

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI  
BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2013  
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
“PAOLO RICCI”**

Signori Consiglieri,

si fa presente che al sottoscritto è stato conferito l’incarico di Revisore Unico da parte dell’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Paolo Ricci”, per il periodo che va dal 01/01/2012 al 31/12/2014, ai sensi dell’art. 8 dello Statuto, per effetto della trasformazione in ASP con effetto dal 01/01/2012.

A differenza dell’anno precedente, è stato possibile il raffronto con il bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31/12/2012.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 è stato redatto conformemente alle disposizioni del codice civile, ove non derogato, nonché alle indicazioni desunte dal Regolamento Regionale n. 2/2009 in attuazione della Legge Regionale n. 5/2008.

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 dell’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Paolo Ricci”, rammentando che la responsabilità del Revisore Unico è quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio, basato sulla revisione contabile.

L’esame è stato condotto secondo i principi di revisione vigenti. In conformità a detti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire elementi necessari ad accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori e se risulti nel suo complesso attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto compatibilmente con la dimensione dell’azienda e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione comprende l’esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall’Organo amministrativo. Il lavoro svolto fornisce una ragionevole base per l’espressione del giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell’esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa nell’anno 2013.

Il bilancio è da ritenersi nel suo complesso redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell’azienda per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d’esercizio ove

compatibili con le disposizioni della L.R. n. 5/2008 e del R.R. n. 5/2009 e per quanto non espressamente indicato dai predetti documenti, dai principi contabili emanati dall'O.D.C.E.C. così come aggiornati dall'O.I.C..

A tal proposito, il sottoscritto Revisore Unico conferma che le singole voci della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica nonché le informazioni esposte nella “Relazione al Conto Consuntivo 2013”, concordano con le risultanze della contabilità. Nello specifico:

	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>ATTIVO</b>	<b>5.843.273,33</b>	<b>6.127.455,58</b>
<b>Immobilizzazioni</b>		
Immobilizzazioni immateriali	28.784,69	23.027,75
immobilizzazioni materiali	3.667.177,35	3.566.620,83
<b>totale</b>	<b>3.695.962,04</b>	<b>3.589.648,58</b>
<b>Attivo circolante</b>		
Rimanenze	1.249,00	1.298,00
Clienti	1.685.819,50	1.854.239,02
Disponibilità liquide	435.881,49	673.000,33
Crediti diversi	1.733,59	2.391,44
<b>totale</b>	<b>2.124.683,58</b>	<b>2.530.928,79</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>		
Ratei attivi	6.399,68	6.721,41
Risconti attivi	16.228,03	156,80
<b>totale</b>	<b>22.627,71</b>	<b>6.878,21</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>5.843.273,33</b>	<b>6.127.455,58</b>
<b>Patrimonio netto</b>		
Capitale proprio	4.455.079,04	4.970.413,95
Utile d'esercizio	515.334,91	390.507,61
<b>totale</b>	<b>4.970.413,95</b>	<b>5.360.921,56</b>
<b>Fondi rischi ed oneri</b>		
Fondo rischi diversi		8.838,72
Fondo svalutazione crediti	63.581,27	63.581,27
<b>totale</b>	<b>63.581,27</b>	<b>72.419,99</b>
<b>Debiti</b>		
Fornitori	307.180,22	329.136,68
Iva	-38,75	-209,10

Altri debiti	167.417,44	97.168,02
<b>totale</b>	<b>474.558,91</b>	<b>426.095,60</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>		
Risconti passivi		2.050,00
Ratei passivi	334.719,20	265.968,43
<b>totale</b>	<b>334.719,20</b>	<b>268.018,43</b>

Il risultato economico trova inoltre conferma nella situazione economica, riassunto come segue:

	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.811.384,04</b>	<b>4.887.391,08</b>
Ricavi vendite e prestazioni	4.732.816,43	4.702.888,55
Altri ricavi e proventi	77.318,61	184.453,53
Variazione rimanenze	1.249,00	49,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.248.054,40</b>	<b>4.488.337,59</b>
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	64.972,92	124.116,60
Costi per servizi	1.031.747,05	1.057.993,73
Costi per personale	2.899.127,14	2.871.307,01
Ammortamenti e svalutazioni	116.950,35	119.420,80
Oneri diversi di gestione	22.710,55	210.193,51
Costi per godimento beni di terzi	112.546,39	105.305,94
<b>differenza</b>	<b>563.329,64</b>	<b>399.053,49</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-5.401,60</b>	<b>-4.962,06</b>
Proventi finanziari	3.464,64	3.265,89
Oneri finanziari	8.866,24	-8.227,95
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-42.593,13</b>	<b>-3.583,82</b>
Proventi straordinari	5.743,45	52.866,28
Oneri straordinari	48.336,58	-56.450,10
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>515.334,91</b>	<b>390.507,61</b>

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato d'esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla Relazione al Conto Consuntivo 2013 redatta dall'organo amministrativo, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

Per quanto di competenza, il sottoscritto conferma che le valutazioni hanno seguito le disposizioni regionali in materia e quanto previsto dal codice civile. In generale la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi patrimoniali dell'attivo e del passivo.

Il sottoscritto ha vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto del principio di corretta amministrazione. In particolare ho valutato i mutamenti del sistema amministrativo e contabile in virtù della trasformazione giuridica dell'ente in ASP nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Nel corso dell'esercizio sono stato periodicamente informato dal Direttore Generale sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Si può ragionevolmente assicurare che le operazioni deliberate sono conformi alla legge, allo statuto sociale ed alle disposizioni regionali e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Il sottoscritto non ha rilevato la presenza di operazioni atipiche o inusuali svolte dall'azienda.

Al sottoscritto non sono inoltre pervenuti esposti e/o denunce.

Il sottoscritto, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

\* \* \*

In virtù di quanto sopra riportato, il sottoscritto Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2013.

Macerata, lì 28 maggio 2014

Il Revisore dei Conti  
Dott. Alessandro Benigni