

Relazione unitaria dell'organo di Revisione Contabile all'Assemblea dei Soci per il Bilancio chiuso al 31/12/2018.

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, successivamente modificato con delibera del 19/09/2017.

L'organo di Revisione da me rappresentato in qualità di Revisore Unico, previsto dall'art. 23 dello Statuto è stato nominato in data 27/10/2014 con delibera n. 1698 della Giunta Regionale, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e seguenti Codice civile e art. 2409 bis Codice civile. 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.*".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, i documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli art. 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare sono state utilizzate le indicazioni fornite dalla schema tipo di 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 di programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna. Per quanto non espressamente previsto nell'ambito di tale documentazione 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 ed appropriati su cui basare il mio giudizio

Responsabilità degli amministratori 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 italiane 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 ad operare come un'entità in funzionamento 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 abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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'Azienda dei Servizi alla Persona (ASP) al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionale 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.

Attività di vigilanza amministrativa

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

L'Organo di Revisione Contabile ha una conoscenza pluriennale dell'Ente in ordine alla tipologia di attività svolta, all'assetto organizzativo, ed al funzionamento del sistema amministrativo contabile e di controllo interno. Anche in considerazione delle dimensioni e delle problematiche d'azienda la pianificazione dell'attività di vigilanza è stata attuata con riscontro positivo rispetto alle conoscenze e informazioni acquisite nel tempo.

Si conferma che l'attività tipica svolta dall'Ente non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale, l'organico aziendale è aumentato come evidenziato in nota integrativa, inoltre si rileva come l'Ente abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e su tale base è stato svolto il controllo verificando la sostanziale confrontabilità dei valori e risultati.

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 Codice civile.

Il progetto di bilancio è stato redatto secondo le disposizioni di legge e si compone di Stato patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa.

E' stato esaminato il progetto di bilancio, dove, dal controllo delle poste dell'attivo e del passivo non vengono evidenziate variazioni dei criteri di valutazione sostanziali rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti.

Il progetto di bilancio con particolare riferimento alla formazione e struttura è conforme alla legge ed alle normative speciali e si ritiene non vi siano osservazioni da evidenziare.

La relazione sulla gestione è stata predisposta in osservanza alle norme di legge e si ritiene non vi siano osservazioni da evidenziare.

Per quanto a mia conoscenza, nella redazione del bilancio l'organo di amministrazione non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e informazioni di cui si è avuta conoscenza nell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organo di Revisione contabile e non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Si riportano di seguito di dati sintetici di bilancio che evidenzia un risultato in pareggio.

Stato patrimoniale			
Descrizione	2018	2017	VARIAZIONI
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	2.066.610	2.129.968	-63.358
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.013.486	11.577.251	436.235
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.795.777	10.229.338	-433.561
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	79.223	30.956	48.267
TOTALE ATTIVO	23.955.096	23.967.513	-12.417

Descrizione	2018	2017	VARIAZIONI
A) PATRIMONIO NETTO	15.510.805	15.698.059	-187.254
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.147.100	780.935	366.165
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0
D) DEBITI	7.279.995	7.470.100	-190.105
E) RATEI E RISCONTI	17.198	18.419	-1.221
TOTALE PASSIVO	23.955.097	23.967.513	-12.416

Conto economico			
Descrizione	2018	2017	VARIAZIONI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	19.270.321	18.549.548	720.773
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	19.056.112	18.343.201	712.911
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	214.209	206.348	7.861
C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	15	11	4
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0
E) IMPOSTE SUL REDDITO	-214.224	-206.358	-7.866
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	0	0

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'organo amministrativo.

Data 16/07/2019

Il Revisore Unico
Vincenzo Comisso