

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA TERRE DI CASTELLI –

GIORGIO GASPARINI

Verbale del Revisore Unico n.15 del 16 maggio 2019

* * * * *

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

All'Assemblea dei Soci dell'Ente **ASP TERRE DI CASTELLI – GIORGIO GASPARINI**

Premessa

L'Organo di Revisione Contabile, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice Civile sia quelle previste dall'art. 2409 *bis* Codice Civile. La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione dei revisori 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 ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente **ASP TERRE DI CASTELLI – GIORGIO GASPARINI**, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, i documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettaglio degli articoli 2423 e seguenti Codice Civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).



Elementi alla base del giudizio

Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità dell'Amministratore e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio.

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione conforme alle norme nazionali e speciali-regionali applicabili all'Ente che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a operare e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

L'obiettivo è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa un giudizio in merito.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti.



L'Amministratore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31.12.2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente ASP TERRE DI CASTELLI – GIORGIO GASPARINI ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionali e speciali-regionali.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento dell'Organo di revisione contabile.

L'organo di revisione legale previsto dall'art. 38 dello Statuto di questa azienda oltre ad avere l'obbligo di vigilare sull'osservanza della Legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato, esercita altresì il controllo contabile.

Rispetto della legge e dello Statuto sociale - Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stata periodicamente informata sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione e ho analizzato le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'ASP e non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Attività di vigilanza e controllo - non sono emersi fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione. Non sono pervenute denunce.

Adeguatezza della struttura organizzativa – con Delibera n.09 del 29/03/2018 avente ad oggetto "Approvazione del modello organizzativo, degli incarichi di posizione organizzativa, della dotazione organica" l'Amministratore Unico approva il nuovo modello organizzativo, con effetto dal 01/04/2018, che disegna la macro struttura aziendale, in seguito all'ingresso in ASP del Centro Socio Riabilitativo Residenziale "Il Melograno" e contemporanea uscita del Servizio Inserimento Lavorativo, integrata con successiva Delibera dell'Amministratore Unico n.28 del 16/07/2018 che adegua ulteriormente la dotazione organica in conseguenza del trasferimento in ASP della gestione dei Nidi d'infanzia.

Ho 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 l'esame dei documenti aziendali e, a tal fine, non ci sono osservazioni particolari da riferire.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 è stato redatto secondo le disposizioni di legge e si compone di:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

E' stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi alla normativa di riferimento;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge e alla normativa speciale 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 di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tal 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 4, c.c;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle altre informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organo di revisione contabile e a tal riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di euro 160.618, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici



Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamento
CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO	94.870	480	-94.390
IMMOBILIZZAZIONI	3.980.400	3.844.469	-135.931
ATTIVO CIRCOLANTE	2.213.541	2.842.993	629.452
RATEI E RISCONTI	9.445	9.385	-60
TOTALE ATTIVO	6.298.256	6.697.327	399.071

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.085.186	3.017.173	-68.013
FONDI PER RISCHI E ONERI	152.632	135.564	-17.068
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
DEBITI	3.058.620	3.541.166	482.546
RATEI E RISCONTI	1.818	3.424	1.606
TOTALE PASSIVO	6.298.256	6.697.327	399.071

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.542.789	6.913.820	1.371.031
COSTO DELLA PRODUZIONE	5.323.391	6.835.964	1.512.573
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	219.398	77.856	-141.542
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	12.489	7.344	-5.145
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	4.823	17.114	12.291
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	211.732	87.626	-124.106
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	211.732	248.244	36.512
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	-160.618	-160.618

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla Nota Integrativa al

bilancio e alla relazione sulla gestione, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art. 2427 c.c. che descrive ed analizza in maniera approfondita le trasformazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di utilizzare parte della Riserva iscritta al Patrimonio Netto a copertura della Perdita d'esercizio, come proposto dall'Amministratore.

B3) Osservazioni in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, l'Organo di revisione contabile propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Bologna, 16.05.2019

L'Organo di revisione contabile

Dott.ssa Elisa Fabbri

