



## **ASP "CAV. MARCO ROSSI SIDOLI"**

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Sede sociale in Via Duca degli Abruzzi n.27 43053 Compiano (PR)

Codice Fiscale 81000140343 – Partita Iva 00799990346

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE** **EX ART. 2409 BIS E 2429 DEL CODICE CIVILE** **AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2018**

Signori Soci,

il presente documento è redatto sulla base dell'art. 6 del Regolamento di Contabilità adottato ai sensi della L.R. n. 2 del 12 marzo 2003 e della deliberazione della Giunta Regionale Emilia-Romagna n. 279 del 12 marzo 2007.

Esso recepisce i risultati delle funzioni di controllo sulla regolarità contabile e di vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria svolta dall'Organo in omaggio all'art. 29 dello Statuto dell'Azienda. Esso riguarda sia l'attività di controllo di legittimità ex art. 2403 del Codice Civile che quella di controllo contabile ex art. 2409 bis e seguenti del Codice Civile.

#### **Parte Prima**

##### **Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 2409-bis del Codice Civile e dlgs 39/2010**

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.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio consuntivo nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio consuntivo d'esercizio.

## **Parte Seconda**

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di Comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare, l'attività è stata svolta secondo questi principi:

- 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 dell'Organo di Revisione in ogni circostanza o occasione di cui ci sia stata richiesta dal personale dell'Azienda o dagli amministratori;
- 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, in particolare tenendo conto delle difficoltà da affrontare in una fase di impianto e di avvio della struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute all'Organo di Revisione denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

Ho esaminato il bilancio consuntivo d'esercizio chiuso al 31/12/2018, redatto dall'organo amministrativo ai sensi di legge e da questo regolarmente comunicatoci che si riassume nelle seguenti voci(esprese in unita' di euro):

#### STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	1.810.806
Attivo circolante	3.079.660
Ratei e risconti	61.379
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>4.951.845</u>
Patrimonio netto	1.090.810
Fondi per rischi ed oneri	118.723
T.F.R.	0
Debiti	3.737.148
Ratei e risconti	5.164
<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>4.951.845</u>

#### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	6.405.220
Costi della produzione	6.212.235
Proventi (oneri) finanziari	-12.338
Proventi (oneri) straordinari	0
Risultato prima delle imposte	180.647
Imposte sul reddito dell'esercizio	178.030
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>2.616</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 sociale, 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.

Stante l'importo sempre molto rilevante dei crediti si consiglia di monitorarne l'andamento periodicamente affinché l'incasso degli stessi consenta di mantenere un buon equilibrio finanziario. Infatti risultano debiti a breve, verso fornitori e altri soggetti per € 3.737.148, in notevole aumento rispetto al 2017 oltre al debito verso il sistema bancario per € 206.854,00 per un totale di € 3.944.002 e crediti a breve per € 3.198.398, in notevole aumento rispetto al 2017, tra i crediti risultano € 767.833,00 verso utenti che per alcune posizioni risultano sicuramente irrecuperabili o inesigibili o di difficile riscossione, come già segnalato precedentemente.

Si consiglia inoltre, come già segnalato, di agire prontamente, anche legalmente, nel caso in cui la riscossione di tali crediti arrivi a dei ritardi non tollerabili e al di fuori delle norme di legge e per questo altamente rischiosi.

In sostanza, come peraltro già segnalato in passato, per la stabilità dell'Ente è importante che le risorse finanziarie accedano regolarmente e puntualmente allo stesso anche se purtroppo la crisi in atto rende altamente improbabile tale accadimento, per questo è necessario razionalizzare la spesa ed economizzare dove possibile.

L'aumento consistente dei debiti a breve diverrà insostenibile se non si velocizzeranno gli incassi dei crediti verso i propri utenti verso i comuni soci e verso l'Azienda sanitaria portando ad uno squilibrio per questo si invita l'Ente ad agire prontamente anche in sede giudiziaria.

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

In conclusione l'Organo di Revisione ritiene che sulla base di controlli effettuati non siano state rilevate violazioni degli adempimenti di legge e di statuto.

L'Organo di Revisione ritiene che il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 sia stato redatto nel rispetto delle norme di legge e dello statuto ed esprime il proprio parere favorevole alla sua approvazione da parte dei soci.

Fornovo di Taro 29 giugno 2019

(L'Organo di Revisione)

DR. PIETRO BORASCHI

A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'PB' with a stylized flourish extending to the right.