

A.S.P. DELLE TERRE D'ARGINE

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via Trento Trieste
41012 CARPI (MO)

RELAZIONE EX ART. 2409-ter c.c. , DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE Bilancio al 31 dicembre 2011

All'Assemblea dei Soci dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine, con sede in Carpi

Premessa

L'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine è stata costituita con delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 2118 del 20/12/2007. Con la stessa delibera è stato approvato lo Statuto.

L'organo di Revisione da me rappresentato in qualità di Revisore Unico, previsto dall'art. 29 dello Statuto è stato nominato in data 06/06/2009 con delibera n. 747 della Giunta Regionale, e si è insediato nella carica in data 19/01/2010.

Funzioni dell'Organo di Revisione.

Le funzioni dell'organo di revisione sono contenute nell'art. 29 dello Statuto.

Il gruppo di lavoro Regionale, - regione Emilia Romagna - per il supporto tecnico contabile alle ASP ha chiarito con risposta alla domanda n. 26 la reale portata dell'attività a carico dell'organo di Revisione delle ASP precisando che l'attività è da intendersi come "attività di controllo in ambito contabile".

Informazioni assunte presso l'azienda

Il sottoscritto revisore ha partecipato alle riunioni del Cda quando le materie trattate erano attinenti con il proprio ruolo, ed ha ottenuto dagli Amministratori, con periodicità costante, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche. Esula dall'incarico del revisore esprimere giudizi sull'attività di gestione ma si può ragionevolmente affermare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Si è verificata, avvalendosi della collaborazione del responsabile di funzione e delle informazioni da questi fornite, l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, soffermandosi sull'affidabilità nel rappresentare correttamente i fatti di gestione. Sulla base delle informazioni fornite, e dall'esame dei documenti visti, non vi sono particolari osservazioni da riferire. Si da atto che il sistema informativo contabile è conforme al dettato di cui all'art. 38 dello Statuto.

Descrizione della portata della revisione contabile svolta

La revisione legale è stata svolta sul bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine al 31/12/2011.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine .

E' responsabilità del Revisore il giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e 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 revisione è stato svolto in modo corente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo e comprende:

- nel corso dell'esercizio la verifica della regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione e movimentazione finanziarie;
- la verifica della corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, l'esame degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni in esso contenute, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;
- la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati nella redazione del bilancio;
- la valutazione della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Analisi di bilancio

E' stata esaminata la proposta di Bilancio dell'Azienda predisposta dal Consiglio d'Amministrazione e comunicata all'organo di revisione. La relazione si riferisce alla revisione operata al Bilancio dell'azienda chiuso al 31/12/2011 e riferito al periodo 01/01/2011 – 31/12/2011.

Questo Bilancio si chiude con un risultato positivo di euro 1.199.

Le principali risultanze contabili sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2011	ANNO 2010
Crediti per incr. del patrimonio netto	27.000	0
Immobilizzazioni	11.975.427	12.255.727
Attivo circolante	8.268.270	7.463.798
Ratei e Risconti Attivi	21.383	19.193
Arrotondamento	-1	2

TOTALE ATTIVO	20.292.079	19.738.720
Patrimonio netto	13.219.638	13.475.658
Fondi per rischi ed oneri	679.450	607.842
Trattamento fine rapporto	0	0
Debiti	6.351.334	5.607.314
Ratei e Risconti	41.657	47.907
Arrotondamento		-1
TOTALE PASSIVO	20.292.079	19.738.720

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2011	ANNO 2010
Valore della produzione	15.835.477	15.195.790
Costi della produzione	-15.693.730	-14.927.793
Proventi ed oneri finanziari	8.790	8.317
Rettifiche di attività finanziarie		-
Proventi e oneri straordinari		-15.414
Risultato prima delle imposte	150.537	260.900
Imposte	-151.736	-168.789
Arrotondamento		3
UTILE DI ESERCIZIO	1.199	92.113

Il bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, e corredato dalla Relazione sulla Gestione predisposta dagli Amministratori.

Si da atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli previsti dalla legge, ed in particolare sono esposti nella formulazione disposta dal codice civile nonché dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le ASP di cui al D.G.R n. 279 del 12/03/2007.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato normativo delle seguenti fonti:

- Articoli 2423 e seguenti del Codice Civile;
- sono state rispettate le strutture previste dal regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con deliberazione dalla Giunta Regionale n. 279 del 12/03/2007;
- 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;
- Principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti OIC, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

Dalla comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati dell'esercizio precedente non sono emersi scostamenti significativi.

Si è verificata la natura delle spese inserite tra le immobilizzazioni immateriali e si concorda con la loro iscrivibilità nell'attivo patrimoniale.

Si è accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni, del principio di competenza economica, e della prospettiva della continuità di gestione.

Si è proceduto a verificare che i ricavi indicati nel conto economico siano solamente quelli realizzati.

Per quanto di competenza, il Revisore Unico conferma che le valutazioni patrimoniali sono state effettuate in conformità a quanto prescritto dall'art. 2426 c.c., conferma altresì che nella redazione del presente bilancio, per quanto a conoscenza del Revisore Unico, gli amministratori non hanno fatto alcun ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, comma quarto c.c.

Per quanto riguarda la nota integrativa, si da atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 c.c., nonché dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le ASP di cui al D.G.R n. 279 del 12/03/2007, e contiene eventuali informazioni, che, ricorrendone i presupposti, sono richieste, da altre norme o dalla legislazione fiscale.

I dati che compaiono nel bilancio sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società. Si conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono delle risultanze contabili utilizzate per la redazione dei documenti di bilancio.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine al 31/12/2011.

Coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine.

E' competenza del Revisore legale l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

La Relazione sulla Gestione è stata predisposta in osservanza alle norme di legge.

A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) delle Terre d'Argine al 31/12/2011.

Carpi, 20 maggio 2012

Il Revisore Unico
Dr. Vincenzo Comisso