



# RELAZIONE REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

REVISORE UNICO: DOTT. ANDREA FANTINI

# 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](mailto:aspazalea@pec.it) - [info@aspazalea.it](mailto:info@aspazalea.it)

## All'Assemblea degli Enti Soci,

Con decisione dell'Amministratore Unico, n. 17 del 15 maggio 2024, veniva approvata la proposta di Bilancio Consuntivo 2023. Con PEC in pari data tale decisione veniva fatta pervenire al sottoscritto per la richiesta di espressione di parere. In data 27 maggio 2024 veniva inviata tramite PEC documentazione mancante nel primo invio.

### **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 31/12/2023, 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 2023 tramite verifiche contabili trimestrali e sul **bilancio d'esercizio al 31/12/2023**, 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*

L'attività di Asp Azalea è suddivisa, a livello contabile, in attività istituzionale ed attività commerciale: il bilancio 2023, esaminato in questa sede, è il bilancio "consolidato" relativo a tali due attività e pertanto al netto di elementi contabili comuni che si elidono in sede di formazione dell'unico bilancio d'esercizio.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell' A.S.P. AZALEA al **31/12/2023** 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 A.S.P. 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 probanti 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' A.S.P. 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. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), individui sempre un errore significativo, qualora esistente. 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio di assenza di tali circostanze;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e, inoltre, se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione della situazione economico-finanziaria.

## **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 al **31/12/2023**, 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 31/12/2023** 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 31/12/2023** 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.

#### ***B.1) 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 amministrativo 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: dal loro esame 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 amministrativo 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 31/12/2023 presenta in sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

2023

istituzionale+commerciale

Immobilizzazioni Immateriali	55.153,93	
Immobilizzazioni Materiali	6.907.646,19	
Immobilizzazioni finanziarie	-	
<i>totale immobilizzazioni</i>	<u>6.962.800,12</u>	
Rimanenze	134.069,14	
Crediti	4.150.826,93	
Liquidita'	-	
	<u>1.556.093,16</u>	
<i>totale attivo circolante</i>	<u>2.728.802,91</u>	
Ratei e Risconti Attivi	88.220,54	
Patrimonio netto		2.900.563,27
Fondi rischi ed oneri		1.085.543,17
Debiti		5.781.016,11
Ratei e risconti passivi		<u>12.701,02</u>
<b>Totali a pareggio</b>	<u><b>9.779.823,57</b></u>	<u><b>9.779.823,57</b></u>

CONTO ECONOMICO

2023

attività complessiva

Valore della produzione	12.869.301,26
Costi della produzione	12.523.912,39
Risultato gestione caratteristica	345.388,87
	-
Risultato gestione finanziaria	164.645,10
Risultato gestione straordinaria	116.112,90
Risultato ante-imposte	296.856,67

imposte dell'esercizio	- 368.853,14
<b>risultato dell'esercizio</b>	- <b>71.996,47</b>

Il risultato netto d'esercizio può essere scomposto in:

- perdita attività istituzionale euro 76.600,13;
- utile attività commerciale euro 4.603,66.

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, ai principi contabili nazionali, nonché alle 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, costituite unicamente da software, sono state iscritte al costo di acquisto al netto degli ammortamenti;
- i fabbricati, all'01/01/2009, sono stati iscritti al valore catastale rivalutato del 5%; ed aumentati del valore degli impianti posti a diretto servizio degli immobili; le acquisizioni e migliorie del 2023 sono state contabilizzate al valore di acquisto;
- le altre 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, 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 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;
- il saldo passivo delle Disponibilità Liquide relative a conti bancari ammonta ad euro -1.556.484,26;
- il saldo della Cassa ammonta ad euro 391,10;
- il Patrimonio Netto ammonta a complessivi Euro 2.900.563,27; le componenti principali sono: fondo di dotazione (1.955.264,26); contributi in conto capitale Euro 4.776.103,39, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di

200.625,47 per sterilizzazione quota ammortamenti; utili esercizi precedenti portati a nuovo per 72.120,61 e perdita d'esercizio 2023 per euro 71.996,47.

- i Fondi rischi e oneri futuri ammontano ad euro 1.085.543,17; e risultano così composti:

	31/12/2022	ACCANTONATO	UTILIZZATO	31/12/2023
1 F.DO CONTROVERSIE LEGALI	23.113,65			23.113,65
2 FONDO RISCHI NON COP DA ASSICURAZIONI	317.497,96	-		317.497,96
3 F.DO RINNOVI CONTRATTUALI PER DIPENDENTE	95.567,98	108.972,60		204.540,58
4 F.DO REC ORE STRAORD DIPENDENTE	66.545,87			66.545,87
5 F.DO MANUTENZIONI CICLICHE	172.729,49	11.378,35	52.270,00	131.837,84
6 F.DO INTERESSI PASS. FORNITORI	20.000,00			20.000,00
7 F.DO PER SOSTITUZIONE STRAORD PERSONALE	251.998,00	88.228,94	81.924,13	258.302,81
8 F.DO RISCHI IMPOSTE PER ACCERTAMENTO	10.694,40		250,00	10.444,40
9 F.DO GESTIONE HOSPICE	15.000,00	26.199,52	15.000,00	26.199,52
10 F.DO GESTIONE CENTRO FAMIGLIE	-	12.029,00		12.029,00
11 F.DO GESTIONE PROGETTO POVERTA'	-	15.031,54		15.031,54
totali	973.147,35	261.839,95	149.444,13	1.085.543,17

- Il fondo svalutazione crediti vs utenti ha avuto la seguente movimentazione:

	31/12/2022	variaz. in aum.	var. in dim.	31/12/2023
F.DO SVALUTAZ CREDITI	254.793,65	10.122,96		264.916,61

- i debiti sono stati iscritti al valore nominale e riguardano: quote capitale del debito residuo al 31.12.2023 dei mutui in essere; debiti verso fornitori e fatture da ricevere, debiti tributari e previdenziali; debiti verso personale dipendente; altri debiti;
- 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 367.508,52; ed IRES su attività "commerciale" per euro 1.344,62. L'IRAP risulta dovuta in larga parte in relazione all'attività istituzionale;
- non sono state imputate imposte anticipate o differite nel conto economico.
- I proventi straordinari sono stati pari ad euro 116.112,90; derivanti da donazioni; nessun onere straordinario è stato sostenuto nell'esercizio 2023;

### **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 2023**, così come redatto dall'Amministratore Unico.

ooOoo

La presente relazione è composta da n. 8 facciate ed è stata chiusa in:

**Castel San Giovanni, li 27 maggio 2024.**

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fantini', is written over a light blue rectangular stamp.