



*AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
dei Comuni Modenesi Area Nord*

RELAZIONE EX ART. 14 D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39  
DELL'ORGANO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

al bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016

\* \* \*

Signori soci,

tenendo presente che la Giunta regionale, nella seduta del 13 ottobre 2014, ha disposto, con deliberazione n. 1598 (recepita dall'Assemblea dei soci ASP il 28 aprile 2015 e accettata dalla sottoscritta il 13 novembre 2014), la nomina della sottoscritta quale Revisore Unico dell'ASP dei Comuni Modenesi dell'Area Nord, ed ha affidato alla medesima, a norma dell'art. 29, co 2 dello statuto dell'ASP, il controllo sulla regolarità contabile, sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'azienda e su ogni altra funzione prevista dagli artt. 2403, 2409-*bis* e 2409-*ter* c.c., la scrivente provvede a redigere la terza relazione dalla rinomina dell'organo di revisione legale dei conti relativa al periodo 1/01/2016 – 31/12/2016.

La sottoscritta rammenta di aver svolto l'incarico di Revisore Unico della citata ASP anche relativamente ai 6 bilanci precedenti la rinomina, dall'esercizio 2008 al 2013, sempre in virtù di nomina da parte della Giunta regionale del 4 maggio 2009, e pertanto di non aver mai interrotto l'attività di revisione nemmeno nel periodo intercorrente fra la scadenza del primo mandato e la rinomina.

\* \* \*

Relazione sul bilancio consuntivo di esercizio

La sottoscritta ha svolto la revisione legale del bilancio consuntivo di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 (periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2016) di ASP costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione e che è stato messo a disposizione del Revisore Unico il 28 luglio 2017, essendo stato il revisore assente giustificato al Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2017, che ha approvato il citato bilancio.

Il bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 27 luglio 2017, non rispettando i termini imposti dalla Regione con delibera del Consiglio Regionale n. 624 del 9/12/2004 per l'approvazione da parte del consiglio di amministrazione del bilancio fissato nel 30 aprile 2017.

Il ritardo nelle attività di preparazione del bilancio consuntivo 2016 è stato causato – per sovrapposizione di attività nel medesimo ufficio – dal ritardo nell'elaborazione del preventivo 2017, approvato a fine maggio 2017, dalle problematiche emerse nei primi mesi dell'anno a seguito del cambiamento del software integrato della contabilità, delle paghe e del protocollo, adottato dal 1 gennaio 2017, ed infine dallo studio del progetto di costituzione di una Fondazione di Partecipazione di ASP insieme a varie AMO per la realizzazione di un Hospice distrettuale.

\* \* \*

#### Responsabilità degli Amministratori per il bilancio consuntivo di esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

\* \* \*

#### Responsabilità del Revisore

E' del Revisore Unico la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio consuntivo di esercizio sulla base della revisione legale dei conti. La revisione legale dei conti è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, terzo comma, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39). Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale dei

conti al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo di esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio consuntivo di esercizio dell'impresa in termini di strumento per fornire una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio consuntivo di esercizio nel suo complesso. La scrivente ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati per basare il proprio giudizio.

Si segnala in particolare che nell'ambito dell'attività di controllo legale dei conti la sottoscritta ha verificato:

- nel corso dei mesi dell'esercizio 2016, con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione,
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge ed allo schema tipo di regolamento di contabilità regionale adottato dall'azienda.

Il procedimento di controllo legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.



I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato normativo delle seguenti fonti:

- Articoli 2423 e seguenti del Codice Civile,
- Schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007,
- Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto 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,
- Principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

Con riferimento alle novità del D.Lgs. 139/2015, la Regione ha confermato espressamente che non si applicano alle ASP le novità riguardanti le modifiche agli schemi di stato patrimoniale e conto economico (in particolare l'eliminazione dell'area E straordinaria del conto economico) né riguardanti l'obbligatorietà del Rendiconto Finanziario.

Relativamente ai dati di bilancio, il Revisore Unico conferma che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità riscontrate.

In particolare lo Stato Patrimoniale può essere così sintetizzato:

	ANNO 2016	ANNO 2015
ATTIVO	14.798.841	14.429.623
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.456.550	6.503.726
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.293.812	7.862.164
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	48.479	63.733
PASSIVO	14.798.841	14.429.623



A) PATRIMONIO NETTO	9.465.904	9.686.654
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	290.883	32.163
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.854.024	1.452.371
D) DEBITI	3.200.594	3.277.102
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	278.319	13.495

Il suddetto risultato economico d'esercizio trova inoltre conferma nel Conto Economico, riassunto, quanto alle sue componenti principali, come segue:

	ANNO 2016	ANNO 2015
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.192.180	14.091.802
COSTI DELLA PRODUZIONE	-14.381.611	-13.507.405
Differenza	810.570	584.397
Proventi e Oneri FINANZIARI	-11.416	-31.287
Proventi e Oneri STRAORDINARI	60.278	12.414
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	859.432	565.524
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	-568.549	-533.361
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	290.883	32.163

Vengono inoltre indicati conti d'ordine relativi a beni di terzi presso l'Azienda per complessivi euro 226.806, contro i 126.772 relativi all'esercizio precedente, con un incremento molto significativo connessi all'entrata del Polo scolastico di Medolla.

\* \* \*

### Giudizio

A giudizio dello scrivente Revisore Unico, il bilancio consuntivo di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

\* \* \*

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio

Lo scrivente Revisore Unico ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli Amministratori di "Azienda Pubblica di Servizi alla Persona dei Comuni Modenesi Area Nord" con il relativo bilancio consuntivo di esercizio al 31 dicembre 2016.

A giudizio dello scrivente Revisore Unico, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio consuntivo di esercizio al 31 dicembre 2016 dell'ASP.

Verifica attestazioni relativi ai pagamenti

Il Revisore Unico ha verificato le attestazioni relative all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 e all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del D.Lgs. 33/2013, come previsto dall'articolo 41 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66.

Mirandola (MO), 1 agosto 2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Alessandra Federzoli

