

Filippi Nicola

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA CASA LANER - FOLGARIA

RELAZIONE DEL REVISORE

al Bilancio al 31/12/2016

Premessa

Sono stato nominato Revisore Unico dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa Laner" di Folgaria (d'ora in poi A.P.S.P. Casa Laner) con delibera n. 11 del 24 aprile 2014, conformemente a quanto stabilito nell'art. 17 dello Statuto.

Nel corso dell'esercizio ho svolto l'attività di vigilanza, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Azienda, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento d'informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione acquisita.

Ho esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali. Sulla base di tale esame posso confermare che gli amministratori, nella relazione del bilancio, si sono attenuti ai principi espressi dall'art. 40 della L.R. n. 7 d.d. 21 settembre 2005 "Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche ai servizi alla persona" e degli artt. 10, 11 e 12 del D.P.Reg. n. 4/L. d.d. 13 aprile 2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ai sensi del Titolo III della Legge regionale 21 settembre 2005, n. 7". La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017.

Ai sensi dell'art. 30-bis, comma 1, del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04.2006 n. 4/L e s.mm., inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, a decorrere dal bilancio 2016 la posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" è destinata a fondo di riserva e può essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio.

Filippi Nicola

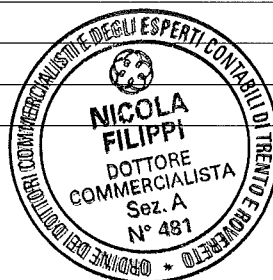
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di euro 4.232,50 e si riassume nei seguenti valori (espressi in euro):

	31/12/2016
Attivo	20.401.087,46
Passivo	1.080.090,08
Patrimonio netto (escluso il risultato d'esercizio)	19.316.764,88
Risultato d'esercizio	4.232,50

Il Conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori (espressi in euro):

	31/12/2016
Valore della produzione	3.274.386,61
Costi della produzione	3.265.227,99
Differenza tra valore e costi della produzione	9.158,62
Proventi e oneri finanziari	1.644,88
Risultato prima delle imposte	10.803,50
Imposte sul reddito	-6.571,00
Risultato d'esercizio	4.232,50



Relazione

1. *Relazione sul bilancio*

Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio della A.P.S.P. Casa Laner chiuso al 31/12/2016 il quale mostra un utile complessivo di euro 4.232,50, ed un patrimonio netto di euro 19.320.997,38.

2. *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della A.P.S.P. Casa Laner. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

3. *Responsabilità del revisore*

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio



giudizio professionale. Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio dell'anno precedente si fa riferimento alla mia relazione emessa in data 20 aprile 2016.

4. *Giudizio*

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della A.P.S.P. casa Laner per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

5. *Richiamo d'informativa*

A titolo di richiamo d'informativa si segnala che nella nota integrativa viene evidenziato che i beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e dal D.P. Regionale n. 12/L del 16.12.2008 il quale prevede che "i beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, possono non essere ammortizzati e devono essere contabilizzati nello stato patrimoniale" secondo criteri stabiliti dal D.P. Regionale stesso.

Gli Amministratori nel rispetto di tale normativa hanno scelto di non ammortizzare i beni immobili di cui sopra.

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

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli Amministratori della A.P.S.P. casa Laner. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A tal fine ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio alla data del 31/12/2016.

Albiano, 20 aprile 2017

Nicola **Gott. Filippi**
DOTTORE COMMERCIALISTA
SEZ. A
N° 491

