

A.S.P. MARCHESE FILIPPO DE PICCOLELLIS

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Viale Degli Aviatori, 25

71122 FOGGIA

A.S.P. "MARCHESE F. DE PICCOLELLIS"

Prot. n. 348/7 Codice Fiscale: 80002890715 – Partita IVA: 01992170710

Foggia, li 23/06/2020

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2019**

Il sottoscritto Rocco Lisi, Revisore Unico dell'A.S.P. Marchese Filippo De Piccolellis, così come previsto dalle norme vigenti e nell'ambito della propria funzione di vigilanza e controllo contabile, al fine di esprimere il parere sul bilancio consuntivo dell'anno 2019, ha ricevuto in data 18 giugno 2020 la seguente documentazione:

- Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa;
- relazione sulla gestione al bilancio consuntivo 2019.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di organizzazione e contabilità approvato con deliberazione n. 16 del 28.03.2011, in osservanza dello Statuto dell'Ente e delle norme previste dal Codice Civile.

In via preliminare si evidenzia che il sottoscritto Revisore, nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 1113 del 19 luglio 2016, ricopre la carica di organo di revisione monocratico dal 03 agosto 2016 in seguito alla deliberazione del Commissario Straordinario n. 28; l'organo di revisione oltre ad avere l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità e la vigilanza contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economica finanziaria svolge anche ogni altra funzione prevista dagli art. 2403 e 2409-bis del Codice Civile, tra cui anche la revisione legale dei conti.

A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Il Revisore Unico ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. Marchese Filippo De Piccolellis, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

L'organo amministrativo è responsabile 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, mentre è del sottoscritto la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Pertanto, il sottoscritto Revisore Unico ha:

- verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'impostazione del bilancio di esercizio, dando atto che lo stesso è stato redatto secondo gli schemi di legge;



- preso atto che la nota integrativa contiene i criteri di valutazione seguiti per la formazione del bilancio di chiusura e le informazioni richieste dalle norme vigenti;
- verificato la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili;
- preso atto che il bilancio di esercizio risponde ai fatti e alle informazioni di cui si è venuto a conoscenza attraverso gli incontri con l'organo amministrativo e con il Direttore Generale, avendo altresì verificato, mediante esami condotti a campione, gli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio;
- constatato la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e Direttore Generale, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Giudizio

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. Marchese Filippo De Piccolellis, al 31 dicembre 2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Sono state svolte le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. Marchese Filippo De Piccolellis.

la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. Marchese Filippo De Piccolellis al 31 dicembre 2019.

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

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- ✓ sui risultati dell'esercizio sociale;
- ✓ sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- ✓ sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;

Inoltre, il sottoscritto Revisore ha avuto modo di confrontarsi con il dott. Angelo Tomaro, quale consulente esterno della società, in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

I rapporti, con le persone operanti nella citata struttura – Commissario Straordinario, Direttore Generale e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Tuttavia, da quando il sottoscritto Revisore si è insediato, si è potuto riscontrare che:

- ✓ il personale amministrativo interno, incaricato della rilevazione dei fatti aziendali, è stato licenziato nel mese di agosto 2016 per i motivi riportati nelle relazioni di verifiche periodiche effettuate. Pertanto l'Ente, nelle more dell'approvazione della nuova pianta organica ha incaricato il consulente dott. Angelo Tomare per gli adempimenti suddetti;

B

- ✓ non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- ✓ non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- ✓ non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

Sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione ed in particolare si evidenzia e si osserva quanto segue:

Si rileva, che i Commissari Straordinari, dott.ssa Lucia Lia Azzarone e avv. Davide Emanuele, quest'ultimo insediatosi in data 12.07.2019 in seguito alle dimissioni della prima, hanno adottato diversi provvedimenti nel rispetto delle norme di legge e delle disposizioni statutarie, nonché conformi alle deliberazioni dei competenti organi e informate ai principi di corretta amministrazione. Tutte le delibere assunte risultano regolarmente pubblicate sul sito ufficiale dell'Ente.

Anche nel corso dell'esercizio 2019 l'attività Commissariale è stata concentrata sul risanamento economico/finanziario dell'Ente attraverso l'alienazione del cespite podere n. 20, sito nella località La Scrofolà in Manfredonia (FG) il cui ricavato è stato utilizzato per pagare principalmente debiti pregressi di natura tributaria.

In merito alla realizzazione di una casa per anziani "Oasi Bianca" effettuata in parte con finanziamenti PO FESR 2007-2013 Asse III Linea 3.2 azione 3.2.1 ed in parte con finanziamenti propri, il sottoscritto Revisore Unico prende atto che nel corso dell'esercizio non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente, pertanto si conferma quanto riportato nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2017.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto attiene le disponibilità liquide e differite (crediti con scadenza entro 12 mesi) al netto dell'entità dei debiti (con scadenza entro 12 mesi) si rileva un sensibile incremento rispetto alla situazione esposta dai corrispondenti saldi dell'esercizio precedente, passando da euro 57.778 del 2018 ad euro 319.272 del 2019 come si evince dal seguente prospetto:

	2019	2018
Disponibilità liquide	252.272	43.995
Crediti a breve termine	199.918	268.860
Debiti a breve termine	(132.918)	(255.077)
Totali	319.272	57.778

Il sensibile incremento delle disponibilità liquide è dovuta innanzitutto al ricavato della suddetta alienazione.

Il bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2019 presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:
(Valori espressi in unità di euro)

Attivo	2019	2018
A) Crediti per incrementi del patrimonio	-	-
B) Immobilizzazioni	10.147.088	10.371.750
C) Attivo circolante	452.190	312.855
D) Ratei e risconti		0

Totale Attivo	10.611.881	10.697.080
Passivo		
A) Patrimonio netto	10.227.900	10.166.421
B) Fondi per rischi e oneri		0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		-
D) Debiti	383.663	529.389
E) Ratei e risconti	318	1.270
Totale Passivo	10.611.881	10.797.080
Conto Economico	2019	2018
A) Valore della produzione	629.160	497.040
B) Costi della produzione	536.390	790.826
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	92.769	-293.786
C) Proventi e oneri finanziari	-3.831	-5.173
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		-
Risultato prima delle imposte	88.938	-298.959
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.459	27.090
Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	61.479	-326.049

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono risultati conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

In particolare, si osserva che:

1. le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al valore di costo di acquisto al netto degli ammortamenti. La variazione dell'importo netto complessivo iscritto in bilancio per euro 1.155 rispetto al valore esposto nell'esercizio precedente, pari ad euro 2.309 deriva, da decrementi per imputazione della quota di ammortamento di competenza dell'esercizio pari ad euro 1.155 iscritta alla voce **B10a** del conto economico;
2. le immobilizzazioni materiali sono stati imputate al costo di acquisto (compresi i costi accessori all'acquisto) o di produzione, al netto dei relativi fondi di ammortamento ed eventuali svalutazioni, per complessivi euro 9.509.711 a fronte del valore iscritto al 31.12.2018 pari ad euro 9.733.218. Nel corso dell'esercizio sono stati rilevate quote di ammortamento per complessivi euro 159.657, iscritti alla voce **B10b** del conto economico. Si prende atto che l'ammortamento relativo alla struttura denominata "Oasi Bianca" non sono stati effettuati per i motivi riportati nella Nota Integrativa.
3. le immobilizzazioni finanziarie rappresentano una quota di partecipazione per euro 10.000, pari all'intero capitale sociale della società controllata De Piccolellis Srl in liquidazione, ed euro 626.223 per crediti immobilizzati verso la stessa società. In riferimento alla procedura di liquidazione della De Piccolellis Srl, il sottoscritto Revisore, prende atto che rispetto a quanto riportato nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2018 non ci sono stati aggiornamenti in merito fatto salvo quanto riportato nelle relazioni relative alle verifiche periodiche.
4. i crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo che coincide con il valore nominale, pari ad euro 199.918 e dettagliati nella nota integrativa;
5. il saldo attivo delle disponibilità liquide ammontano ad euro 252.272, di cui euro 252.190 ed euro 82 dalla casa economato;

6. i ratei e i risconti rappresentano quote di costi e proventi per competenza comuni a due esercizi sociali, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, al fine di rispettare il principio di competenza temporale;
7. idebiti sono stati iscritti al valore nominale di Euro 383.663 di cui euro 132.918 entro l'esercizio successivo ed euro 250.746 oltre l'esercizio successivo. Complessivamente, rispetto all'esercizio precedente, risulta un decremento di euro 145.725. Il decremento scaturisce principalmente dal pagamento di debiti progressi con il ricavato della suddetta alienazione.
8. i ricavi e i costi sono stati imputati in base al principio di competenza economica e di correlazione dei costi ai ricavi;
9. le imposte sul reddito riguardano l'IRES di competenza per euro 27.459. L'IRES risulta dovuta con riguardo ai redditi dominicali e agrari;
10. Si prende atto che l'Ente ha aggiornato l'inventario immobiliare alla data del 31.12.2019.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il sottoscritto Revisore Unico esprime parere favorevole sia al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019, così come redatto dall'Organo amministrativo e dal Direttore Generale, sia il riporto a nuovo dell'utile di esercizio pari ad euro 61.479 come riportato in calce alla nota integrativa al bilancio.

Foggia, 23 giugno 2020

Il Revisore Unico
(Rodco Lisi)



