

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

ASP N.2 TERAMO

Sede sociale in Via P. Baiocchi n.29 - - 64032 – Atri (TE)

Codice fiscale / Partita iva 01921710677

Relazione dell'organo di revisione

– *Bilancio consuntivo al 31/12/2018*

L'organo di revisione

DR. ERNESTO VINCIGUERRA

RELAZIONE SUL BILANCIO 2018

PREMESSA

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli art. 2403 e seguenti c.c., sia quelle previste dall'art. 2409 – bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella prima parte la "Relazione del Revisore ai sensi dell'art.14 del D.lgs 39/2010" e nella seconda parte "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma secondo, del Codice Civile".

*La presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ASP N.2 – Teramo** – chiuso al 31/12/2018 e redatto ai sensi dello Statuto sociale dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente.*

*Il sottoscritto, **dott. Ernesto VINCIGUERRA**, nominato Revisore contabile unico con DGR 158 del 13/03/2018, comunica, al fine di esprimere il parere sul bilancio consuntivo al 31/12/2018, di aver ricevuto la seguente documentazione:*

- Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Nota Integrativa.

Tali documenti sono stati redatti nel rispetto ed in conformità di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato nel 2015 dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP2, che in ossequio alla normativa Regionale del settore ha introdotto un sistema contabile di tipo civilistico, con schema di stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa), abbandonando di fatto la contabilità finanziaria adottata fino a due anni fa dalle ex IPAB.

Obbligo e compito dell'Organo di Controllo è stato oltre quello di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economica, finanziaria dell'ASP, svolgendo anche ad ogni altra funzione prevista e sancita dagli articoli 2403, 2409 – bis del codice civile. In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario" emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quando il soggetto incaricato del controllo contabile è il Revisore Contabile, tale organo, oltre ad una relazione sul bilancio, a norma dell'art.14 primo comma, lettera a) D.Lgs 39/2010, è tenuto anche, a norma dell'art. 2429 del codice civile, ad una relazione in cui riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri.

In relazione ai contenuti generali al bilancio sociale chiuso al 31/12/2018, presentati ed approvati dal Consiglio di Amministrazione, il sottoscritto prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e di verifica della missione aziendale.

Atri, 12/06/2019

*L'organo di revisione
Dott. Ernesto Vinciguerra*

Relazione del Revisore ai sensi dell'art.14 del D.lgs 39/2010

e dell'art. 2409 – ter del Codice Civile

- a) *Ho svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo dell'ASP 2 di Teramo chiuso al 31/12/2018. La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete esclusivamente all'organo amministrativo della Vostra Azienda. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato prettamente sulla revisione contabile.*
- b) *Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai su detti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, non attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e dei dati contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una base per l'espressione del mio giudizio professionale.*
- c) *In base alla documentazione e alle informazioni messe a disposizione si ritiene che il bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ASP 2 di Teramo.*
- d) *Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.*
- e) *Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.*
- f) *La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità di quanto previsto dalle norme di legge compete unicamente all'Organo Amministrativo dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ASP 2. E' responsabilità del sottoscritto la competenza dell'espressione del giudizio di coerenza sulla gestione con il bilancio.*

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma secondo, del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili. La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, c. 2, c.c. ed in dettaglio:

- *Sui risultati dell'esercizio sociale;*
- *Sull'attività svolta;*
- *Sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte del Consiglio Nazionale della deroga di cui all'art. 2423, co. 4 c.c.*

ATTIVITA' DI VIGILANZA

- a) Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.*
- b) Ho acquisito informazioni dal Presidente, dal Direttore e dai responsabili dell'Azienda, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ante stesso.*
- c) Mi sono confrontato con lo studio professionale che assiste l'Azienda in tema di consulenza ed assistenza fiscale e contabile su temi di natura tecnica e specifica.*
- d) Ho vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.*
- e) Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore né denunce ai sensi dell'art. 2408 del c.c., né sono pervenuti esposti.*

BILANCIO DI ESERCIZIO

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato redatto dall'organo amministrativo secondo le disposizioni di legge e da questo regolarmente comunicati nei tempi previsti dal Codice Civile.

Tale progetto di Bilancio, costituito da uno Stato Patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota Integrativa, evidenzia un risultato economico pari ad € 1.930, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	31/12/2018
Immobilizzazioni	20.341.515
Attivo circolante	1.227.084
Ratei e Risconti	2.548
TOTALE ATTIVO	21.571.147
PASSIVITA'	
Patrimonio netto	20.128.604
Debiti	1.438.635
TOTALE PASSIVO	21.571.147

CONTO ECONOMICO

	31/12/2018
Valore della produzione	1.768.267
Costi della produzione	1.741.405
Differenza tra valore e costi della produzione	26.861
Proventi (oneri) finanziari	- 9.643
Proventi (oneri) straordinari	0
Risultato prima delle imposte	17.288
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.288
Risultato d'esercizio	1.930

Sulla base controlli effettuati e degli accertamenti eseguiti si rileva che il bilancio consuntivo corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa. In base agli elementi acquisiti possiamo riferire che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile e dalla normativa di

ispirazione regionale, vigente per le Aziende Sociali, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, considerando anche le risultanze dell'attività di revisione svolta, posso esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 così come redatto dall'organo Amministrativo

Atri, 12/06/2019

Il Revisore Unico
Dr. Ernesto Vinciguerra

