

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA TERRE DI CASTELLI –
GIORGIO GASPARINI**

Verbale del Revisore Unico n.21 del 28 maggio 2020

* * * * *

**RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL
31.12.2019**

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

Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice Civile e quelle previste dall'art. 2409 *bis* Codice Civile, in linea con quanto indicato alla risposta alla domanda N. 26 delle F.A.Q. del Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP istituito dalla Regione Emilia Romagna.

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 ed ai sensi dell'art. 2409 bis Codice Civile

Il sottoscritto revisore, nominato da parte della Giunta della Regione Emilia Romagna con atto N. 1714 del 24.10.2016, per il rilascio del parere al bilancio chiuso al 31.12.2019 si è avvalso della propria attività di verifica e controllo svolta nel corso dell'esercizio predetto ed anche in fase di esame del consuntivo.

Giudizio.

Il Revisore unico ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 dell'Ente ASP TERRE DI CASTELLI – GIORGIO GASPARINI, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, e corredato dalla relazione sulla gestione, in ossequio al disposto di cui all'art. 6 e dall'allegato N. 5 del Regolamento di contabilità.

Lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi tipo allegati alla delibera di G.R. N. 279/2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa rispetta le disposizioni dell'art. 2427 del Codice Civile e contiene le indicazioni di cui al comma 4 dell'art. 6 della citata delibera della Giunta Regionale N. 279 del 12.03.2007

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).

A giudizio del sottoscritto Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31.12.2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il sottoscritto Revisore unico ha svolto la revisione contabile in conformità dei principi di revisione. Le responsabilità del revisore sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione.

Il sottoscritto Revisore è indipendente rispetto a questa Asp in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il sottoscritto Revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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 veritiera e corretta in conformità alle norme nazionali e speciali-regionali 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'Azienda 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'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

L'esame del Revisore è stato condotto 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.

L'obiettivo del Revisore 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione, il Revisore unico:

- ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa, sulla base dei dati e fatti comunicati al Revisore e ad un esame, supportato da verifiche a campione, in merito agli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio.

Il lavoro svolto fornisce una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del Revisore;

- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti.

L'Amministratore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31.12.2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'azienda e dal relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non emergono rilievi.

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 31/12/2019 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, il Revisore è stato periodicamente informato sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione ed ha 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 – il Revisore ha valutato e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, nonché sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, e 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 31/12/2019 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 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 un utile d'esercizio di euro 1.808, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO	480	5.000	4.520
IMMOBILIZZAZIONI	3.844.469	3.731.964	-112.505
ATTIVO CIRCOLANTE	2.842.993	2.921.111	78.118
RATEI E RISCONTI	9.385	15.958	6.573
TOTALE ATTIVO	6.697.327	6.674.033	-23.294

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.017.173	2.709.367	-307.806
FONDI PER RISCHI E ONERI	135.564	155.156	19.592
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
DEBITI	3.541.166	3.809.510	268.344
RATEI E RISCONTI	3.424	0	-3.424
TOTALE PASSIVO	6.697.327	6.674.033	-23.294

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.913.820	9.221.399	2.307.579
COSTO DELLA PRODUZIONE	6.835.964	8.961.423	2.125.459
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	77.856	259.976	182.120
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.344	4.872	-2.472
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	17.114	15.646	-1.468
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	87.626	270.750	183.124
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	248.244	268.942	20.698
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-160.618	1.808	162.426

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.

Si raccomanda mantenere il monitoraggio costante dell'andamento delle riscossioni dei crediti verso utenti al fine di adottare senza indugio tutti i necessari provvedimenti per tutelare le ragioni creditorie dell'Azienda.

Si raccomanda inoltre, di adottare azioni e politiche gestionali finalizzate ad aumentare la redditività, al perseguimento dell'obiettivo almeno del pareggio di bilancio tramite l'equilibrio di costi e ricavi e l'efficienza e l'efficacia della gestione medesima.

L'organo di revisione ha esaminato il progetto di bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 e ha rilevato che l'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, Codice Civile.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore Unico propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Bologna, 28.05.2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisa Fabbri

