

Bilancio chiuso al 31 dicembre 2019

Relazione del Revisore all'Assemblea dei Soci

All'Assemblea dei Soci
di A.S.P. Comuni Modenesi Area Nord

Premessa

Il sottoscritto Revisore, nominato con deliberazione della Giunta regionale n. 1078 del 01/07/2019, recepita dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 8 del 30/07/2019, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ha svolto sia l'attività di vigilanza che la revisione contabile del bilancio.

Il bilancio di esercizio è stato messo a disposizione del Revisore durante il Consiglio di amministrazione del 3 agosto 2020 che lo ha approvato.

Non si è rispettato il termine (ordinatorio) del 30 aprile 2020 previsto dalla delibera di Consiglio Regionale n. 624 del 09/12/2014 principalmente a motivo dell'emergenza sanitaria che ha investito l'intera struttura dell'Ente così come la regione e l'intero paese.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

Gli schemi sono predisposti secondo quanto previsto dal Regolamento di contabilità e in coerenza con l'allegato n. 5 del Regolamento di contabilità regionale previsto per le A.S.P e con gli artt. 2424 e 2425 del C.C..

A giudizio dello scrivente il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.S.P. al 31/12/2019 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

In base al lavoro di revisione, svolto in condizioni di indipendenza, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

La revisione contabile si è svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del sottoscritto ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il Revisore è indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane 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 dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi sottesi alla revisione 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,

e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che la revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta:

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto alla conclusione dell'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge o regolamentari

Gli amministratori di A.S.P hanno provveduto a redigere la Relazione sulla gestione che integra l'informativa ai soci ed ai terzi in merito all'andamento dell'esercizio 2019.

Lo scrivente giudica la Relazione sulla gestione coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 e redatta in conformità alle norme di legge.

Il Revisore ha verificato le attestazioni relative ai pagamenti effettuati dopo la scadenza e all'indicatore di tempestività dei pagamenti, come richieste dall' art. 41 del D.L. 66/2014.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.)

Nel corso dell'esercizio in esame il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato riferisco quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;

- ho partecipato alle assemblee dei soci e a diverse riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto;
- ho ottenuto dall'Organo amministrativo e dal Direttore informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Asp e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
- attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire;
- non ho rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 redatto dagli amministratori rileva un utile netto di € 332.402.

Il bilancio si riassume nei seguenti dati, comparati con le risultanze dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2018
Crediti per incrementi del patrimonio netto	0	0
Immobilizzazioni	11.156.585	8.497.535
Attivo circolante	5.921.969	6.651.830
Ratei e risconti	127.323	13.696
Totale attivo	17.205.877	15.163.061
Patrimonio netto	11.763.542	9.316.138
Fondi per rischi e oneri	1.783.251	1.709.740
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	0	0
Debiti	3.601.736	4.025.281
Ratei e risconti	57.348	111.902
Totale passivo	17.205.877	15.163.061

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2018
Valore della produzione	17.978.665	16.908.366
Costi della produzione	16.936.002	16.012.763
Differenza tra valore e costi della produzione	1.042.663	895.603
Proventi e oneri finanziari	-5.030	-9.821
Proventi ed oneri straordinari	3.774	767
Risultato prima delle imposte	1.041.407	886.549
Imposte sul reddito dell'esercizio	709.005	663.309
Utile (perdita) dell'esercizio	332.402	223.240

In esito al lavoro svolto il Revisore valuta il bilancio conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle funzioni di controllo.

Si segnala che nella relazione sull'andamento della gestione non sono riportati i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione, argomenti trattati nella riunione del Consiglio di amministrazione che presenta il bilancio, riguardo cui si invita, quindi, di informare l'Assemblea.

I risultati della revisione contabile del bilancio sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore propone all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 così come redatto dagli Amministratori.

Il Revisore ricorda di proporre all'Assemblea dei soci la destinazione del risultato d'esercizio.

Modena, lì 6 agosto 2020

Il Revisore unico
Dott. Pietro Speranzoni

