

ASP - Patronato pei Figli del Popolo  
e Fondazione S. Paolo e S.Geminiano

SEDE LEGALE IN MODENA

A.S.P. Patronato pei figli del Popolo e Fondazione S.P.S.G.		
07 GIU 2022		
Prot. N. ....	74.1	.....
Tit. 2	Cl. 6	Fasc. ....

**RELAZIONE UNITARIA AL BILANCIO AL 31.12.2021 DEL SINDACO UNICO INCARICATO  
DELLA REVISIONE LEGALE**

Ai Soci dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona - A.S.P. "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S.Paolo e S.Geminiano"

**Premessa**

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31.12.2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2477 C.C..

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..".

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione numero 3 del 28.04.2022 è stato approvato il Bilancio consuntivo dell'A.S.P. relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2021.

Ne arricchisce la lettura, il Bilancio Sociale, che illustra e commenta l'andamento dell'attività istituzionale, evidenziando le iniziative più significative realizzate nel corso del 2021 in attuazione degli obiettivi assunti dall'Ente in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione in presenza di "emergenza sanitaria COVID19".

**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**

E' stata svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31.12.2021 dell'A.S.P., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

A giudizio del Revisore Unico, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.S.P. al 31.12.2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Elementi alla base del giudizio**

E' stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione contabile emanati dalla Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili così come aggiornati dall' Organismo Italiano di Contabilità.

Lo scrivente è indipendente rispetto alla società 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 ed appropriati su cui basare il giudizio.

Di contro, si è ritenuto di non tenere conto delle disposizioni introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 in materia di bilancio delle società di capitali ritenendo prevalente sulla disciplina privatistica le norme contenute nel Regolamento di contabilità, né è stato rinvenuto alcun provvedimento successivo che rinvii al citato decreto legislativo.

Analogamente, è stata giudicata non applicabile alle ASP la disciplina introdotta dall'art. 1, comma 125 della legge n. 124/2017 (legge annuale per il mercato e la concorrenza), che impone l'evidenziazione in Nota integrativa "delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere", trattandosi di norma rivolta alle "imprese" (e non anche agli enti della pubblica amministrazione) e che, in ogni caso, non sussiste obbligo di evidenziazione di tali introiti quando, come nella fattispecie, essi traggono titolo da rapporti economici a carattere sinallagmatico.

Nel merito, i controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento utile a verificare se il contenuto del Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo insieme, significativo e attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in coerenza con le dimensioni dell'Ente e con il suo assetto organizzativo ed è stato finalizzato alla verifica dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, nonché della ragionevolezza delle stime operate dall'Organo Amministrativo.

### **Responsabilità dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo per il bilancio d'esercizio**

L'Organo Amministrativo 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile 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. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, nonostante l'emergenza COVID-19.

L'Organo di Controllo 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 del Revisore Unico 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 suo giudizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione contabile, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- è stata riscontrata la presenza di elementi probativi coerenti alle informazioni esposte nel Bilancio e verificata la correttezza delle relative determinazioni ricorrendo anche a controllo "incrociato" tra i saldi di contabilità ed i saldi comunicati da fornitori scelti a campione. E' da ritenere che il lavoro svolto possa fornire una ragionevole base per l'espressione del giudizio formulato nella presente Relazione;
- si è acquisita 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 della società;
- si è valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- si è 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;
- si è comunicato ai responsabili delle attività di governance, 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.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 l'attività del sottoscritto 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.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., C.C.**

Si è vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto del regolamento di contabilità e dei principi di corretta amministrazione.

Le attività svolte dal Revisore Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo intercorrente dal 1 Gennaio 2021 al 31 Dicembre 2021 e nel corso del suddetto periodo sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali.

### Attività svolta

Il sottoscritto ha partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni dell'Organo Amministrativo ottenendo dal Direttore Generale ad ogni verifica informazioni sull'andamento generale della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall' Azienda e si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

E' stata acquisita conoscenza e si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo si evidenzia che non ci sono osservazioni da riferire.

Si è valutato e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche alla luce dell'emergenza sanitaria COVID-19, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Le risultanze del Bilancio si riassumono nei seguenti valori:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2021</b>
Attività	13.335.150
Passività e Fondi	245.860
Patrimonio Netto	13.087.738
Utile dell'esercizio	1.552
<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2021</b>
Valore della produzione	925.507
Costi della produzione	891.798
Differenza	33.709
Proventi e oneri finanziari	17.430
Proventi e oneri straordinari	249
Risultato prima delle imposte	51.388
Imposte dell'esercizio	49.836
Utile d'esercizio	1.552

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è a conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non si hanno osservazioni al riguardo.

I criteri di valutazione non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati nel bilancio dell'esercizio precedente, conformi al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile, e quindi è possibile procedere alla comparazione fra i due bilanci.

In merito alle informazioni contenute nella nota integrativa, si precisa quanto segue:

- Il presente bilancio, in continuità con i precedenti esaminati, esprime in modo vero e chiaro le attività proprie dell' A.S.P..

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

In merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, non ho nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei Soci.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito l'Assemblea ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Modena, il 6 Maggio 2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

