

## 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 2021, 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 2021, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

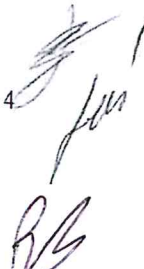
Nel Bilancio sociale è presente il rendiconto finanziario di liquidità che illustra le modalità di acquisizione e di impiego delle risorse monetarie, oltre ad alcuni indici di liquidità, di redditività e di solidità patrimoniale.

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 2021. 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) ed, 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.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

### ***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 2021 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 2021, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- il valore "degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di euro 168.832, che trova riscontro nei dati di bilancio sintetici di seguito riportati:

Stato Patrimoniale			
Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Scostamento
CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	29.415	29.415	0
IMMOBILIZZAZIONI	154.107.964	152.546.849	-1.561.115
ATTIVO CIRCOLANTE	40.326.010	36.560.842	-3.765.168
RATEI E RICONTI	504.263	681.468	177.205
TOTALE ATTIVO	194.967.652	189.818.574	-5.149.078

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	150.418.873	145.975.529	-4.443.344
FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.325.660	2.207.997	-1.117.663
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	39.769.040	40.530.151	761.111
RATEI E RISCONTI	1.454.079	1.104.897	-349.182
TOTALE PASSIVO	194.967.652	189.818.574	-5.149.078

Conto Economico			
Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	81.248.482	88.618.870	7.370.388
COSTI DELLA PRODUZIONE	79.549.423	86.561.456	7.012.033
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.699.059	2.057.414	358.355
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	48.780	44.566	-4.214
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	361.273	5.017	-356.256
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	2.109.112	2.106.997	-2.115
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORR., DIFF. E ANT.	2.067.396	1.938.165	-129.231
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	41.716	168.832	127.116

*Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio*

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio 2021 di euro 168.832, fatta dall'Amministratore Unico, di coprire parzialmente per euro 140.000 le perdite pregresse, come da piano di rientro delle perdite approvato a Giugno 2017, e di destinare i restanti euro 28.832 ad incremento dei contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.

Bologna, 3 Giugno 2022

Il Collegio di Revisione Contabile

Dott. Pietro Bufano - Presidente Revisore



Dott. Tecla Marozzi - Revisore



Dott. Enrico Corsini - Revisore

