

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

Sede in Morgagni n. 5

33028 TOLMEZZO

Relazione del Revisore sul Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019

Premessa

Con delibera n. 22 di data 28 novembre 2018 l'ente ha approvato il nuovo regolamento di contabilità, in applicazione del quale - a fare data dal 01/01/2019 - in luogo dell'applicazione della contabilità finanziaria, viene adottata la contabilità economico patrimoniale, come disciplinata dal codice civile, libro V, titolo V, capo V, sez. IX.

Ne consegue che la relazione del revisore - a differenza degli esercizi precedenti - non è più redatta secondo gli schemi usualmente adottati agli enti pubblici, bensì secondo gli schemi individuati ed indicati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, adottabili alle società disciplinate dalle normative civilistiche in epigrafe citate.

Il ruolo di Revisore dell'Asp è regolamentato dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità e fa riferimento alle specifiche norme di settore; si colloca quindi al di fuori dalla specifica revisione contabile di cui all'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39 ed anche alle previsioni civilistiche, di cui all'art. 2429, comma 2 del Codice Civile: ciò non di meno le stesse rimangono norme di riferimento dell'attività di revisione.

Si specifica altresì che essendo l'esercizio 2019 il primo esercizio durante il quale l'Ente ha adottato la contabilità economico patrimoniale, il bilancio NON riporta - a fini comparativi - le risultanze dell'esercizio precedente.

Tutto ciò premesso

il sottoscritto revisore dei conti, nel rendere conto del proprio operato sul bilancio chiuso al 31.12.2019, rilascia

La presente relazione

Contente il proprio parere, rilasciato ai sensi di legge e di statuto

Il bilancio d'esercizio che la direzione sottopone alla Vostra approvazione nei termini statuari e legali, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 16 aprile 1991, nr. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario.

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" (di seguito denominata per brevità "ASP della Carnia") costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso alla data del 31/12/2019: la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio – in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione – compete al Direttore Generale; è mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio, basato sul controllo contabile.

Elementi alla base del giudizio

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame – sulla base di verifiche a campione – degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione.

L'attività da me svolta – seppur la fattispecie qui in esame si colloca al di fuori dalla specifica disciplina della revisione contabile di cui all'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39 – a dette disposizioni e principi si è ispirata. Tali disposizioni richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia assoluta 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

In conformità ai predetti principi – considerato anche il controllo interno relativo alla redazione del bilancio – l'indagine è stata pianificata e svolta per le finalità in epigrafe illustrate; ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Le procedure scelte sono dipese dal mio personale giudizio professionale, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio – senza esprimere un giudizio sull'efficacia dello stesso – ho considerato anche la valenza del controllo interno. La revisione ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre ho verificato:

- Nel corso dell'esercizio e con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- La corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;
- Nel corso dell'anno, ho monitorato l'attività svolta dall'Ente ed il suo funzionamento, anche attraverso una serie di incontri con la Direttrice e la struttura amministrativa – contabile da lei diretta;
- ho altresì effettuato verifiche al fine di controllare il mantenimento dell'adeguatezza del sistema contabile ed amministrativo adottato dall'Ente e di prevenire o identificare eventuali errori o irregolarità.

Inoltre:

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa;

La vigilanza e il controllo hanno interessato, a campione, vari campi e ambiti operativi; in particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della Legge, dello statuto e dei regolamenti dell'Ente e sul principio di corretta amministrazione;
- ho partecipato ove necessario alle riunioni del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al revisore da parte di qualsivoglia soggetto, denunce, esposti o quant'altro.

Sulla base di quanto sopra, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio e ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione dello stesso. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, si richiama quanto in epigrafe riportato.

Richiamo di informativa:

Lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 evidenziano un risultato di esercizio positivo pari ad Euro 13.449 e si riassumono nei seguenti valori espressi in Euro:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019
ATTIVO	
A) Crediti v/soci	0
B) Immobilizzazioni	6.353.684
C) Attivo circolante	2.098.511
D) Ratei e risconti attivi	25.764
Totale attivo	8.477.959
PASSIVO E NETTO	
A) Patrimonio Netto	765.731
B) Fondi rischi e oneri	0
C) TFR lavoro subordinato	0
D) Debiti	2.295.584
E) Ratei e risconti passivi	5.416.644
Totale passivo e netto	8.477.959
CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019
A) Valore della produzione	5.830.862
B) Costi della produzione	5.774.589
<i>Differenza (A - B)</i>	<i>56.273</i>
C) Proventi e oneri finanziari	38.625
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>17.648</i>
20) Imposte sul reddito	4.199
21) UTILE D'ESERCIZIO	13.499
RENDICONTO FINANZIARIO	Esercizio 2019
Flusso area operativa	70.804
Flusso area investimenti	- 862.091
Flusso area finanziamenti	- 133.124
Incremento/decremento liquidità	- 924.411

1. Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al lordo degli oneri accessori, dedotti gli ammortamenti calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei singoli cespiti.
1. I coefficienti di tali ammortamenti risultano congrui sul piano economico e civilistico; il valore delle immobilizzazioni iscritto in bilancio trova rispondenza nelle risultanze del registro beni ammortizzabili prescritto dalla normativa fiscale.
2. I ratei e risconti attivi risultano correttamente determinati in base al tempo fisico e afferiscono rispettivamente quote di ricavi di competenza rilevati nel successivo esercizio e quote di costi già rilevati ma di competenza di successivi esercizi.
3. Sul fronte del passivo, non risultano iscritti fondi per rischi ed oneri;
4. I debiti sono stati verificati a campione riscontrando la corretta iscrizione al valore nominale;
5. I ratei e risconti passivi risultano correttamente determinati secondo il criterio temporale e accolgono rispettivamente quote di costi di competenza con manifestazione numeraria nel successivo esercizio e quote di ricavi già rilevati ma di competenza del prossimo esercizio. Si precisa che i risconti passivi iscritti in bilancio si riferiscono prevalentemente a contributi in conto impianti non portato a diretta diminuzione del costo di acquisizione del cespite ma iscritto per la quota di competenza tra gli altri ricavi e proventi.
6. Per quanto concerne le voci di conto economico, l'organo di controllo ha verificato sia in sede di verifica di saldi di bilancio che durante le verifiche periodiche con il metodo del campionamento la competenza e l'inerenza dei componenti positivi e negativi, riscontrando la regolarità della loro iscrizione.
7. La nota integrativa illustra adeguatamente i principali criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio ed espone con chiarezza le variazioni intervenute nelle consistenze patrimoniali e tutte le altre informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e dalle altre disposizioni di legge ai fini di una esauriente intelligibilità del bilancio medesimo.
8. Con riferimento alla situazione finanziaria, il rendiconto finanziario evidenzia i flussi di cassa generati/assorbiti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2019.

Per le informazioni maggiormente dettagliate rinviamo specificatamente alla esaustiva Nota Integrativa.

Da ultimo, si evidenzia che le severe misure legislative adottate per contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 non hanno comportato limitazioni alla mia attività, se non per quanto concerne la circolarizzazione di talune posizioni creditorie, ma comunque non tali da limitare la mia attività in maniera significativa ed impedire l'espressione di un giudizio professionale sull'informativa di bilancio fondato su adeguati elementi probativi.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" alla data del 31/12/2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data.

Conclusioni

Tutto ciò specificato, visti i risultati delle verifiche svolte, subordinatamente ai possibili effetti che le osservazioni sopra esposte possono avere sull'impianto generale del bilancio, ritengo di poter sostanzialmente affermare con ragionevole certezza che il bilancio dell' Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" al 31/12/2019 è redatto secondo corrette norme di legge e rappresenta sostanzialmente in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico al 31/12/2019.

Tolmezzo, 18 giugno 2020

dott. Daniele Vidoni