

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

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

## Relazione del Revisore sul Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2018

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

### **Premessa**

Il Revisore è stato nominato con decorrenza dal 23 febbraio 2018 e quindi l'esercizio chiuso al 31/12/2018 è il primo per il quale ha potuto svolgere un controllo diretto sulla attività dell'esercizio.

Ricordiamo preliminarmente che 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.

Quindi anche per la struttura operativa è il primo esercizio completo. Nel confronto con i dati del 2017 si deve pertanto tener conto di questa informazione per una corretta parametrizzazione.

Per quanto ci riguarda specificatamente, i riflessi contabili sono evidenza di una attività significativa che ha positivamente superato le previsioni, seppur improntate alla dovuta prudenza. Alla attività diretta si è associata anche una strettamente finalizzata allo sviluppo futuro della offerta, stante il fatto che quella attuale pone il fianco a possibili cali della domanda che renderebbero difficoltoso la chiusura positiva dei bilanci. Si è correttamente operato al fine di minimizzare la rigidità dei costi, con l'affido completo a contratti di servizio, di appalto e di convenzioni ed evitando quindi l'assunzione diretta di dipendenti, ma anche questi tipi di rapporti hanno dei limiti di flessibilità.

Ricordiamo a margine che l'Azienda ha adottato fin dalla sua costituzione, quale unico sistema di rilevazione contabile quello economico-partimoniale, realizzando anche un controllo autorizzativo attraverso il budget previsionale.

Da evidenziare, come comunque rimarcato nella NI, che si è anche correttamente optato per la sterilizzazione degli ammortamenti correlati ai beni, in particolare l'immobile, ricevuti in donazione dal Comune di Villa Santina, attraverso la tecnica dei risconti passivi. Ciò al fine prevalentemente di evitare risultati "forzatamente" penalizzati da costi non correlati alla gestione.

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

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 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 31/12/2018 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 del Direttore Generale e del revisore per il bilancio d'esercizio*

Il Direttore Generale è responsabile 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.

Il Direttore Generale è responsabile 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. Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 31/12/2018 la nostra attività è stata ispirata, per quanto applicabili, 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, il Direttore Generale, nella redazione del bilancio, non ha 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 31/12/2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro **98.594,96**.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Revisore propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dal Direttore Generale.

Villa Santina 17 giugno 2019

Il Revisore  
  
Dott. Antonio Gonano