

12 LUG. 2018

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA"

PROT. N. 223/2018

Sede in VIA STATI UNITI D'AMERICA 10  
33017 VILLA SANTINA (UD)

## Relazione del Revisore sul Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2017

Signori Consiglieri della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA"

### Premessa

Il Revisore, nominato con decorrenza dal 23 febbraio 2018, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017 non ha conseguentemente potuto svolgere un controllo diretto sulla attività dell'esercizio, ma le considerazioni e valutazioni sono basate esclusivamente su controlli documentali. Il tutto va comunque "pesato" con la sostanziale inesistenza di attività diretta. Infatti l'Azienda pubblica di servizi alla persona "Stati Uniti d'America" è formalmente costituita dal 20.04.2017 con la nomina del Consiglio di Amministrazione e del suo Presidente e durante l'anno 2017 l'attività ha riguardato esclusivamente gli adempimenti amministrativi e contabili finalizzati all'assunzione, con decorrenza 1.01.2018, del servizio residenziale per anziani. Per le informazioni maggiormente dettagliate rinviamo specificatamente alla esaustiva Nota Integrativa. Per quanto ci riguarda specificatamente, i riflessi contabili sono di importi coinvolti assolutamente modesti, soprattutto in termini di Conto Economico, mentre all'attivo è stato collocato il bene strumentale immobiliare donato dal Comune di Villa Santina rettificato, in base alla stimata vita utile, attraverso la tecnica contabile dei Risconti Passivi.

Il ruolo di Revisore dell'Asp è regolamentato dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità e fa riferimento alle specifiche norme di settore, collocandosi 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, pur rimanendo le stesse norme di riferimento dell'attività di revisione.

Si da quindi sintetica informazione sulla attività svolta di revisione del bilancio d'esercizio della ASP "AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA", costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2017, dal conto economico chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

### *Giudizio senza modifica*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA" al 31/12/2017 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione

### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione in conformità ai principi di settore ed a quanto previsto dal Regolamento, con le limitazioni citate in premessa e tenuto comunque conto della dimensione dell'Azienda. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società 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. Gli

amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa della Azienda.

#### *Responsabilità del revisore*

I nostri 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. Per ragionevole sicurezza si intende un livello 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.

Nel corso dell'analisi dei dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la nostra attività 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.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito da amministratori e dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla azienda e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri ai sensi di legge.

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

#### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

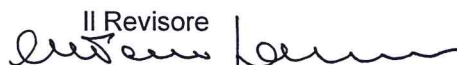
Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 331.065,10;

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, così come redatto dagli amministratori.

Villa Santina 9 luglio 2018

Il Revisore  
  
Dott. Antonio Gonano