

A.S.P. FROSINONE

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale in Cerano (FR), 03024, Via Regina Margherita snc

Codice Fiscale 92087130602 e P.IVA03188830602

RELAZIONE EX ART. 14 D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 DEL REVISORE UNICO

AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2021

Al Consiglio di Amministrazione dell’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) FROSINONE

Premessa

- L’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) Frosinone (ente pubblico non economico), è stata istituita dalla Regione Lazio con delibera di Giunta della Regione Lazio n. 650 del 29 settembre 2020 pubblicata sul BUR n 120 del 01 Ottobre 2020, recante: *“Fusione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza Ente Morale Scuola Arti e Mestieri "Stanislao Stampa" di Alatri (FR), Scuola Materna Adele e Paolo Cittadini di Alatri (FR), Asilo Infantile De Luca di Amaseno (FR), Ospedale S.S. Crocefisso di Boville Ernica (FR), Ospedale Civico Ferrari di Ceprano (FR), Colonia Americana di Settefrati (FR) e Asilo Infantile "Reggio Emilia" di Sora e contestuale trasformazione nell’Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata "ASP Frosinone" con sede in Ceprano (FR) e approvazione del relativo Statuto ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell’articolo 4 del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17.”;*

La Legge Regionale del Lazio 22 febbraio 2019, n. 2, ha disciplinato il riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) prevedendone la trasformazione in

aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP), ovvero in persone giuridiche di diritto privato senza scopo di lucro, svolgenti attività di prevalente interesse pubblico.

Il Regolamento Regionale del Lazio 9 agosto 2019, n. 17, ha disciplinato i procedimenti di trasformazione delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) in Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) nonché dei procedimenti di fusione e di estinzione delle IPAB; unitamente al Regolamento Regionale del Lazio 15 gennaio 2020, n. 5 di disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP).

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00177/2021 del 16 settembre 2021 il sottoscritto è stato nominato quale Revisore Unico dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone, ed ha affidato al medesimo, ai sensi dello Statuto Sociale, il controllo sulla regolarità contabile, sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'azienda e su ogni altra funzione prevista dagli artt. 2403, 2409-bis e 2409-ter c.c., lo scrivente provvede a redigere la prima relazione di revisione legale dei conti relativa al periodo 01/01/2021– 31/12/2021.

Per la prima parte dell'esercizio sono state utilizzate le situazioni patrimoniali alla data di fusione nella ASP delle IPAB sotto indicate:

Ex Ipab	vecchio Codice Fiscale	Sedi	Comune
ex Ipab Ente Morale Scuola Arti e Mestieri "Stanislao Stampa" di Alatri	80005050606	Via Francesco Priorini	Alatri - 03011
ex Ipab Scuola Materna Adele e Paolo Cittadini di Alatri	80007110606	Via del Calasanzio 88	Alatri - 03011
ex Ipab Asilo Infantile De Luca di Amaseno	02180090603	Via Circonvallazione 1	Amaseno - 03021
ex Ipab Ospedale S.S. Crocefisso di Boville Ernica	92035510608	Via del Crocefisso	Boville Ernica - 03022
ex Ipab Ospedale Civico Ferrari di Ceprano	80001920604	Via Regina Margherita 19	Ceprano - 03024
ex Ipab Asilo Infantile Città di Piacenza Lega Navale di Pescosolido	91001150605	Via Portella 12	Pescosolido - 03030

ex Ipab Colonia Americana di Settefrati		Via G. Terenzio, 2	Settefrati - 03040
ex Ipab Asilo Infantile "Reggio Emilia" di Sora	82004490601	Via Castrovillari 1	Sora - 03039

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A): *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”*;
- nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”*.

Il bilancio di esercizio è stato messo a disposizione del Revisore in forma definitiva il 26 Aprile, data della sua redazione da parte del Direttore Generale, ma in bozza nelle settimane precedenti.

Il revisore unico ed i Consiglieri di Amministrazione hanno rinunciato al termine posto in loro favore dalla Legge, di cui all’art. 2429, comma 3 del Codice Civile di deposito dei documenti di bilancio, inclusa la presente relazione, al fine di rispettare il termine (ordinatorio) del 30 aprile 2021, previsto sempre dalla medesima delibera sopracitata.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.

39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d’esercizio dell’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Si rammenta che il Revisore Unico ha avviato le proprie attività nel mese di settembre 2021.

La revisione tiene conto che la situazione patrimoniale iniziale è quella scaturente dalla fusione delle varie situazioni patrimoniali alla stessa data di fusione delle diverse IPAB con le valutazioni negli atti conferiti.

Essendo inoltre questo il primo bilancio oggetto di revisione non è stato possibile effettuare verifiche comparative fra due esercizi.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. I documenti che formano e corredano il bilancio di esercizio sono redatti in conformità alla normativa regionale di riferimento innanzi indicata e, parimenti, sono conformi al dettato degli art. 2423 e ss. c.c.

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il sottoscritto Revisore è indipendente rispetto alla azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità del Direttore Generale e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale 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 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.

Il Direttore Generale è responsabile per la valutazione della capacità della Azienda di continuare

ad operare come un'entità in funzionamento e nella redazione del bilancio d'esercizio.

Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia 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, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

Gli obiettivi del Revisore sono la regolarità contabile e 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 relativo 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, 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 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 della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale del presupposto della continuità aziendale anche in considerazione della fase di start-up dell'Azienda 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 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;
- ho comunicato al Direttore Generale dr.ssa Manuela Mizzoni ed al Presidente del Consiglio di Amministrazione Gianfranco Pizzutelli, 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 e dal colloquio con il Dott Bruno Testa da poco nominato organismo di vigilanza.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Direttore Generale è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle

norme di legge. A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionale e speciali-regionali.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento per gli Organi di Controllo emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

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, con particolare riguardo alla vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria dell'Azienda secondo i soli artt. 2403, 2409 bis e 2409 ter del Codice Civile.

Ho partecipato a tutti i Consigli di Amministrazione, in relazione ai quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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.

Ho ricevuto copia delle delibere/determine del Direttore Generale, non appena assunte, e informazioni e approfondimenti in merito, laddove richiesti.

Ho acquisito dal Direttore Generale e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche ed in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore Unico pareri previsti dalla legge.

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, Il Direttore Generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge, nazionali e speciali-regionali.

Si segnala che nella relazione sull'andamento della gestione tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione, c'è la avvenuta formalizzazione della estinzione e passaggio ad ASP Frosinone della Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficienza Orfanotrofo Femminile Rodilossi di Alatri (FR) deliberato dalla Giunta Regionale ad Agosto 2021 ma avvenuta solo nel 2022 per la fatiscenza e la pericolosità dell'immobile e la non presenza di risorse per la messa in sicurezza dello stesso.

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

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore Unico propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come

redatto dal Direttore Generale e propone altresì di valutare di richiedere alla Regione Lazio le risorse per la copertura della perdita di esercizio accumulata per i necessari costi di start-up e per costi di gestione non immediatamente comprimibili delle singole IPAB fuse.

Frosinone 28 Aprile 2022

F.to Il Revisore Unico

Maurizio Ferrante