

RELAZIONE REVISORE UNICO
anno 2021

Revisore: Dott.ssa Mirella Diana

ASP Casa di riposo e pensionato “Imperia”

Destinatari e Bilancio oggetto della revisione

Destinatari : Al Consiglio di Amministrazione

Bilancio: Bilancio al 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE

Attività	5.704.530
Passività	3.068.966
Patrimonio Netto	2.880.831
Utile (Perdita) d'esercizio	(245.267)

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	2.716.410
Costi di produzione	2.825.671
Risultato gestione finanziaria	(39.877)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Risultato extragestione	
Imposte a carico dell'esercizio	96.129
Utile (Perdita) d'esercizio	(245.267)

Giudizio Positivo

Ho concluso la revisione contabile del bilancio d'esercizio in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e ai principi di etica e di indipendenza. A mio giudizio il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla data indicata nella relazione, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

A conclusione del lavoro di revisione, il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio. Oltre ad aver svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, nella presente relazione ci si è attenuti ai principi ulteriormente descritti nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio e del revisore per il bilancio dell'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. Nei termini previsti dalla legge sono altresì responsabili 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 di attenersi al quadro normativo sull'informazione finanziaria nella redazione del bilancio d'esercizio sul presupposto della continuità aziendale, per un appropriato utilizzo di tale presupposto ed anche di attenersi ad una adeguata informativa a riguardo. E' responsabilità della direzione aziendale, nella fase di redazione del bilancio, la valutazione della capacità dell'ASP di continuare a operare come un'entità in funzionamento e nella prospettiva della

continuazione dell'attività a meno che la direzione aziendale non intenda liquidare l'entità o interromperla o non abbia alternative realistiche a ciò.

Il revisore ha la responsabilità della vigilanza sull'osservanza della legge, sulla correttezza del processo decisionale adeguatamente alle risorse e al patrimonio di cui l'ASP dispone e sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria, nonché in riferimento alla completezza, trasparenza e correttezza delle informazioni nel rispetto dei termini per la presentazione e deposito del fascicolo di bilancio.

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

Gli obiettivi del revisore 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. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il Revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;
- ha 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 della società;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è 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 della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, è 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 suo giudizio. Le sue conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ha 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;
- ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, 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.

Coerenza fra la relazione sulla gestione ed il bilancio

In adempimento alla disposizione dell'art. 2435 bis Codice civile, la società ha redatto il bilancio in forma abbreviata e ha redatto la relazione sulla gestione. Si conferma che la nota integrativa contiene le informazioni prescritte dall'art. 2428, terzo comma, Codice civile.

Attività di vigilanza ex art. 2403 e segg. Cod. Civ.

Ha acquisito sistematicamente e raccolto informazioni sull'attività svolta, approfondito la conoscenza della società, la sua organizzazione societaria ed aziendale, la struttura organizzativa interna e le attività affidate a terzi, valutato i rischi e stabilito l'intensità delle verifiche, registrando nei verbali le verifiche periodiche effettuate ed, in sintesi, nel prosieguo della presente relazione.

Ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ha acquisito dall'Organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sull'andamento generale delle operazioni, della gestione e degli affari sociali, sulle quali sono necessarie le osservazioni particolari seguenti: l'emergenza sanitaria dell'anno ha condizionato in modo molto rilevante l'attività della casa di riposo. L'epidemia ha ridotto drasticamente la presenza degli ospiti con una conseguente diminuzione dei ricavi a cui non ha corrisposto una pari diminuzione dei costi a causa della presenza dei costi fissi di gestione e dei servizi che comunque la struttura pubblica ha dovuto continuare ad offrire. Il bilancio relativo all'anno 2020 si chiude con una perdita di Euro 638.011,00 a fronte di una diminuzione del valore della produzione di Euro 720.187,00. Per garantire la continuità aziendale e riassorbire le criticità emerse nel corso dell'anno 2020 l'organo amministrativo ha predisposto un piano di risanamento pluriennale in previsione di un periodo post-emergenza, in stretta relazione con gli Enti preposti al controllo della struttura.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, con l'osservazione, le informazioni dei responsabili delle funzioni, l'esame dei documenti aziendali, e non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili da specifici atti di ispezione.

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

Bilancio

Il progetto del bilancio dell'esercizio è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile affinché possa redigere la sua relazione ai fini del tempestivo deposito presso la sede sociale.

Struttura del bilancio

Essendo anche demandata all'Organo di controllo la revisione legale del bilancio, ha comunque vigilato sull'impostazione generale dello stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura. A tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Deroghe formazione bilancio (art.2423, c. 5, Cod. Civ.)

Per quanto a conoscenza dell'Organo di controllo, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, Cod. Civ.

Altri aspetti

L'ASP si è avvalsa nell'anno 2020 della possibilità offerta dalla Legge N.126 del 13/10/2020 di rivalutare i beni risultanti nel bilancio di esercizio in corso al 31/12/2019.

L'esercizio 2021 ha chiuso con una perdita di € 245.267. La minor perdita registrata rispetto all'esercizio precedente non è dovuta all'atteso incremento dei ricavi, ma alla diminuzione dei costi, comunque in linea con il piano di risanamento presentato alla Regione Liguria.

L'ente ha altresì posto in vendita, nei primi mesi dell'anno 2022, n. 2 immobili di proprietà, un terreno in Via della Repubblica ed un fabbricato in Via Fanny Roncati Carli, i cui introiti potranno sanare la situazione debitoria, direttamente o costituiranno fondo vincolato per il rilascio di un mutuo la cui richiesta è pendente presso l'istituto Bancario.

Proposta in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando quanto è emerso dall'attività svolta e descritta nella presente relazione, l'Organo di controllo nulla oppone all'approvazione del progetto di bilancio.

Imperia, 29 giugno 2022

Il Revisore unico
Dott.ssa Mirella Diana

