

# **AZ. PUBBLICA DI SERV. ALLA PERSONA ASP 1**

**Sede sociale in CONTRADA VERTONICA - 65013 - CITTA' SANT'ANGELO (PE)**

**Codice Fiscale e Partita Iva 02094600687**

## **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO, ESERCENTE ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI, AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2018**

Signori Soci, la presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'**Az. Pubblica di Servizi alla Persona ASP 1** chiuso al 31/12/2018 e redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto Sociale.

Si comunica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Consuntivo al 31/12/2018, di avere ricevuto la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Nota Integrativa.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto ed in conformità di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato nel 2015 dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP 1, che in ossequio alla normativa Regionale del settore ha introdotto un sistema contabile di tipo civilistico (con schema di Stato Patrimoniale, Conto Economico, ecc...), abbandonando il sistema di contabilità finanziaria finora adottato dalle ex Ipab.

Preliminarmente Vi informo che il Revisore Unico, oltre ad avere l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'ASP, svolge anche ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409 – bis del codice civile. In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario", emanate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quando il soggetto incaricato del controllo contabile è il Revisore Contabile, tale organo, oltre ad una relazione contenente il suo giudizio sul bilancio, a norma dell'art. 14 primo comma, lettera a) D.Lgs. 39/2010, è tenuto anche, a norma dell'art. 2429 del Codice Civile, ad una relazione in cui riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e fa le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.

In relazione ai contenuti generali al bilancio sociale chiuso al 31/12/2018, presentati ed approvati dal Consiglio di Amministrazione, prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione aziendale.

## **Parte Prima**

### **Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e dell'art. 2409-ter del Codice Civile**

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio della Vostra Azienda chiuso al 31 dicembre 2018. La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete all'organo amministrativo della Vostra Azienda. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il mio esame 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 comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
3. Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a sua disposizione, lo scrivente ritiene che il sopramenzionato bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Az. Pubblica di Servizi alla Persona ASP 1.
4. La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità di quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo dell'Az. Pubblica di Servizi alla Persona ASP 1. E' dello scrivente la competenza dell'espressione del giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, a proprio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Az. Pubblica di Servizi alla Persona ASP 1.

## **Parte Seconda**

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, del Codice Civile**

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018 l'attività del Revisore Unico è stata ispirata alle Norme di Comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **ATTIVITA' DI VIGILANZA**

- Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Si è cercato di assicurare il contributo del Revisore Unico in ogni circostanza o occasione di cui sia stata richiesta dal personale dell'Azienda o dagli Amministratori;
- Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni delle legge e dello statuto.
- Ho ottenuto dal Presidente, dal Direttore e dai responsabili dell'Azienda, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche e posso ragionevolmente assicurare 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.
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile. Al Revisore Unico non sono pervenuti esposti.

#### **BILANCIO DI ESERCIZIO**

Ho esaminato il progetto bilancio consuntivo d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, redatto dall'organo amministrativo ai sensi di legge e da questo regolarmente comunicatoci nei tempi previsti dal Codice Civile.

## STATO PATRIMONIALE

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni	7.293.985
Attivo circolante	2.423.829
Ratei e risconti	583.461
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>10.301.275</b>
<b>PASSIVITA'</b>	
Patrimonio netto	6.835.408
Fondi per rischi ed oneri	105.023
T.F.R.	14.670
Debiti	3.306.174
Ratei e risconti	40.000
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>10.301.275</b>

## CONTO ECONOMICO

	<b>31/12/2018</b>
Valore della produzione	3.400.470
Costi della produzione	3.318.191
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>82.279</b>
Proventi (oneri) finanziari	- 65.266
Proventi (oneri) straordinari	-
Risultato prima delle imposte	17.013
Imposte sul reddito dell'esercizio	12.000
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>5.013</b>

Sulla base di controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rilevo che detto bilancio consuntivo, che viene sottoposto alle Vostre deliberazioni, corrisponde alle risultanze della contabilità, e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa. In base agli elementi acquisiti in corso d'anno, possiamo riferire che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile e dalla normativa di ispirazione regionale, vigente per le Aziende Sociali, ed in particolare

il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica. In base agli elementi in mio possesso, vi posso confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 bis, ultimo comma del Codice Civile). Da parte mia evidenzio che il progetto di bilancio è stato redatto con criteri di valutazione coerenti con quelli dettati dalla normativa e adottati con il Regolamento di Contabilità. Pertanto i criteri utilizzati ed esposti nella nota integrativa consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale ed economica dell'azienda. Per quanto concerne le voci del conto economico, il controllo a campione eseguito ne accerta una sostanziale corretta imputazione dei costi e dei ricavi nonché una loro corretta classificazione.

### **ALTRE OSSERVAZIONI**

La relazione sulla gestione è stata predisposta nel rispetto delle previsioni contenute nell'art. 2428 del Codice Civile e dell'art. 6 c.5 del Regolamento di Contabilità.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

In conclusione il Revisore Unico ritiene che sulla base dei controlli effettuati non siano state rilevate violazioni degli adempimenti di legge e di statuto, e che pertanto non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al **31/12/2018** così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Pescara, 10 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott. Lorenzo Di Nicola



