



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
dei Comuni Modenesi Area Nord

ASP Comuni Modenesi AREA NORD



Prot. nr. 0006846 del 31/07/2023
Protocollo MAIL

Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022

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 31/12/2022 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 13 luglio 2023 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, *in primis* a motivo del lavoro dapprima preparatorio e poi di assunzione e organizzazione dei nuovi servizi dei nidi d'infanzia e dei centri di produzione pasti.

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 31/12/2022, 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 31/12/2022 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 Revisore 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 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 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 esercitato il giudizio professionale ed ho 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; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 dell'azienda;
- 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 2022.

Lo scrivente giudica la Relazione sulla gestione coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 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 31/12/2022 l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento 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 31/12/2022 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 31/12/2022 redatto dagli amministratori rileva una perdita di € 272.021.

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

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021
Crediti per incrementi del patrimonio netto	0	0
Immobilizzazioni	10.721.553	11.095.879
Attivo circolante	6.433.832	6.796.210
Ratei e risconti attivi	13.307	106.870
Totale attivo	17.168.692	17.998.959
<i>Conti d'ordine</i>	<i>205.607</i>	<i>235.017</i>
Patrimonio netto	10.145.496	11.741.258
Fondi per rischi e oneri	1.948.128	2.239.095
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	0	0
Debiti	4.796.452	4.009.808
Ratei e risconti passivi	278.616	8.798
Totale passivo	17.168.692	17.998.959
<i>Conti d'ordine</i>	<i>205.607</i>	<i>235.017</i>
CONTO ECONOMICO		
	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021
Valore della produzione	17.498.915	17.567.244
Costi della produzione	17.140.440	15.890.583
Differenza tra valore e costi della produzione	358.475	1.676.661
Proventi e oneri finanziari	6.695	551
Proventi ed oneri straordinari	666	2.537
Risultato prima delle imposte	365.836	1.679.749
Imposte sul reddito dell'esercizio	637.857	636.614
Utile (perdita) dell'esercizio	-272.021	1.043.135

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 2022 nonché le criticità emerse (strascico dell'emergenza Covid, carenza di personale infermieristico, rincari nelle utenze) 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 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 31/12/2022 così come redatto dagli Amministratori.

Modena, lì 28 luglio 2023

Il Revisore unico
Dott. Pietro Speranzoni

