

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 31.12.2020

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

Premessa

Relativamente all'emergenza sanitaria da Coronavirus, alla attività caratteristica svolta, al progetto sperimentale ed alla proposta di partenariato Pubblico Privato, rinviando direttamente alla ampia trattazione effettuata dalla Direzione nella Nota Integrativa al Bilancio.

In questo ambito ci concentriamo sulle risultanze di tali attività, sia dal punto di vista economico che finanziario-patrimoniale.

Sotto tali aspetti evidenziamo che l'impatto della citata emergenza sanitaria, pur in assenza di contagi fra gli ospiti, è stato pesantemente negativo in termini di tassi di occupazione dei posti disponibili e conseguentemente sul volume delle attività. Infatti nell'esercizio 2020 il valore della produzione è diminuito del 5,5% rispetto all'esercizio precedente. L'assetto organizzativo dell'ASP, che opera integralmente con contratti di appalto e non ha dipendenti diretti, ha consentito di ridurre considerevolmente il riflesso sul risultato di esercizio che passa da un utile di € 82.215,56 del 2019 agli attuali € 27.655,11. Quindi il danno maggiore è stato per gli appaltatori, che però rivendicano dei ristori per accadimenti eccezionali, modificativi delle originarie condizioni contrattuali. Richieste che, in attesa di compiuta definizione, hanno indotto l'ASP a effettuare un accantonamento a Fondo rischi "generico" per € 30.000,00. Il citato risultato finale tiene naturalmente conto anche di questo accantonamento.

Per quanto ci riguarda specificatamente i riflessi contabili sono evidenza, anche in questo esercizio, di una attività significativa che ha positivamente superato le previsioni, pur in una situazione altamente critica.

Come precedentemente evidenziato, si è correttamente continuato ad operare 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.

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

Da ricordare che si è anche correttamente optato per la sterilizzazione degli ammortamenti correlati sia ai beni acquisiti originariamente in donazione (in particolare l'immobile dal Comune di Villa Santina), che per quelli correlati a contributi, attraverso la tecnica dei risconti passivi. Ciò al fine prevalentemente di evitare penalizzazioni "forzate" da costi non correlati alla gestione e fornire quindi un dato rappresentativo della realtà aziendale.

Per le informazioni maggiormente dettagliate rinviando specificatamente alla 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 quali norme di riferimento dell'attività di revisione.

Si dà 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 31/12/2020, 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 31/12/2020 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.

E' inoltre 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 individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Nel corso dell'analisi dei dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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

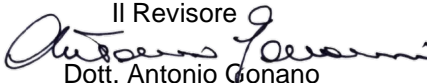
Per quanto a nostra conoscenza, il Direttore Generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro **27.655,11**.

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 31/12/2020, così come redatto dal Direttore Generale.

Villa Santina 31 maggio 2021

Il Revisore

Dott. Antonio Gonano