

## **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2019**

**Ai Soci dell'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "SENECA"**

*Sede legale in Crevalcore (BO), Via Matteotti, 191 – Registro delle Imprese di Bologna e Codice Fiscale n. 02800411205*

### **Premessa**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019, che l'Amministratore Unico sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge e di statuto, è stato redatto conformemente al dettato degli art. 2423 e ss. del codice civile tenuto conto delle indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12.03.2007 e dal "Manuale operativo ASP" contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio di Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna); per quanto non espressamente previsto nell'ambito delle fonti suindicate, si è fatto riferimento alle indicazioni rinvenibili nella prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità – OIC).

Il documento in esame, che è stato inviato in data 08/05/2020 allo scrivente Revisore per esprimere il proprio parere, risulta pertanto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla gestione e dal Bilancio Sociale.

In ottemperanza a quanto prescritto dalle disposizioni regionali e nazionali, sottopongo alla Vostra attenzione il presente documento che comprende la Relazione predisposta

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 32/2010 in qualità di soggetto incaricato al controllo contabile, nonché la Relazione prevista dall'art. 2429, comma 2, codice civile.

### *Parte Prima*

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Relazione del revisore indipendente redatta ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASP Seneca, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal Conto Economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda al 31 dicembre 2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

In merito ai criteri di valutazione applicati dall'Organo amministrativo, si attesta che gli stessi risultano conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del codice civile e rispettano le indicazioni contenute nella delibera della Giunta Regionale n. 279 del 12/3/2007, nei principi contabili nazionali, nonché dalle linee guida regionali ("Manuale operativo per le ASP in materia di bilanci") redatte dal Gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna.

In riferimento alle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015 agli schemi di bilancio previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., si prende atto che l'Azienda si è uniformata a quanto espresso dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP nella risposta alla domanda n. 64 pubblicata in data 15/03/2017, secondo il quale le ASP non sono tenute a recepire le modifiche introdotte dal citato decreto poiché gli

schemi di bilancio d'esercizio delle ASP prevedono *“una struttura tecnica “informata” alle norme civilistiche, ma il cui contenuto analitico è autonomo e quindi specifico per le caratteristiche delle ASP, differendo sin dall'origine dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 C.C.”*.

In particolare lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti secondo gli schemi tipo allegati alla citata delibera della Giunta Regionale n. 279 del 12/03/2007 e, fatto salvo quanto evidenziato in precedenza, sono strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del codice civile. La nota integrativa è conforme alle disposizioni di cui all'art. 2427 del codice civile e contiene le indicazioni del comma 4 dell'art. 6 della delibera della G.R. n. 279/2007.

#### ***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'Azienda 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 dell'Amministratore Unico per il bilancio d'esercizio***

L'Amministratore Unico 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.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda 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. L'Amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda 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 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.

#### ***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

L'organo amministrativo della ASP SENECA è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASP SENECA al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. La relazione sulla gestione è stata formulata nel rispetto dell'art. 2428 del codice civile e contiene le indicazioni di cui al comma 5 dell'art. 6 della citata delibera G.R. 279/2007.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASP SENECA al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASP SENECA al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

**Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2409, secondo comma, del codice civile**

Ai sensi dell'art. 25 comma 9 della L.R. Emilia Romagna n. 2/2003 e dell'art. 27 dello statuto l'organo di revisione contabile oltre ad esercitare il controllo contabile vigila sulla correttezza della gestione economico-finanziaria e, soltanto in tale ambito, svolge le altre attività di cui all'art. 2403 del codice civile.

A partire dal 01/07/2019 ho svolto la predetta attività di vigilanza in ossequio alle disposizioni di legge, alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in materia di collegio sindacale.

**B1) Attività di vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria ai sensi dell'art. 2403 e seguenti del codice civile**

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

Ho preso visione dei verbali delle assemblee dei soci, 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 dell'Azienda.

Ho acquisito dal direttore generale, 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, effettuate dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

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 nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

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

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

La scrivente concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Casalecchio di Reno, 19 maggio 2020

Dott.ssa Elisabetta Dalrio

