AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"DON GIOVANNI SILVESTRI"
CASTELLANA GROTTE (BA)

RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE PER ANZIANI

D.P.R. 25-5-60, n. 729 - D.A.R. S.S. 8-2-89, n. 6

Atto dirigenziale n. 93/ 19.02.2009 Servizio Sistema Integrato Servizi Sociali – Regione Puglia

Iscritta nel registro delle attività socio-assistenziali destinate agli anziani della R.S.S.A con atto dirigenziale n. 294 / 28/4/2010 Servizio Politiche di Benessere Sociale e Pari Opportunità – Regione Puglia

Largo San Giuseppe, 7

CASTELLANA GROTTE (BA)

Relazione del Revisore dei Conti sul Bilancio dell'esercizio 2024

Al Consiglio di Amministrazione di ASP Don Giovanni Silvestri,
è stata svolta la revisione legale dei conti del Bilancio chiuso al 31/12/2024.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Pubblica di Servizi alla persona "Don Giovanni Silvestri" di Castellana Grotte (BA), a seguito di conferimento di incarico di Reviore unico dei conti, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 assunta in data 7.04.2017 e successive proroghe.

Vista la normativa regionale che disciplina la contabilità delle Aziende Pubbliche di servizi alla persona (ASP) ed in particolare la L.R. 30 settembre 2004, n. 15 e s.m.i. e relativo regolamento di attuazione;

visto il D.LGS n. 118 del 23 Giugno 2011 e s.m.i. recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sitemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

visto il Regolamento di Contabiltà approvato con Deliberazione del Presidente n.2 del 6 Febbraio 2023 che recepisce l'art. 98 della Legge regionale n. 67/2017, che di fatto introduce la contabiltà economica – patrimoniale;

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Asp Don Giovanni Silvestri al 31 dicembre 2023, 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'ENTE in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

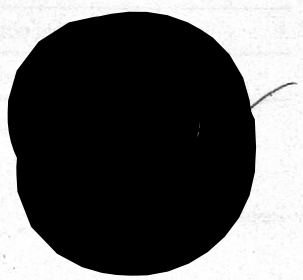
Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono 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 mio 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 mio 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 dell'ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità, 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 struttura 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 ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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;
- in base agli elementi acquisiti si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile. ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica;
- i libri ed i registri messi a disposizione ed analizzati sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione;
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'ente;
- si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 , 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico evidenziano un risultato dell'esercizio di €. 1.197 che si riassumono nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	2.257.775	1.964.350
Totale immobilizzazioni (B)	*2.257.775*	*1.964.350*
C) Attivo circolante		
II - Crediti	74.595	252.346
esigibili entro l'esercizio successivo	74.595	252.346
IV - Disponibilita' liquide	231.392	337.701

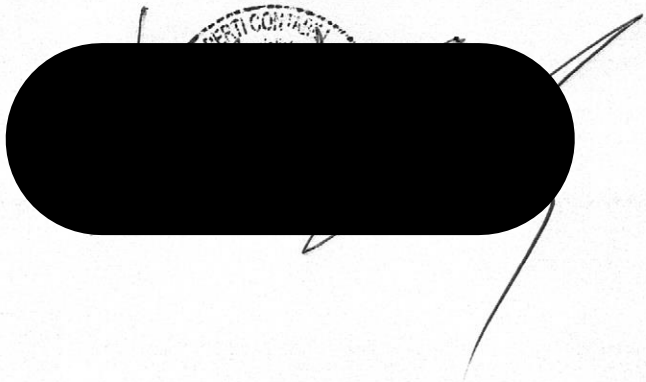
	31/12/2024	31/12/2023
Totale attivo circolante (C)	*305.987*	*590.047*
D) Ratei e risconti	-	**3.410**
Totale attivo	*2.563.762*	*2.557.807*
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.237.030	2.289.003
VI - Altre riserve	-	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.197	2.691
Totale patrimonio netto	*2.238.227*	*2.291.695*
B) Fondi per rischi e oneri	-	**12.000**
D) Debiti	**325.535**	**254.112**
esigibili entro l'esercizio successivo	42.667	254.112
esigibili oltre l'esercizio successivo	282.868	-
Totale passivo	*2.563.762*	*2.557.807*

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	597.826	985.335
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	468	20.253
Totale altri ricavi e proventi	*468*	*20.253*
Totale valore della produzione	*598.294*	*1.005.588*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	439	-
7) per servizi	547.090	977.720
8) per godimento di beni di terzi	4.891	5.634
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	15.003	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.003	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	*15.003*	-

	31/12/2024	31/12/2023
14) oneri diversi di gestione	27.209	21.242
Totale costi della produzione	*594.632*	*1.004.596*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**3.662**	**992**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	2.455	2.606
Totale proventi diversi dai precedenti	*2.455*	*2.606*
Totale altri proventi finanziari	*2.455*	*2.606*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	2.234	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	*2.234*	-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*221*	*2.606*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**3.883**	**3.598**
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.686	907
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*2.686*	*907*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**1.197**	**2.691**

In base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che sussiste il presupposto della continuità dell'attività.

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il Bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Asp Don Giovanni Silvestri, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Castellana Grotte, 16/04/2025