



RELAZIONE REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO 2019

A.S.P. AZALEA

-AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DEL DISTRETTO DI
PONENTE-

Sede legale 29015 Castel San Giovanni – Corso Matteotti, 124

Partita IVA 01538050335 – Codice Fiscale 91094630331

Tel. 0523.882465 – Fax 0523.882653

e- Mail: aspazalea@pec.it - info@aspazalea.it

All'Assemblea degli Enti Soci,

Premessa

Il sottoscritto Dott. Andrea Fantini, nominato con deliberazione della Giunta Regionale dell'Emilia Romagna del 01 LUGLIO 2019 n.1084, ha svolto, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. (controllo contabile) sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.(revisione legale dei conti).

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 ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39 ed ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.

Parte prima: Relazione sulla revisione contabile al bilancio consuntivo

Lo scrivente revisore unico ha svolto la propria attività di revisione legale nel corso del 2019 con le verifiche contabili trimestrali, e sul bilancio d'esercizio al 31/12/2019, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, con allegata la relazione sulla gestione, in ossequio al disposto di cui all'art. 6 e dall'allegato n. 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12/03/2007.

L'attività di revisione si è sviluppata analizzando:

- la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione e delle movimentazioni finanziarie;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio con le risultanze delle scritture contabili;
- la corrispondenza dei dati esposti a bilancio con le disposizioni di legge.

Il sottoscritto può quindi dare atto che lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi tipo allegati alla detta delibera e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del codice civile. La nota integrativa rispetta le

disposizioni dell'art. 2427 c.c. e contiene le indicazioni di cui all'art. 6; comma 4, della citata delibera n. 279/2007

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell' A.S.P. AZALEA al 31/12/2019 e 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio di cui alla 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 degli amministratori per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, per la valutazione della capacità dell'ASP 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

Responsabilità del revisore

I miei obiettivi sono 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre il sottoscritto:

- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, di mancanze di eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi

significativi sulla capacità della Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

- 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 regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico dell' Azienda A.S.P. AZALEA è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione dell' Azienda A.S.P. AZALEA al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il sottoscritto ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Azienda A.S.P. AZALEA al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Nella Relazione sulla gestione sono stati evidenziati i principali scostamenti delle poste del conto economico consuntivo rispetto alle previsioni.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio dell' Azienda A.S.P. AZALEA al 31/12/201 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla richiesta dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non si ha nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 e segg. Cod. Civ..

Parte seconda: Relazione al bilancio ex art. 2429, secondo comma, del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 25 comma 9 della L.R. Emilia Romagna N 2/2003 e dell'art. 26 dello Statuto l'organo di revisione contabile oltre ad esercitare il controllo contabile, vigila sulla correttezza della gestione economica- finanziaria e, in tal ambito, svolge le altre attività di cui all'art. 2403 Cod. Civ..

L'attività di vigilanza predetta, svolta dal Revisore unico, è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza sulla correttezza della gestione economica-finanziaria ai sensi dell'art. 2403 e ss. Codice Civile

L'organo di revisione ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, prendendo visione dei verbali delle assemblee dei Soci e delle decisioni dell'Amministratore Unico sempre regolarmente comunicate al sottoscritto. In base all'esame svolto e sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Il Revisore ha acquisito dal responsabile finanziario le informazioni sul generale andamento della gestione economico – finanziaria e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda: non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Il Revisore ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente nonché sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema organizzativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile finanziario e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

All'Organo di revisione non sono pervenute denunce.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

B.2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.

Il progetto di bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2019 presenta in sintesi, le seguenti risultanza (valori espressi in unità di euro):

--

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	2019	
Immobilizzazioni	6.835.262,97	
Rimanenze	17.840,63	
Crediti	5.322.898,18	
Liquidita'	- 453.553,28	
Ratei e Risconti Attivi	59.707,36	
Patrimonio netto		3.782.304,78
Fondi rischi ed oneri		1.001.861,77
Debiti		6.956.262,74
Ratei e risconti passivi		41.726,57
Totali a pareggio	11.782.155,86	11.782.155,86
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
Valore della produzione	11.555.084,29	
Costi della produzione	11.019.138,36	
Risultato gestione caratteristica	535.945,93	
Risultato gestione finanziaria	- 80.755,46	
Risultato gestione straordinaria	21.698,31	
imposte dell'esercizio	- 323.053,11	
risultato dell'esercizio	153.835,67	

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio dell'Azienda applicati dell'Organo Amministrativo, si attesta che gli stessi risultano conformi a quanto disposto dell'art. 2426 del Codice Civile e rispettano le indicazioni contenute nella delibera della Giunta Regionale N. 279 12.03.2007, nei principi contabili nazionali, nonché delle linee guida regionali (Manuale Operativo per le A.S.P. in materia di bilanci), redatte dal Gruppo di Lavoro Regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche sociali della Regione Emilia Romagna.

In particolare, si osserva che:

- le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto al netto degli ammortamenti;
- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori di acquisizione e al netto degli ammortamenti;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come sopra indicate, sono stati imputati in base ad un piano sistematico basato sulla prevedibile possibilità di utilizzo o durata residua dei beni. In particolare, sono state applicate le aliquote di ammortamento coincidenti con il coefficiente previsto dallo schema tipo del Regolamento di Contabilità per Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla delibera di Giunta Regionale N. 279 del 29.03.2007, in quanto ritenute coerenti con la residua possibilità di

utilizzo delle immobilizzazioni predette. Si è inoltre provveduto alla corretta "sterilizzazione degli ammortamenti" relativamente a cespiti in carico dal 01/01/2009 (data trasformazione da IPAB a ASP). L'impatto della sterilizzazione ha trovato imputazione alla voce A. del conto economico per complessivi Euro 200.625,47 e ha trovato corrispondente decremento tra i contributi in conto capitale, iscritti nel patrimonio netto;

- i crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo, quale differenza tra il valore nominale ed il Fondo Svalutazione Crediti, secondo una prudente stima dell'Organo amministrativo.
- il saldo passivo delle disponibilità liquide relative a conti bancari ammonta ad euro 454.409,56; con variazione positiva rispetto all'esercizio precedente che presentava un debito bancario di euro 798.902,74;
- il saldo della cassa ammonta ad Euro 856,27;
- il Patrimonio Netto ammonta a complessivi Euro 3.782.301,78; di cui fondo di dotazione (1.955.264,26); Euro 5.578.605,27 contributi in conto capitale, questi ultimi al netto di euro 200.625,47 per sterilizzazione quota ammortamenti; dalle residue perdite di esercizi precedenti per Euro 4.000,00 e da utili di esercizi precedenti per Euro 9.128,10;
- i Fondi rischi e oneri futuri ammontano ad Euro 1.001.861,77; e risultano così composti:

	01/01/2019	INCREM	DECREM	31/12/2019
FONDO RISCHI NON COP DA ASSICURAZIONI	271.326,80	160.000,00		431.326,80
F.DO RINNOVI CONTRATTUALI PER DIPENDENTE	24.431,27			24.431,27
F.DO PER SOSTITUZIONE PERSONALE	266.395,00			266.395,00
F.DO IMPOSTE PER ACCERTAMENTO		15.499,87		15.499,87
F.DO INTERESSI PASS. FORNITORI	20.000,00			20.000,00
F.DO MANUTENZIONI CICLICHE	122.853,14		2.257,00	120.596,14
F.DO CONTROVERSIE LEGALI	20.000,00			20.000,00
F.DO REC ORE STRAORD DIPENDENTE	160.095,54	-	56.482,85	103.612,69
				-
TOTALI	885.101,75	175.499,87	58.739,85	1.001.861,77

- i debiti sono stati iscritti al valore nominale di Euro 6.956.262,74 e riguardano per Euro 1.996.059,89 la quota capitale del debito residuo al 31.12.2019 dei mutui in essere, debiti verso fornitori e fatture da ricevere per complessivi Euro 4.067.440,91, debiti tributari e previdenziali per Euro 521.331,22 e debiti verso personale dipendente per Euro 88.460,84; altri debiti per euro 282.969,88;
- tra i ratei e risconti sono stati iscritti nello stato patrimoniale quote di costi e proventi per competenza comuni e due esercizi sociali, l'entità dei quali varia in ragione di tempo, al fine di rispettare il principio di competenza temporale;
- i ricavi ed i costi sono stati imputati in base al principio di competenza economica e di correlazione dei costi ai ricavi;
- le imposte sul reddito riguardano IRAP per complessivi Euro 323.053,11. L'IRAP risulta dovuta in relazione all'attività istituzionale;
- non sono state imputate imposte anticipate o differite nel conto economico.

B.3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il sottoscritto revisore propone all'Assemblea di approvare il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Lo scrivente concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'Amministratore Unico nella propria decisione n. 19/2020.

ooOoo

La presente relazione è composta da n. 7 facciate ed è stata chiusa in:

Castel San Giovanni, li 12 ottobre 2020.

**Il Revisore Unico
(Dott. Andrea Fantini)**

