

**RELAZIONE REVISORE UNICO**  
**anno 2024**

**Revisore: Dott.ssa Mirella Diana**

**ASP Casa di riposo e pensionato “Imperia”**

## Destinatari e Bilancio oggetto della revisione

Destinatari : All'Organo Amministrativo Dr. Fabrizio Risso

Bilancio: Bilancio al 31/12/2024

### STATO PATRIMONIALE

Attività	4.794.577
Passività	3.279.476
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>1.766.074</b>
Utile (Perdita) d'esercizio	(250.973)

### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	2.811.332
Costi di produzione	2.888.579
Risultato gestione finanziaria	(109.756)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Risultato extragestione	
Imposte a carico dell'esercizio	63.970
Utile (Perdita) d'esercizio	(250.973)

### Giudizio Positivo con rilievi.

Ho concluso la revisione contabile del bilancio d'esercizio in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e ai principi di etica e di indipendenza. A mio giudizio il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla data indicata nella relazione, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### Elementi alla base del giudizio

A conclusione del lavoro di revisione, il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio. Oltre ad aver svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, nella presente relazione ci si è attenuti ai principi ulteriormente descritti nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

### Responsabilità degli amministratori per il bilancio e del revisore per il bilancio dell'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. Nei termini previsti dalla legge sono altresì responsabili 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 della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e di attenersi al quadro normativo sull'informazione finanziaria nella redazione del bilancio d'esercizio sul presupposto della continuità aziendale, per un appropriato utilizzo di tale presupposto ed anche di attenersi ad una adeguata informativa a riguardo. E' responsabilità della direzione aziendale, nella fase di redazione del bilancio, la valutazione della capacità dell'ASP di continuare a operare come un'entità in funzionamento e nella prospettiva della

continuazione dell'attività a meno che la direzione aziendale non intenda liquidare l'entità o interromperla o non abbia alternative realistiche a ciò.

Il revisore ha la responsabilità della vigilanza sull'osservanza della legge, sulla correttezza del processo decisionale adeguatamente alle risorse e al patrimonio di cui l'ASP dispone e sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria, nonché in riferimento alla completezza, trasparenza e correttezza delle informazioni nel rispetto dei termini per la presentazione e deposito del fascicolo di bilancio.

### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Gli obiettivi del revisore 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 suo 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, il Revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;
- ha 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ha 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;
- ha 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.

### **Coerenza fra la relazione sulla gestione ed il bilancio**

In adempimento alla disposizione dell'art. 2435 bis Codice civile, la società ha redatto il bilancio in forma abbreviata e ha redatto la relazione sulla gestione. Si conferma che la nota integrativa contiene le informazioni prescritte dall'art. 2428, terzo comma, Codice civile.

### **Attività di vigilanza ex art. 2403 e segg. Cod. Civ.**

Ha acquisito sistematicamente e raccolto informazioni sull'attività svolta, approfondito la conoscenza della società, la sua organizzazione societaria ed aziendale, la struttura organizzativa interna e le attività affidate a terzi, valutato i rischi e stabilito l'intensità delle verifiche, registrando nei verbali le verifiche periodiche effettuate ed, in sintesi, nel prosieguo della presente relazione.

Ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha acquisito informazioni sull'andamento generale delle operazioni, della gestione e degli affari sociali, sulle quali sono necessarie le osservazioni particolari seguenti: l'emergenza sanitaria degli anni precedenti ha condizionato in modo molto rilevante l'attività della casa di riposo che, ancora tutt'ora, non è tornata a pieno regime. Nel corso dell'esercizio la struttura ha rilevato un incremento degli ospiti con un conseguente incremento dei ricavi da € 2.350.383 nell'anno 2022 ad € 2.529.748 nell'anno 2023 ad € 2.812.633 nell'anno 2024.. La vendita dell'immobile denominato "Villa Fanny" ha permesso il pagamento di debiti arretrati ed il deposito della somma di € 1.200.000,00 in titoli fruttiferi di interessi. Il bilancio relativo all'anno 2024 si chiude con una perdita di Euro 250.973,00, dovuta anche al notevole esborso di interessi passivi, ed un perdurare di una situazione debitoria rilevante, che come già esposto, deve essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'Organo Amministrativo. A seguito del perdurare di tale situazione l'ASP è già stata ed è tuttora in regime di Commissariamento con l'avvenuta nomina del Commissario Straordinario Dr. Fabrizio Risso.

Ha 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 ha osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, con l'osservazione, le informazioni dei responsabili delle funzioni, l'esame dei documenti aziendali, e non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili da specifici atti di ispezione.

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **Descrizione dei rilievi**

Ha preso atto dell'accertamento da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, dell'inesistenza 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. Ha verificato l'insussistenza di un deficit patrimoniale ed invita la Direzione ad un monitoraggio costante della situazione finanziaria nei dodici mesi successivi alla chiusura dell'esercizio 2024.

### **Bilancio**

Il progetto del bilancio dell'esercizio è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile al fine del deposito presso la sede sociale.

### **Struttura del bilancio**

Essendo anche demandata all'Organo di controllo la revisione legale del bilancio, ha comunque vigilato sull'impostazione generale dello stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura. A tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

### **Deroghe formazione bilancio (art.2423, c. 5, Cod. Civ.)**

Per quanto a conoscenza dell'Organo di controllo, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, Cod. Civ.

### **Proposta in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando quanto è emerso dall'attività svolta e descritta nella presente relazione, l'Organo di controllo nulla oppone all'approvazione del progetto di bilancio il quale fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Imperia, 28 aprile 2025

Il Revisore unico  
Dott.ssa Mirrella Diana



