

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "Giorgio Gasparini" – VIGNOLA (MO)

Verbale del Revisore Unico n.3 del 17 giugno 2017

* * * * *

OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016

Il sottoscritto revisore unico, ricevuto in data 18/05/2017 il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 dell'Azienda, approvato dall'Amministratore Unico con delibera n.18 del 15 maggio 2017, composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale
- conto economico dell'esercizio
- nota integrativa ex art.2427 codice civile
- relazione sull'andamento della gestione

Vista la delibera della G.R. n.1815 del 18/12/2006 di costituzione dell'Azienda con effetto dal 1/01/2007;

Vista la delibera della G.R. n.279 del 12/03/2007 relativa allo schema tipo di regolamento di contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ed ai modelli contabili di stato patrimoniale e conto economico;

Visti i criteri di valutazione delle poste del bilancio d'esercizio delle aziende pubbliche di servizi alla persona manati dalla Regione Emilia Romagna;

Considerata la delibera di G.R. n.1714 del 24/10/2016 con la quale è stata disposta la nomina della sottoscritta quale Revisore Unico dell'Azienda pubblica di servizi alla persona "Giorgio Gasparini" di Vignola, affidando alla medesima, a norma dell'art.44 dello Statuto, la revisione legale dei conti, il controllo sulla correttezza della gestione economica finanziaria dell'azienda e su ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, secondo comma, 2409-bis e 2409-ter del codice civile;

provvede alla redazione della seguente relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio 2016

Premessa

L'Azienda costituita con delibera di G.R. n.1815 del 18/12/2006, ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria come stabilito dalla delibera del Consiglio Regionale n.624 del 9/12/2004

Lo stato patrimoniale e conto economico del bilancio consuntivo devono essere predisposti secondo gli schemi tipo allegati alla delibera della G.R. n.279 del 12/03/2007 e strutturati ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del codice civile

La nota integrativa deve rispettare le disposizioni dell'art. 2427 del codice civile e contenere le indicazioni di cui al comma 4, dell'art.6 della citata delibera della G.R. n.279/2007

La relazione sull'andamento della gestione deve essere formulata nel rispetto dell'art. 2428 del codice civile e contenere le indicazioni di cui al comma 5, dell'art.6 della delibera della G.R. 279/2007

Le valutazioni devono informarsi ai principi di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile e in particolare a quelli elencati dall'art.7 della delibera della G.R. 279/2007, rispettando le linee guida contenute nel manuale operativo redatto dal gruppo di lavoro regionale e per quanto non espressamente previsto, seguendo i principi contabili nazionali e la prevalente dottrina in materia di bilancio.

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio consuntivo di esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e del risultato economico dell'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Metodologia del controllo contabile

Il controllo contabile sul bilancio consuntivo 2016, è stato effettuato secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata 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 controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Azienda e con il suo assetto organizzativo; esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione dello stato patrimoniale, come illustrati nella nota integrativa e nella relazione, rispettano le indicazioni contenute nella delibera della G.R. n.279/2007, quelle citate nelle linee guida regionali ed i principi contabili nazionali.

Relazione sull'andamento della gestione

La responsabilità della redazione della relazione sull'andamento della gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete all'amministratore dell'azienda.

Compete al Revisore l'espressione del giudizio di coerenza della relazione sull'andamento della gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.2409-ter, comma 2, lettera e), del codice civile. La relazione sull'andamento della gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31 dicembre 2016.

Conclusioni

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda al 31 dicembre 2016.

Si esprime pertanto giudizio favorevole per l'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2016.

Bologna, 17 giugno 2017

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Elisa Fabbr



