

Al Consiglio di Amministrazione

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
PRO SENECTUTE TRIESTE

**Relazione dell'organo
di revisione**

– *Sul bilancio di esercizio*

**anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Flavio rag. Diolosa'

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio costituito dallo statopatrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

Sono indipendente rispetto all'Ente 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.

Richiamo d'informativa

Richiamo l'attenzione sull'informativa fornita in nota integrativa con riferimento ai seguenti aspetti.

L'articolo 9 comma 1 della legge regionale 11 dicembre 2003, n. 19 recita che: "A decorrere dall'1 gennaio 2017 le aziende intraprendono il percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2018, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), e successive modifiche e integrazioni";

Il punto 9.1 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, prevedeva che "L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione)";

Mentre il combinato disposto del punto 9.1 del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale e dell'articolo 9 comma 1 della Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 19, consente all'ASP di realizzare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore dello stesso nel corso dell'esercizio 2018 ai fini delle scritture contabili del bilancio dell'anno 2018.

Con riferimento ai dettami del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, pare opportuno richiamare la Generalità della Giunta della Regione Friuli Venezia Giulia n. 1454 del 28 luglio 2017 con la quale la Regione FVG delinea il percorso attraverso cui le ASP della Regione devono applicare la norma nazionale.

Dato atto che il Direttore Centrale regionale della Direzione Centrale Autonomie Locali e Coordinamento

delle Riforme con nota prot. nr. 0011096/P del 06.11.2017, fa presente ad un ASP del pordenonese come sia possibile l'adozione della sola contabilità economico patrimoniale civilistica dall'esercizio 2018, anche in base agli accordi presi con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'azienda Pro Senectute ha adottato con delibera n. 5 del 06 aprile 2022 il nuovo regolamento Regionale di cui alla delibera n. 1555 del 15 ottobre 2021 relativo alla nuova contabilità economico patrimoniale e pertanto il bilancio d'esercizio 2021 ha subito modifiche e/o integrazioni relative a detto nuovo sistema.

Altri aspetti

L'attività di revisione contabile si è svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo Italiano a tutela della salute dei cittadini. Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, le procedure di revisione previste dagli standard professionali di riferimento sono state eseguite nell'ambito (i) di una rimodulata organizzazione operativa, improntata ad un ampio uso di smart working e (ii) di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti aziendali e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessa con tecniche di comunicazione a distanza.

L'emergenza epidemica sanitaria del COVID-19 insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 si è configurato come evento di competenza dell'esercizio 2021 e che si è protratta anche per l'esercizio 2021. Il mio giudizio non è espresso con rilievi anche con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

I miei obiettivi 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 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, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai sistemi informatici di contabilità, nonché sull'affidabilità di quest'ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione e non ho osservazioni particolari da riferire.
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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.
- 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.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio

Il bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2021 dell'ASP Pro Senectute è stato redatto secondo quanto disposto dalle Leggi Regionali, per i bilancio di Servizi alla Persona, e da disposizioni di leggi nazionali ed è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Il risultato di esercizio evidenzia un risultato di esercizio di euro 15.933,83 ante tasse mentre il risultato d'esercizio dopo tasse evidenzia un utile di € 90,83.

Considerando le risultanze dell'attività svolte il revisore propone all'assemblea dei soci di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come redatto dal Consiglio di amministrazione.

Martignacco, 09 giugno 2022

