A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

Sede legale: Via Campagna 157 - 29121 PIACENZA (PC)

* * * * *

Relazione del Revisore Contabile

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 la mia 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, e ho svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. e 2409-bis c.c..

Parte prima – Controllo Contabile

Relazione ai sensi dell'art. 2409-*ter*, comma 1, lettera c), Codice Civile

Il sottoscritto 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. Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti su cui basare il giudizio.

Il sottoscritto è stato nominato per svolgere il controllo contabile della vostra Azienda con provvedimento della Giunta Regionale n° 525 del 11/05/ 2015.
Da quel momento, attraverso l'attività periodica svolta, ha potuto accertare la regolare tenuta della contabilità e la correttezza delle rilevazioni contabili relativamente ai fatti di gestione (art. 2409- ter comma 1 lettera a).
Il sottoscritto, con riferimento al bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2018, 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 i principi di revisione.
In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio 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 dall'amministratore. 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.
Per la revisione contabile del bilancio l'obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che nel suo complesso il bilancio stesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali; per ragionevole sicurezza si intende un buon grado di sicurezza che tuttavia non può fornire la garanzia che la revisione stessa individui sempre – qualora esistente – un errore significativo.

Nell'ambito della revisione contabile è stato mantenuto il grado necessario di scetticismo contabile, valutato i rischi di errori significativi e acquisito elementi sufficienti su cui basare il giudizio. E' stata valutata la sufficiente adeguatezza del sistema di controllo interno, l'appropriato utilizzo dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.
Lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'esercizio 2018 presentano, secondo quanto previsto dalla legge, i valori dell'esercizio precedente. Al riguardo si evidenzia una corretta comparabilità dei due esercizi 2018 e 2017.
L'amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione, e per quella parte di controllo interno necessario ad evitare errori significativi dovuti a comportamenti intenzionali o non intenzionali. La stessa deve fornire una valutazione sulla capacità dell'Azienda a continuare ad operare come un'entità in funzionamento, utilizzando il presuposto della continuità aziendale a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività.
E' stata predisposta la relazione sulla gestione; da questa emerge ancora una volta lo sforzo che l'Azienda sta producendo al fine di ricercare nuovi equilibri, oltreché di consolidare le attività già in essere, ed il nuovo esercizio (2019), visti i continui e rilevanti miglioramenti degli ultimi anni, potrebbe essere quello finalmente in grado di raggiungere il pareggio di bilancio. Detta relazione appare coerente con il bilancio di esercizio dell'Azienda al 31/12/2018 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'impresa e del relativo contesto, non vi è nulla da riportare.
A mio giudizio, il bilancio in esame corredato dalla nota integrativa è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. CITTA' DI PIACENZA chiuso al 31/12/2018.

Parte seconda - Vigilanza

Relazione ai sensi dell'art. 2429 Codice Civile

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 né sono state rilevate operazioni manifestamente imprudenti o azzardate o tali da compromettere il patrimonio dell'Azienda.
Mediante l'ottenimento di informazioni dall'amministratore e dai responsabili delle funzioni amministrative e a seguito dell'esame della documentazione visionata, ho acquisito conoscenza dell'assetto organizzativo dell'Ente. 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 rilevanze contabili l'Amministratore, nello schema di bilancio, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione ha illustrato l'attività svolta dall'ente nel corso dell'esercizio in esame.
Il bilancio in estrema sintesi evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE		
TOTALE ATTIVITA'	€	12.602.318,00
PASSIVITA'	€	6.057.708
PATRIMONIO NETTO	€	6.544.610,00
PERDITA D'ESERCIZIO	€	-84.998

CONTO ECONOMICO		
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA	€	13.569.708
COSTI CAPITALIZZATI	€	113.647
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€	981.437
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€	289.165
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€**	**14.953.956**
ACQUISTI DI BENI	€	370.723
ACQUISTI DI SERVIZI	€	6.843.050
GODIMENTO BENI DI TERZI	€	49.334
COSTI PER IL PERSONALE	€	6.563.116
AMMORTAMENTI	€	253.789
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	€	-3.680
ACCANTONAMENTI AL FONDO RISCHI	€	34.000
ALTRI ACCANTONAMENTI	€	10.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	342.296
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€	**14.462.629**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**€**	**491.328**
PROVENTI FINANZIARI	€	1
ONERI FINANZIARI	€	-25.438
DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**€**	**-25.437**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**€**	**465.890**
IMPOSTE SUL REDDITO	€	-550.888
PERDITA DI ESERCIZIO	**€**	**-84.998**

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.
Sulla base di quanto sopra esposto, il sottoscritto non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2018. L'assemblea dovrà deliberare, come indicato in nota integrativa, in merito alla copertura della perdita di esercizio.
Si sottolinea che il risultato migliora rispetto al precedente esercizio, ed è sostanzialmente in linea con le aspettative dettate dal preventivo. Migliora anche il risultato quale differenza tra valore e costi della produzione, e resta tale prima delle imposte, pur registrando accantonamenti per rischi pari a euro 44.000 non effettuati nel corso del 2017. La situazione finanziaria appare indebolita sul fronte debiti che complessivamente aumentano di circa euro 500.000 a fronte di crediti pressoché invariati rispetto all'esercizio precedente, con conseguenti maggiori disponibilità liquide dal punto di vista dei saldi bancari. Si sottolinea, ancora una volta, che anche nell'esercizio 2018 non si è proceduto a cedere parte del patrimonio immobiliare solo per far fronte ad esigenze di liquidità, e questo oltre a salvaguardare le proprietà stesse costituisce una solida sicurezza per gli anni futuri. Pertanto il costante miglioramento del risultato di esercizio rispetto agli esercizi precedenti, e le avvenute correzioni nella gestione dell'Ente, fanno intuire che si potrà arrivare a risultati ancora migliori, monitorando però l'aspetto finanziario sin da subito, operando su quelle variabili sulle quali l'opera ammnistrativa può incidere come ad esempio cercare di limitare il più possibile la crescita dei crediti verso gli utenti e le fatture da emettere.
A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico di A.S.P. Città di Piacenza per l'esercizio chiuso al 31/12/2018, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Piacenza, 23 maggio 2019

Il Revisore Contabile
Paolo Fiorilli