

## **A.S.P. ARDITO DESIO**

Sede legale: Piazza Garibaldi 7 – PALMANOVA

c.f. 81001370303

\* \* \* \* \*

### **Relazione del Revisore Contabile**

AL Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. ARDITO DESIO

#### **Parte prima – Controllo Contabile**

**Egredi Signori consiglieri,**

il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 che il consiglio di amministrazione prenderà in esame è stato redatto in conformità alle disposizioni normative in materia.

In corso d'anno, attraverso l'attività periodica svolta, ho potuto accertare la regolare tenuta della contabilità e la correttezza delle rilevazioni contabili relativamente ai fatti di gestione (ex art. 2409- ter comma 1 lettera a).

Il sottoscritto, con riferimento al bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2020, ha potuto verificare la corrispondenza dei dati di bilancio ai saldi contabili e la correttezza nell'applicazione dei criteri di redazione del bilancio stesso secondo gli statuiti principi di revisione, nonché del regolamento di contabilità dell'Ente.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo: tale procedimento ha previsto l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che i controlli svolti forniscano un ragionevole presupposto per l'espressione del mio giudizio professionale relativamente alla corrispondenza dei dati contabili ai valori riportati in bilancio.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'esercizio 2020 non presentano i valori dell'esercizio precedente in quanto la tenuta della contabilità economico-patrimoniale è stata introdotta con l'attuale esercizio in commento, pertanto si evidenzia la mancanza della comparabilità con il precedente esercizio 2019, in quanto gestito con il metodo della contabilità finanziaria degli enti pubblici.

A mio giudizio, il bilancio in esame corredato dalla nota integrativa è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione: esso è pertanto da ritenersi redatto con chiarezza e rappresentativo in modo corretto della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico relativamente all'esercizio chiuso il 31/12/2020.

Si evidenzia, come unica nota che la modalità espositiva del bilancio corrisponde a quella prevista dal Codice Civile anche se mancano ancora le linee guida della Regione Fvg, analoghe a quelle emanate da altre Regioni, che meglio si adattano allo schema di regolamento di contabilità per le aziende pubbliche di servizi alla persona; tuttavia ritengo che lo schema adottato sia comunque in grado di evidenziare in modo soddisfacente l'effettiva situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente alla data del 31.12.2020.

La relazione sulla gestione non viene prodotta in quanto il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata e, sia in base alle dimensioni dell'A.S.P. che agli obblighi civilistici, non vi è obbligo di un tanto.

### **Parte seconda - Vigilanza**

Nello svolgimento del mio incarico ho avuto modo di verificare l'osservanza della legge e dell'atto costitutivo ed il rispetto dei principi di corretta amministrazione da parte dell'organo amministrativo, mediante l'ottenimento di informazioni dal Direttore e dai responsabili delle funzioni amministrative e a seguito dell'esame della documentazione visionata, ho acquisito conoscenza dell'assetto organizzativo dell'Ente che si sta adeguando,

anche mediante l'utilizzo del supporto informatico, alle nuove esigenze legate ad una gestione contabile di tipo economico - patrimoniale e non più finanziario. Nel corso dell'esercizio, a seguito delle verifiche effettuate e delle informazioni assunte, ho avuto modo di constatare che la contabilità come impostata è in grado di rappresentare in modo corretto i fatti di gestione e che pertanto sulla scorta delle rilevanzze contabili gli Amministratori, nello schema di bilancio e nella nota integrativa, hanno illustrato l'attività svolta dall'ente nel corso dell'esercizio in esame.

Il bilancio in estrema sintesi evidenzia le seguenti risultanze:

### Stato Patrimoniale

Attività	Euro	7.352.785
Passività	Euro	(-)3.063.534
Patrimonio netto (escluso l'utile)	Euro	4.208.948

<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>80.303</b>
-----------------------------	-------------	---------------

### Conto Economico

Ricavi - voce A1	Euro	3.091.865
Incrementi di immobilizzazioni – voce A4	Euro	19.837
Altri ricavi – voce A5	Euro	218.679
Costi della produzione – voce B)	Euro	(-)3.212.313

<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>118.068</b>
-------------------	-------------	----------------

Proventi e oneri finanziari	Euro	(-)34.236
-----------------------------	------	-----------

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
--	------	---

Proventi e oneri straordinari	Euro	0
-------------------------------	------	---

<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>83.832</b>
--------------------------------------	-------------	---------------

Imposte sul reddito	Euro	(-) 3.529
---------------------	------	-----------

<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>80.303</b>
-----------------------------	-------------	---------------

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla nota integrativa al bilancio, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art.2427 del codice civile, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

### **Parte terza - R a c c o m a n d a z i o n i**

La gestione caratteristica dell'esercizio 2020, di assistenza socio-assistenziale e sanitaria, non ha subito rilevanti effetti negativi derivanti dallo scenario pandemico da contagio COVID-19, anche se si è rilevato una diminuzione degli ingressi con un lieve effetto di riduzione dei ricavi. Si rileva, altresì, che l'utile d'esercizio è stato influenzato, in modo particolare, dalla voce "altri ricavi – voce A5" costituito in gran parte da entrate da contributi in conto capitale ed in conto esercizio che non avranno ripetizione nel futuro.

Il Revisore raccomanda di mantenere un monitoraggio costante dell'andamento economico e finanziario dell'Ente con particolare riguardo alla massimizzazione delle presenze nella struttura al fine del perseguimento dell'obiettivo di pareggio tramite l'equilibrio di costi e ricavi caratteristici, l'efficienza e l'efficacia della gestione medesima.

### **Parte quarta - c o n c l u s i o n i**

Sulla base di quanto sopra esposto, considerato che l'obiettivo principale del mio incarico è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, tali da influenzare le decisioni degli "stockholders" sulla base dei dati oggetto di approvazione; il sottoscritto attesta la corrispondenza del Bilancio 2020 alle risultanze di gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione dello stesso.

Palmanova, 26 luglio 2021

Il revisore dei conti  
Rag. Dino Ronchi

*Firmato digitalmente*