

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 31.12.2021**

Sig.ri rappresentanti degli Enti soci,

con deliberazione n. 8 dell'Amministratore unico del 06/06/2022, 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 2021 composto di Stato patrimoniale (Allegato A), Conto economico (Allegato B) e Nota integrativa (Allegato C) e corredato dalla Relazione sulla gestione (Allegato D).

Ne emerge, sotto il profilo più strettamente contabile e aziendale, la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'Ente e l'andamento della gestione economica nelle sue componenti, positive e negative, di competenza dell'esercizio in esame che si sintetizza in un risultato di pareggio.

L'informativa di Bilancio è completata dall'analisi intertemporale degli scostamenti tra le consistenze dei 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 che l'Organo di revisione contabile ha ritenuto di condividere, 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).

In continuità con i pregressi documenti di consuntivo, 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 risultano provvedimenti successivi che rinviino 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.

In considerazione del relativo ammontare (euro 1.267.372,00), particolare attenzione è stata dedicata all'aggregato crediti dei quali è stata verificata l'entità e la solvibilità dei debitori tenuto anche conto dello specifico fondo di svalutazione.

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 31/12/2021 e il risultato economico gestionale riferibile allo stesso esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Organo di revisione, nei limiti e con le modalità consentite dalle regole di prevenzione adottate a contrasto della diffusione del Covid-19, ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo dell'Ente, nonché 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, restano ancora irrisolte le criticità di fondo già più volte segnalate in passato in termini di adeguatezza ed efficienza della struttura dell'ufficio amministrativo, tuttora imperniato su risorse lavorative non stabilizzate.

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 (arrotondati all'unità di euro):

	saldo al 31/12/2021	saldo al 31/12/2020	differenza
Attività	3.200.994	4.024.977	(-) 823.983
Passività	1.361.238	2.121.147	(-) 759.909
Patrimonio netto	1.839.756	1.903.830	(-) 64.074

*

B.- Il Conto economico espone in sintesi i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

	saldo al 31/12/2021	saldo al 31/12/2020	differenza
Valore della produzione	2.929.384	3.290.015	(-) 360.631
Costi della produzione	2.817.786	3.150.336	(-) 332.550
Differenza	111.598	139.679	(-) 28.081
Proventi e oneri finanziari	=	(-) 3	3
Proventi e oneri straordinari	(-) 1.957	(-) 14.249	12.292
Risultato prima delle imposte	109.641	125.427	(-) 15.786
Imposte dell'esercizio (corr., diff. e ant.)	(-) 109.641	(-) 125.427	(-) 15.786
Utile netto dell'esercizio	=	=	=

A commento degli schemi di sintesi che precedono, merita segnalare che la riduzione del Patrimonio netto deriva dall'utilizzo delle riserve disponibili per la sterilizzazione degli ammortamenti annuali imputati a conto economico in ragione della quota di costo dei beni cui essi si riferiscono coperta dalle erogazioni liberali concesse da terzi donatori.

Ed inoltre, che il rilevante decremento dell'attivo, che diminuisce in valore assoluto di euro 823.983 passando da euro 4.024.977 del Bilancio 2020 ad euro 3.200.994 del Bilancio 2021, trova corrispondenza, sostanzialmente, nella riduzione delle poste di debito accese ai fornitori (-122.573) ed ai fornitori per fatture da ricevere/clienti note di accredito da emettere (-589.880) avuto riguardo, per attiene a quest'ultima voce, alle partite in sospeso con l'Unione dei Comuni del Sorbara per operazioni intercorse entro la data di chiusura dell'esercizio 2021.

*

La Relazione sulla gestione, che correda il Bilancio, contiene un'ampia disamina in merito all'andamento dell'attività istituzionale invero ancora condizionata dall'emergenza sanitaria da Covid-19 donde, anche per l'anno 2021, sono derivate restrizioni nell'erogazione dei servizi, criticità organizzative e di pianificazione.

Di rilievo, nello stesso ambito, l'analisi dell'assetto istituzionale dell'Ente, nonché della struttura del personale, dell'erogazione dei servizi e delle prospettive dando atto in proposito delle direttrici sulle quali si prevede di investire in termini di progettualità e risorse.

*

Giudizio:

Alla luce di quanto precede, il Revisore unico propone all'Assemblea di approvare il Bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come redatto dall'Amministratore unico.

Castelfranco Emilia, 07/06/2022

Il Revisore Unico

(dott. Antonio Tazzioli)

