



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
dei Comuni Modenesi Area Nord

07/05/2 del 19

Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023

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. 1196 del 24/06/2024, recepita dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 7 del 10/07/2024, ha svolto nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 1° agosto 2024 che lo ha approvato.

Non si è rispettato il termine (ordinatorio) del 30 aprile previsto dalla delibera di Consiglio Regionale n. 624 del 09/12/2014.

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 31/12/2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, cui si aggiunge la 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 31/12/2023 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 e del collegio sindacale 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 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. 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 della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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 della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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

Gli obiettivi della 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 relativo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende

un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.
- 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 e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Lo scrivente giudica la Relazione sulla gestione coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 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.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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'art. 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 31/12/2023 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;

- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire;
- 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 31/12/2023 redatto dagli amministratori rileva un utile di € 5.078.

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

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022
Crediti per incrementi del patrimonio netto	0	0
Immobilizzazioni	10515061	10.721.553
Attivo circolante	7325663	6.433.832
Ratei e risconti attivi	192134	13.307
Totale attivo	18032858	17.168.692
<i>Conti d'ordine</i>	<i>205996</i>	<i>205.607</i>
Patrimonio netto	10038182	10.145.496
Fondi per rischi e oneri	2087525	1.948.128
Trattamento fine rapporto	0	0
Debiti	5898302	4.796.452
Ratei e risconti passivi	8849	278.616
Totale passivo	18032858	17.168.692
<i>Conti d'ordine</i>	<i>205996</i>	<i>205.607</i>
CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022
Valore della produzione	20845213	17.498.915
Costi della produzione	20141235	17.140.440
Differenza tra valore e costi della produzione	703978	358.475
Proventi e oneri finanziari	43445	6.695
Proventi ed oneri straordinari	659	666
Risultato prima delle imposte	748082	365.836
Imposte sul reddito dell'esercizio	743084	637.857
Utile (perdita) dell'esercizio	5078	-272.021

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.

La relazione sull'andamento della gestione riporta una articolata disamina dell'anno appena concluso rilevando i Servizi e le Prestazioni svolte nei diversi settori di intervento. La stessa riporta un confronto ragionato tra bilancio consuntivo e preventivo 2023 nonché le criticità emerse e gli sforzi organizzativi per fronteggiare la situazione.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

Modena, 21 agosto 2024

Il Revisore unico
Dott. Piero Speranzoni

