricavi):** sono stati sottratti tutti i ricavi di ambito iscritti tra il Valore della Produzione nel conto economico approvato e depositato e mantenuti a conto economico solo la parte di ricavi che presentano una rilevanza economica perché: (i) si contrappongono con dei costi sostenuti dall'azienda per l'erogazione di servizi e/o contributi previsti nel bilancio d'ambito; (ii) rappresentano ricavi di competenza della Società per il ruolo rivestito dalla Società nella gestione dei fondi (tipicamente CDD e CDE);
- Rettifica di Ambito (Riduzione di Costi):** sono valori presenti a conto economico che hanno una natura esclusivamente finanziaria e, quindi, sono stati rettificati diminuendo i costi dell'esercizio;
- Costi di competenza 2017 rilevati in esercizi successivi (Incremento di Costi):** sono

costi di competenza dell'esercizio 2017 che non sono stati rilevati nella contabilità della Società;

- d) **Rettifiche costi di competenza esercizio 2015 e 2016** (Riduzione di Costi): costi di competenza degli esercizi 2015 e 2016, non stanziati negli esercizi di competenza, che erano stati allocati tra i costi di competenza dell'esercizio in esame;
- e) **Rettifiche costi di competenza esercizi ante 2015** (Riduzione di costi): costi presenti nella contabilità del 2017 ma che dalle descrizioni hanno una competenza economica precedente. All'interno di questa rettifica sono presenti sia costi relativi all'attività di ente strumentale, sia costi di ambito relativi ad esercizi ante 2015;
- f) **Altre rettifiche** (Incremento di costi): trattasi di costi di competenza dell'esercizio 2017 che non risultavano presenti in contabilità.

La tabella presenta due valori di **"Differenza tra valore e costi della Produzione"**. Il primo è stato rettificato tenendo conto di tutte le partite non di competenza dell'esercizio in esame; il secondo valore è determinato tenendo conto solamente degli accadimenti aventi competenza posteriore al 1° gennaio 2015.

A seguito delle rettifiche sopra descritte il risultato economico 2017 è così rettificato:

Conto economico sintetico		2017
Valore della Produzione	A	6.877.631 €
Costi della Produzione	B	(7.291.398 €)
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(A-B)	(413.766 €)
Totale Proventi e Oneri Finanziari	C	(355 €)
Proventi ed Oneri Straordinari	E	
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+E)	(414.121 €)
Imposte d'esercizio		(52.597 €)
Utile (Perdita) dell'Esercizio		(466.718 €)

7. L'esercizio 2018

Per l'esercizio 2018 il nostro mandato prevede la rettifica del bilancio d'esercizio attraverso il rifacimento della contabilità generale sulla base delle informazioni ricevute dal Cliente alla data della presente relazione.

La bozza del bilancio 2018 (stato patrimoniale e conto economico) è stata consegnata (e qui allegata) all'Organo Amministrativo della Società.

Dal conto economico rettificato emerge una perdita di € 514.760 comprensiva dello stanziamento delle imposte d'esercizio comunicateci dalla Società.

8. Tabella riepilogativa

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa degli esercizi oggetto di analisi:

Conto economico sintetico rettificati		2015	2016	2017	2018	Totale
Valore della Produzione	A	6.158.367 €	6.361.882 €	6.877.631 €	7.217.005 €	
Costi della Produzione	B	(6.635.485 €)	(6.783.129 €)	(7.291.398 €)	(7.712.305 €)	
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(A-B)	(477.118 €)	(421.247 €)	(413.766 €)	(495.300 €)	
Totale Proventi e Oneri Finanziari	C	15 €	(17 €)	(355 €)	(7.588 €)	
Proventi ed Oneri Straordinari	E	(2 €)				
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+E)	(477.105 €)	(421.264 €)	(414.121 €)	(502.888 €)	
Imposte d'esercizio		(49.453 €)	(47.100 €)	(52.597 €)	(11.872 €)	
Utile (Perdita) dell'Esercizio		(526.558 €)	(468.364 €)	(466.718 €)	(514.760 €)	(1.976.401 €)
Rettifiche costi competenza esercizi ante 2015		436.497 €	307.926 €	418.435 €		
Utile (Perdita) dell'Esercizio considerando le rettifiche ante 2015		(963.055 €)	(776.290 €)	(885.154 €)	(514.760 €)	(3.139.259 €)

Le rettifiche dei costi competenza ante 2015, nel progetto di bilancio 2018, sono state contabilizzate nel patrimonio netto come “perdita portata a nuovo” senza impatti a conto economico. Tale importo è pari ad € 411.767.

9. Ulteriori elementi fattuali emersi durante lo svolgimento delle attività

Le analisi condotte sul piano contabile nel periodo 2015-2018 hanno portato alle rettifiche dei risultati di esercizio come sopra descritto.

Le rettifiche sono basate sulle informazioni ricevute dalla Società durante l'espletamento del nostro incarico e dai seguenti elementi fattuali che sono emersi durante il nostro lavoro:

a) separazione dell'attività di Ambito dall'attività strumentale.

All'interno dell'Ambito la Società svolge, quale ente capofila, attività di tesoreria ovvero incassa contributi da Enti Pubblici diversi e distribuisce tali contributi ai propri Soci - enti pubblici.

Nella rettifica dei risultati d'esercizio abbiamo contabilmente trattato le due attività, sulla base delle informazioni ricevute dalla Società, in modo diverso non imputando a conto economico la parte delle attività di Ambito che non ha avuto riflessi economici sulla Società.

Sulla base della suddetta separazione l'attività strumentale della Società appare essere in perdita per tutti gli esercizi esaminati.

b) competenza economica delle registrazioni.

Dalle registrazioni messe a nostra disposizione dalla Società abbiamo rilevato delle registrazioni contabili senza la corretta competenza economica.

Abbiamo, peraltro, rettificato, nei periodi oggetto di esame, dei costi di competenza di esercizi precedenti all'anno 2015.

c) documentazione di scritture contabili.

Dalla documentazione contabile consegnataci dalla Società, abbiamo rilevato scritture contabili senza il necessario supporto documentale.

Questo può avere comportato difficoltà nelle rettifiche da noi effettuate e nel comprendere gli accadimenti sottostanti alle registrazioni stesse.

d) **Costi ante 2015.**

Dai mastrini esaminati sono emersi costi (con particolare riguardo all'Ambito) che sono riferibili ad esercizi precedenti al 2015 per un importo di circa € 1.162.858 (anni 2015-2017). Tali costi, non di competenza, sono stati oggetto di rettifica da un punto di vista economico.

Dall'analisi delle schede contabili è emerso che tali costi hanno provocato delle uscite finanziarie negli anni oggetto di analisi che dovranno essere attentamente valutate dall'Organo Amministrativo per i loro effetti sull'equilibrio finanziario di RS.

Dalla documentazione a nostra disposizione sono, infine, emerse alcune scritture meritevoli di essere richiamate.

- i. **Costi per Assistenza Educativa Scolastica/Consolida:** nel corso del 2017 e del 2018 sono state rinvenute scritture di rettifica di costi del tutto avulse dalla realtà e senza nessun documento a supporto. Queste rettifiche di costi per le quali non ci risulta essere stata rintracciata dalla Società documentazione di supporto hanno inciso per € 431.000 nell'esercizio 2017 e per € 550.000 nell'esercizio 2018.
- ii. **Contributi e Rette Area Disabili/Consorzio Domicare:** nel corso del 2018 analoga scrittura di riduzione di costi (senza nessun supporto documentale rintracciato da parte della Società) è stata effettuata per € 70.000.
- iii. **Movimento di banca Ronchi Anna:** in data 28 luglio 2016 l'allora Responsabile Amministrativa effettuava un finanziamento verso RS per € 25.000 che è stato poi restituito in data 31 ottobre 2016. il finanziamento in esame è stato registrato come finanziamento soci.

Ritenendo con il presente Memorandum di avere esaurito l'oggetto dell'incarico conferitoci, restiamo comunque a Vostra disposizione per eventuali chiarimenti e/o approfondimenti.

Distinti saluti,

BDO ITALIA S.p.A.



Stefano Salvadeo
Partner

Allegato: bozza bilancio (stato patrimoniale e conto economico 2018)