

## **RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO**

**Al socio dell'Azienda Speciale “PEDEMONTANA SOCIALE” Azienda territoriale per i Servizi alla Persona,**

### **Premessa**

L'Azienda Speciale “PEDEMONTANA SOCIALE” Azienda territoriale per i Servizi alla Persona, ente strumentale dell'Unione Pedemontana Parmense, è ente pubblico economico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme previste da Testo Unico degli enti locali e non ha scopo di lucro.

Ricevuta la bozza di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, si procede alla redazione della relazione che segue.

Il Revisore Unico, in ottemperanza di quanto previsto dall'art. 19 dello statuto dell'Azienda, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. nonché, ricorrendone i presupposti e secondo quanto previsto dallo statuto sociale, l'attività di revisione legale volontaria .

La mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento del Collegio Sindacale incaricato della Revisione, raccomandate dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e ho adempiuto ai doveri inerenti il mio incarico attenendomi ai criteri di indipendenza.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “Relazione di revisione” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

### **A) Relazione del revisore indipendente**

#### **Relazione sul bilancio d’esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d’esercizio della Azienda Speciale “PEDEMONTANA SOCIALE” Azienda territoriale per i Servizi alla Persona,

costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico 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 della società al 31 dicembre 2018 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*

Ho svolto la revisione contabile ispirandomi ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Sono indipendente rispetto all' Azienda Speciale Pedemontana Sociale 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 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 dell'Azienda Speciale Pedemontana Sociale 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.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge.

### *Responsabilità del revisore*

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 svolta ispirandomi 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 ispirandomi 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'Azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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 della

società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sarei tenuta 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 giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- 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;

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 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.

#### **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, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dall'Azienda Speciale Pedemontana Sociale 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 dell'Azienda Speciale Pedemontana Sociale, 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dal socio *ex art.* 2408 c.c.

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

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

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 evidenzia le seguenti risultanze che qui di seguito si riassumono nei seguenti dati aggregati di sintesi, raffrontati con i dati relativi al 31 dicembre 2017:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Bilancio</b>	<b>al</b>	<b>Bilancio</b>	<b>al</b>
	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2017</b>	
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti				
Immobilizzazioni	165.763		119.393	
Attivo circolante	3.322.936		3.555.371	
Ratei e risconti	113.931		8.379	
<b>Totale attivo</b>	<b>3.602.630</b>		<b>3.683.143</b>	
Patrimonio netto	89.210		89.211	
Fondi per rischi ed oneri	55.778		70.903	
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	199.185		213.462	
Debiti	2.943.962		3.033.356	
Ratei e risconti	314.495		276.211	
<b>Totale passivo</b>	<b>3.602.630</b>		<b>3.683.143</b>	

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio al 31/12/2018</b>	<b>Bilancio al 31/12/2017</b>
Valore della produzione	6.666.046	6.654.326
Costi della produzione	6.651.560	6.653.334
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>14.486</b>	<b>992</b>
Proventi ed oneri finanziari	-3.704	-2.110
Proventi ed oneri straordinari		
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>10.782</b>	<b>1.118</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.782	1.118
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	0

I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

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

Il presente bilancio risulta rispondente ai fatti e alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone al Socio di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Sala Baganza, 10 aprile 2019

Il Revisore Unico

*Monica Dott.ssa Maria Letizia*