

A.S.P. ARDITO DESIO
Sede in Palmanova (UD) piazza Garibaldi,7
Codice Fiscale 81001370303

Bilancio al 31.12.2023
Relazione del Revisore Contabile



Al Consiglio di Amministrazione della A.S.P. ARDITO DESIO

Premessa

Il sottoscritto revisore contabile, nominato con delibera del 30 marzo 2022, ha svolto l'attività di revisione contabile sul bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 nonché le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. e dall'art. 2409-bis c.c.. Ai sensi degli articoli citati, il Revisore vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento nonché esercita inoltre il controllo contabile come previsto dall'articolo 2409-bis;

La presente relazione 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 sull'attività di vigilanza 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

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 della A.S.P. ARDITO DESIO, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario allegato ai documenti di bilancio, dalla relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Si evidenzia che il bilancio è stato redatto secondo le norme previste del Codice Civile e dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché dalle disposizioni previste dal nuovo Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e per la gestione del patrimonio delle A.S.P. della Regione Autonoma F.V.G.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del revisore ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Ente verificato in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del Consiglio di amministrazione per il bilancio d'esercizio

Il consiglio di amministrazione dell'Ente è responsabile 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.

Il consiglio di amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente 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. Il consiglio di amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente 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 dell'Ente.

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

Gli obiettivi del sottoscritto 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 mio 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 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'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal consiglio di amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del consiglio di amministrazione 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto;
- 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il consiglio di amministrazione della A.S.P. ARDITO DESIO è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Ente, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della A.S.P. ARDITO DESIO al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c. 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'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho acquisito dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Non ho rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto di mia conoscenza, il consiglio di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile di € 46.531,61. Il sottoscritto valuta il bilancio conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza nello svolgimento delle funzioni di controllo.

La relazione sull'andamento della gestione riporta una articolata disamina dell'anno 2023 e degli accadimenti intervenuti, in particolar modo per quanto riguarda la gestione del post emergenza sanitaria.

Come previsto dall'art. 24 comma 1 del nuovo regolamento regionale adottato con D.P.Reg. n.187 del 05.11.2021, in calce alla nota integrativa predisposta dal consiglio di amministrazione sono evidenziati gli indici di bilancio, così come previsto dalla L.R. 11.12.2003 n. 19 art. 6 comma 5-bis.

I risultati di detti indici di bilancio evidenziano nel loro complesso una situazione di regolarità contabile e una buona stabilità economica e finanziaria dell'Ente.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

I ricavi dell'esercizio dell'anno 2023, derivanti dalla gestione caratteristica dell'Ente di assistenza socio-assistenziale e sanitaria hanno avuto un incremento di € 287.594 rispetto all'esercizio 2022, passando da € 2.958.909 ad € 3.246.503, dovuta agli effetti positivi conseguenti alla progressiva normalizzazione dell'attività dell'Ente dopo l'emergenza Covid-19. L'accoglienza degli ospiti nel periodo 2023 ha raggiunto una percentuale vicino al massimo delle disponibilità/capienza determinando un sostanziale equilibrio ricavi/costi caratteristici tali da garantire un utile di esercizio. Come previsto dall'art. 16 c. 3 del nuovo regolamento di contabilità, si raccomanda di procedere ad una verifica, almeno semestrale, sull'andamento dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti per accertare il raggiungimento degli obiettivi previsti.

Considerando le risultanze delle attività da me svolta sul documento di bilancio per l'anno 2023, il sottoscritto Revisore, sulla base di quanto sopra esposto e per quanto mi è stato portato a conoscenza ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 così come redatto dal consiglio di amministrazione.

Palmanova, 26 aprile 2024

Il revisore

Rag. Mauro Tuan

