

**RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.**

Il sottoscritto dr. Stefano Macchia, Revisore dei Conti dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "LA QUIETE"

- Ricevuto il Bilancio al 31 dicembre 2019, costituito da:
 - a) Bilancio al 31 dicembre 2019, con Stato Patrimoniale e Conto Economico
 - b) Rendiconto finanziario
 - c) Relazione sulla Gestione

TENUTO CONTO CHE

- le funzioni di controllo sono state svolte in ottemperanza ai principi statuiti per la revisione contabile, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento; 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 o se risulti, nel suo complesso, attendibile;
- il procedimento di revisione 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;
- nel corso dell'esercizio l'attività di controllo è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

i risultati delle analisi e le attestazioni sul Bilancio per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dell'incarico e non ho osservazioni al riguardo.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione dei

- costi e dei ricavi in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - il rispetto della competenza economica nella rilevazione dei componenti economici d'esercizio;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. I.R.E.S. e sostituti di imposta;
 - la correttezza dei sistemi di valutazione adottati e conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile;
 - la correttezza della Relazione sulla Gestione pienamente conforme a quanto previsto dall'articolo 2428 del codice civile;

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo **STATO PATRIMONIALE** evidenzia un utile d'esercizio di Euro 697.484.= e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	23.853.860.=
Passività	Euro	13.547.676.=
Patrimonio Netto	Euro	9.608.700.=
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	697.484.=

Il **CONTO ECONOMICO** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	+ 17.299.920.=
Costi della produzione	Euro	- 16.624.573.=
DIFFERENZA	Euro	+ 675.347.=
Proventi ed oneri finanziari	Euro	+ 52.887.=
Risultato prima delle imposte	Euro	+ 728.234.=
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	+ 697.484.=

RENDICONTO FINANZIARIO

Il **RENDICONTO FINANZIARIO** evidenzia invece i seguenti valori:

Flussi finanziari attività operativa	Euro	2.193.694.=
Flussi finanziari attività investimento	Euro	- 2.026.347.=
Flussi finanziari da investimento	Euro	- 157.030.=
INCREMENTO DIPONIBILITA' LIQUIDE	Euro	+ 10.317.=

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Appare evidente che l'esercizio contabile 2019 abbia rappresentato una autentica novità sul piano amministrativo, visto il passaggio operativo dal sistema finanziario al sistema economico patrimoniale. La novità ha tenuto sotto pressione il reparto amministrativo dell'Ente che si è dovuto confrontare con una metodologia nuova, non solo dal punto di vista operativo, ma soprattutto concettuale. Il lavoro svolto è stato significativo ed i risultati ottenuti consentono, come da previsioni, di ottenere una migliore, più completa ed esaustiva visione della struttura patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente. La scelta adottata sarà ancora più premiante nel futuro, quando gli

esercizi da comparare in uniformità contabile, saranno più di uno ed il sistema contabile adottato moltiplicherà le sue funzioni informative.

Posso assicurare che il lavoro di organizzazione contrabile è avvenuto in sintonia ed in profonda collaborazione con lo scrivente ed il risultato ottenuto rende merito alla scelta contabile adottata.

CONCLUSIONI

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dell'incarico ricevuto e non ho osservazioni al riguardo. Dalla attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Bilancio al 31 dicembre 2019, Stato Patrimoniale, Conto Economico e rendiconto Finanziario, alle risultanze della contabilità e si esprime parere favorevole per la sua approvazione.

Udine, 22 luglio 2020

Il Revisore dei Conti.

dr. Stefano Macchia



