

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

All'Assemblea dei Soci di ASP Città di Bologna,

Premessa

Il Collegio dei Revisori contabili, nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, ha svolto l'attività di controllo contabile previsto dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di ASP Città di Bologna, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 Dicembre 2023, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

Nel Bilancio sociale è presente il rendiconto finanziario di liquidità che illustra le modalità di acquisizione e di impiego delle risorse monetarie, oltre ad alcuni indici di liquidità, di redditività e di solidità patrimoniale.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023. I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti in conformità alle norme regionali (L.R. n. 2/2003 e Delibera Giunta Regionale n. 279/2007) e, in quanto compatibili, agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. Nello specifico sono state adottate le indicazioni contenute nel Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla Delibera della Giunta Regionale n. 279 del 12 Marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio di esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del Gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziario dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. In ultimo, per quanto non espressamente previsto dalla documentazione su citata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Elementi alla base del giudizio

Siamo indipendenti 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori 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 e speciali-regionali applicabili all'Ente 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'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. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria, nei termini previsti dalle leggi nazionali e speciali-regionali che regolano l'attività del controllo contabile, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

I nostri 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 nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio consuntivo chiuso al 31 Dicembre 2023 di ASP Città di Bologna è stato redatto secondo quanto disposto dalle Leggi Regionali, per i bilanci delle Aziende di Servizi alla Persona, e da disposizioni di leggi nazionali ed è composto da:

- Stato Patrimoniale

- Conto Economico
- Nota Integrativa.

È stato esaminato il Bilancio consuntivo al 31 Dicembre 2023, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- a) i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati verificati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi alle norme di riferimento;
- b) è stata verificata la generale conformità alla legge ed alla normativa speciale dell'impostazione data al bilancio consuntivo per quanto riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- c) è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organo di revisione contabile e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- d) il valore "degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato;
- e) le plusvalenze derivanti dall'alienazione di terreni e fabbricati, in via eccezionale, sono state iscritte nella sezione E) del conto economico tra i proventi straordinari, secondo quanto consentito dal Manuale Operativo per le ASP, con il consenso del Collegio dei Revisori. Tali plusvalenze per l'esercizio in commento ammontano a Euro 1.986.782, quindi se si fosse adottato il criterio di contabilizzazione secondo il quale le plusvalenze d'alienazione vengono imputate direttamente a patrimonio netto senza transitare dal conto economico, il risultato dell'esercizio sarebbe stato inferiore del medesimo importo.

Stato Patrimoniale			
Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	29.415	29.415	0
IMMOBILIZZAZIONI	149.527.109	146.683.612	-2.843.497
ATTIVO CIRCOLANTE	32.322.127	20.696.292	-11.625.835
RATEI E RICONTI	976.617	1.041.221	64.604
TOTALE ATTIVO	182.855.268	168.450.540	-14.404.728

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	138.571.051	134.371.235	-4.199.816
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.301.650	2.176.725	-124.925
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	40.983.551	31.503.262	-9.480.289
RATEI E RICONTI	999.016	399.318	-599.698
TOTALE PASSIVO	182.855.268	168.450.540	-14.404.728

Conto Economico			
Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	102.337.012	93.574.882	-8.762.130
COSTI DELLA PRODUZIONE	102.960.985	93.757.258	-9.203.727
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-623.973	-182.376	441.597
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51.334	44.225	-7.109
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.941	1.986.782	1.983.841
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	-569.698	1.848.631	2.418.329
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORR. DIFF. E ANT.	1.941.786	1.845.674	-96.112
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-2.511.484	2.957	2.514.441

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione di ASP Città di Bologna al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure previste al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di ASP Città di Bologna al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di ASP Città di Bologna al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge e regolamentari.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio dei Revisori, non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, così come redatto dall'organo Amministrativo.

Il Collegio dei Revisori concorda con la proposta fatta dall'Amministratore Unico nella Relazione sulla gestione 2023 che evidenzia la necessità di un nuovo piano di rientro delle perdite pregresse.

Bologna, 14 Giugno 2024

Il Collegio di Revisione Contabile

Dott. Pietro Bufano - Presidente Revisore

Dott. Tecla Marcozzi - Revisore

Dott. Enrico Corsini - Revisore

Pietro Bufano
Tecla Marcozzi
Enrico Corsini