

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“DELIA REPETTO”**

Via Circondaria Nord, 39
Castelfranco Emilia (MO)

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2018**

Sig.ri rappresentanti degli Enti soci,

con deliberazione dell'Amministratore unico del 20 marzo 2019, contestualmente trasmessa allo scrivente Revisore unico per la stesura della presente Relazione e l'espressione del relativo parere, è stato approvato il progetto di Bilancio consuntivo dell'A.S.P. Delia Repetto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 composto di Stato patrimoniale (Allegato A), Conto economico (Allegato B) e Nota integrativa (Allegato C) e corredato dalla Relazione sulla gestione (Allegato D).

Ne arricchisce la lettura il Bilancio sociale (Allegato E) che illustra e commenta l'andamento dell'attività istituzionale evidenziando le iniziative più significative realizzate nel corso del 2018 a compimento degli impegni che l'Ente ha assunto in sede di approvazione del Bilancio di previsione

I descritti documenti evidenziano, in particolare, la composizione quali-quantitativa del patrimonio della A.S.P. Delia Repetto, il risultato della gestione economica, tenuto conto delle dinamiche dei ricavi e dei costi, conseguiti o sostenuti, di competenza dell'esercizio in esame.

L'informativa di Bilancio è completata dall'analisi intertemporale degli scostamenti tra valori consuntivi e quelli stimati in sede di Bilancio di previsione.

L'esame dei documenti di bilancio ha consentito, preliminarmente, di accertarne la conformità al modello approvato dalla Regione Emilia Romagna con provvedimento del 12/3/2007 (progr. 279/2007).

Per inciso, la Nota integrativa, con considerazione di carattere generale condivisa dall'Organo di revisione contabile, precisa, in particolare, che la redazione del Bilancio ha tenuto conto dei criteri dettati dal manuale operativo per le ASP, elaborato a cura del gruppo di lavoro regionale

istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna, nonché, per quanto non espressamente statuito nelle ricordate fonti, delle indicazioni offerte dalla prevalente dottrina in materia di bilancio d'esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC).

Di contro, si è ritenuto di non tenere conto delle disposizioni introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 in materia di bilancio delle società di capitali ritenendo prevalente sulla disciplina privatistica le norme contenute nel Regolamento di contabilità 12/3/2007, rimasto invariato, né è stato rinvenuto alcun provvedimento successivo che rinvii al citato decreto legislativo.

Analogamente, è stata giudicata non applicabile alle ASP la disciplina introdotta dall'art. 1, comma 125 della legge n. 124/2017 (legge annuale per il mercato e la concorrenza), che impone l'evidenziazione in Nota integrativa “delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere”, trattandosi di norma rivolta alle “imprese” (e non anche agli enti della pubblica amministrazione) e che, in ogni caso, non sussiste obbligo di evidenziazione di tali introiti quando, come nella fattispecie, essi traggono titolo da rapporti economici a carattere sinallagmatico.

Nel merito, i controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento utile a verificare se il contenuto del Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo insieme, significativo e attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in coerenza con le dimensioni dell'Ente e con il suo assetto organizzativo ed è stato finalizzato alla verifica dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, nonché della ragionevolezza delle stime operate dall'Organo amministrativo.

E' stata riscontrata la presenza di elementi probativi coerenti alle informazioni esposte nel Bilancio e verificata la correttezza delle relative determinazioni ricorrendo anche a controllo “incrociato” tra i saldi di contabilità ed i saldi comunicati da fornitori scelti a campione. E' da ritenere che il lavoro svolto possa fornire una ragionevole base per l'espressione del giudizio formulato nella presente Relazione.

Ad avviso dello scrivente Revisore, il menzionato Bilancio nel suo complesso può essere considerato conforme ai principi, innanzi richiamati, che ne disciplinano i criteri di redazione; esso appare elaborato con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'A.S.P. Delia Repetto per l'esercizio chiuso al 31/12/2018 e il

risultato economico gestionale riferibile allo stesso esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Organo di revisione ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo dell'Ente, sul rispetto dei principi di prudente amministrazione.

Inoltre, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni amministrative e dall'esame della documentazione aziendale messa a disposizione, lo scrivente Revisore ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sulla sua idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione. A questo riguardo è da riferire che, malgrado gli accadimenti aziendali abbiano trovato una sostanziale correttezza di rappresentazione negli aggregati del Bilancio, permangono le criticità già più volte segnalate in passato in termini di adeguatezza ed efficienza della struttura dell'ufficio amministrativo, imperniato, non senza diseconomie, su rapporti di lavoro tuttora non stabilizzati.

Quanto ai contenuti:

A.- Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio in sostanziale pareggio ottenuto anche grazie ai contributi erogati dai Comuni soci e si riassume nei seguenti valori (in migliaia di euro):

Attività	3.297.642
Passività	1.262.931
Patrimonio Netto (comprensivo del risultato dell'esercizio)	2.034.711

B.- Il Conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della produzione	2.987.719
Costi della produzione	2.870.289
Differenza	117.430
Proventi e oneri finanziari	3.028
Proventi e oneri straordinari	(-) 1.772
Risultato prima delle imposte	118.686
Imposte dell'esercizio (correnti, differite e anticipate)	118.686
Utile netto dell'esercizio	=

*

La Relazione sulla gestione, che correda il Bilancio, offre un quadro di sintesi anche in ordine all'andamento della gestione finanziaria dell'Ente evidenziando, in pari tempo, i contenuti e le

caratteristiche dei servizi prestati, la loro remunerazione e la quota di contribuzione a carico del Fondo regionale, della Azienda USL e dei Comuni soci.

Vi si riferisce, infine, in ordine alla necessità di ridefinire e rivedere la struttura organizzativa della A.S.P. Delia Repetto al fine di rendere più efficiente ed efficace l'interazione tra la gli organi di Governance dell'Ente ed i singoli Servizi dell'Azienda stessa, perseguendo, ad un tempo, obiettivi di qualificazione del management, il potenziamento dell'area amministrativa e la qualificazione del patrimonio.

*

Giudizio:

Alla luce di quanto precede, il Revisore unico propone all'Assemblea di approvare il Bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 così come redatto dall'Amministratore unico.

Castelfranco Emilia, 28 marzo 2019

Il Revisore Unico

(dott. Antonio Tazzioli)

