

**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona – A.S.P.
“Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo
e S. Geminiano”**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017**

Ai Sig.ri rappresentanti degli Enti Soci,

con delibera n. 2 del Consiglio di Amministrazione in data 8 maggio 2018 è stata approvata la proposta di Bilancio consuntivo dell'Ente relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 articolato in Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e corredato dalla Relazione sulla gestione che illustra e commenta l'andamento dell'attività istituzionale.

Con delibera n. 4 del 19 giugno 2018 del Consiglio di Amministrazione è stata approvata la proposta di Bilancio sociale 2017 che espone, mediante appositi indicatori, i profili caratterizzanti l'esercizio delle funzioni istituzionali.

Faccio presente che sono stata nominata quale Revisore Contabile con delibera della Giunta Regionale n. 330 del 20 marzo 2017 e pertanto i controlli sono iniziati da tale nomina.

I citati documenti valgono, in particolare, ad evidenziare la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'A.S.P. “Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”, nonché il risultato della gestione economica, tenuto conto delle dinamiche dei ricavi e dei costi, conseguiti o sostenuti, di competenza dell'esercizio 2017.

L'informativa di Bilancio è completata dall'analisi intertemporale degli scostamenti tra valori consuntivi e quelli stimati in sede di Bilancio di previsione.

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, espressivo 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.

E' 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.

Ad avviso dello scrivente Revisore, il menzionato Bilancio nel suo complesso può essere considerato conforme ai principi che ne disciplinano i criteri di redazione; esso appare redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'A.S.P. "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano", per l'esercizio chiuso al 31/12/2017.

Nel corso dell'anno 2017, l'Organo di revisione ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo dell'Ente, sul rispetto dei principi di prudente amministrazione.

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni amministrative e dall'esame della documentazione aziendale messa a disposizione, dopo l'insediamento, lo scrivente Revisore ha valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sulla sua idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione nonché ha potuto constatare l'osservanza della legge e dell'atto costitutivo con il procedimento del campionamento.

Ha effettuato alcuni controlli a campione sulle varie voci di bilancio mettendo a confronto la rilevazione contabile-amministrativa con la scheda contabile e il documento stesso.

A questo riguardo è da riferire che malgrado gli accadimenti aziendali abbiano trovato una sostanziale correttezza di rappresentazione negli aggregati del Bilancio, sono state riscontrate alcune criticità già più volte segnalate in termini di adeguatezza ed efficienza della struttura organizzativa. Il Revisore invita l'Ente a mettere in atto tutte le strategie al fine di migliorare la gestione dell'Azienda.

Faccio inoltre presente che la struttura dell'ufficio amministrativo ha visto finalmente stabilizzarsi l'impiegata amministrativa, dopo alcuni anni di contratto a tempo determinato, garantendo pertanto continuità al servizio.

Il Revisore fa presente che la gestione caratteristica dell'Azienda deve essere attentamente valutata al fine di far emergere la copertura totale dei

costi sostenuti per le prestazioni assistenziali. Occorre pertanto a proprio avviso continuare con il processo di adeguamento delle tariffe coinvolgendo in un'approfondita riflessione, se necessario, tutti gli Enti interessati al servizio.

Quanto ai contenuti:

Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio in sostanziale pareggio.

Si invita pertanto l'ASP a porre in essere tutte le strategie volte a migliorare l'efficienza dei servizi, la redditività degli stessi, nonché ad aggiornare la situazione contabile anche in considerazione delle evoluzioni normative in materia.

Lo Stato patrimoniale presenta i seguenti valori:

Attività	14.185.804,83
Passività	286.183,69
Patrimonio Netto (comprensivo del risultato dell'esercizio)	13.899.621,14

Mentre il Conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della produzione	1.001.155,50
Costi della produzione	936.460,41
Differenza	64.695,09
Proventi e oneri finanziari	15.537,42
Proventi e oneri straordinari	-27.389,87
Risultato prima delle imposte	52.842,64
Imposte dell'esercizio (correnti, differite e anticipate)	-52.757,33
Utile dell'esercizio	85,31

La Relazione sulla gestione, che accompagna il Bilancio, offre un quadro di sintesi anche in ordine all'andamento della gestione finanziaria dell'Ente evidenziando mediante appositi indici, tra le altre, le dinamiche inerenti la riscossione dei crediti, il pagamento dei debiti e la conservazione del patrimonio.

La A.S.P. “Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano” è da osservare, non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria, né all’indebitamento bancario.

Per quanto precede, l’Organo di revisione contabile, ferme restando le osservazioni che precedono, non rileva motivi ostativi all’approvazione del Bilancio dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Modena, 27 giugno 2018

L’Organo di Revisione
Dott.ssa Francesca Bucciarelli