

ASP OPUS CIVIUM  
 CASTELNOVO DI SOTTO (RE)

ASP OPUS CIVIUM  
 Città di Castelnuovo di Sotto

Prot. N. 1614

Del 06-05-2014

Cat. 1 Classe 3 Fascicolo

Relazione del Revisore unico  
 Bilancio al 31 dicembre 2013

**Signori Soci dell'ASP OPUS CIVIUM,**

questa relazione esprime la sintesi sia dell'attività di controllo contabile, sia dell'attività di vigilanza svolta dal sottoscritto nel corso dell'esercizio a seguito della nomina quale Revisore Unico dell' ASP "OPUS CIVIUM", con Deliberazione Giunta Regionale n. 691 del 31 maggio 2010, confermatami in data 27/10/2010 e con insediamento avvenuto in data 3 novembre 2010.

**Parte I: Relazione al bilancio ex. art. 14, comma 1, lett. a), d.lgs. 39/2010**

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della ASP Opus Civium al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori dell'ASP Opus Civium. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il mio esame é stato condotto nel rispetto dei principi generali previsti dalla normativa civilistica e dalla pratica contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2013 sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso 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 dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
3. I dati relativi al bilancio dell'esercizio precedente sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge.

4. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ASP Opus Civium per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

**Parte II: Relazione al bilancio ex. art. 2429, comma 2, c.c.**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami; ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Ente, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili della funzione.

2. Nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dal Direttore sull'andamento della gestione sociale. In particolare, le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda, nel rispetto della legge e dell'atto costitutivo, sono state di volta in volta esaminate.

3. Non ho riscontrato operazioni atipiche ed inusuali e non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

4. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

5. Per quanto concerne il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013:

- ho accertato, tramite verifiche dirette, l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio dell'ASP e della relazione sulla gestione a corredo dello stesso. Inoltre 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.

- dalle informazioni ottenute e dalle verifiche effettuate si desume che il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'ASP Opus Civium.

6. Ho verificato, altresì, :

- che gli schemi di stato patrimoniale e conto economico siano conformi alle disposizioni degli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis c.c.
- che nella nota integrativa siano stati indicati i criteri di valutazione seguiti e che siano conformi alla legge (art. 2423-bis ss. c.c.) ed ai principi contabili adottati;
- che la nota integrativa e la relazione sulla gestione abbiano il contenuto previsto dalla legge (rispettivamente dagli artt. 2427 e 2427-bis e 2428 c.c.);
- la completezza e chiarezza informativa della nota integrativa e della relazione sulla gestione alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla legge;
- la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui sono a conoscenza a seguito delle verifiche periodiche effettuate.

7. Il progetto di Bilancio che viene sottoposto all'esame e all'approvazione dell'Assemblea, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

<b>Attività</b>	<b>3.218.998</b>
Passività	2.531.096
Patrimonio Netto (escluso l'utile d'esercizio)	684.741
Utile dell'esercizio	3.161
<b>Passività e Patrimonio Netto</b>	<b>3.218.998</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	7.886.360
Costi della produzione	- 7.705.838
<b>Differenza</b>	<b>180.522</b>
Proventi e oneri finanziari	6.260
Proventi e oneri straordinari	- 3
Imposte sul reddito	- 183.618
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>3.161</b>

8. Per tutto quanto precede il Revisore Unico esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio e alla proposta relativa alla destinazione del risultato dell'esercizio formulata dall'Organo Amministrativo.

Rubiera, 02 maggio 2014

Il Revisore Unico



---

(dott. Daniele Bonini)