

## 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 2020, ha svolto l'attività di controllo contabile sia per quanto previsto dall'art. 2403, c. 2, del Codice Civile sia per quanto previsto dall'art. 2409-bis del Codice Civile.

La presente relazione contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione ai sensi 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 2020, 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 2020. 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.

### *Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020, e incertezze significative relative alla continuità aziendale*

Per quanto concerne l'informativa in epigrafe si prende atto che nel paragrafo "Premessa" della Nota integrativa, l'Amministratore Unico segnala che l'emergenza epidemica sanitaria del Covid-19 insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 si è configurato come evento di competenza dell'esercizio 2020 e che si protrarrà anche nel corso dell'esercizio 2021. Inoltre rimanda alla Relazione sulla gestione nel paragrafo "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", tutte le informazioni relative agli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività dell'Ente e le attività poste in essere per fronteggiare quest'emergenza. La valutazione delle voci del Bilancio 2020 non è variata rispetto agli anni precedenti, quindi fatta nell'ottica della continuità aziendale.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

### *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.

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

L'Amministratore Unico è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla gestione al Bilancio chiuso al 31/12/2020, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo 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 di ASP Città di Bologna al 31 Dicembre 2020 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 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionali e speciali-regionali

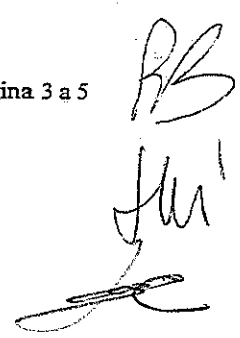
**B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

**B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403, c.2, c.c.**

**Attività di vigilanza amministrativo-contabile e di corretta gestione economico-finanziaria**

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai sistemi informatici di contabilità, nonché sull'affidabilità di quest'ultimi 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'BB' followed by a stylized name, possibly 'M...'.

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020 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:

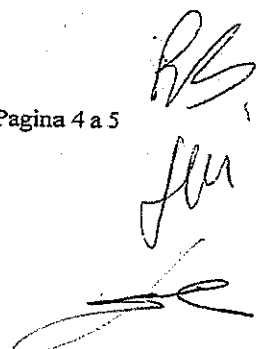
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa.

È stato esaminato il Bilancio consuntivo al 31/12/2020, 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) L'Amministratore Unico nel redigere il bilancio consuntivo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 5, Codice Civile;
- d) 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;
- e) il valore "degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di euro 41.716, che trova riscontro nei dati di bilancio sintetici di seguito riportati:

Stato Patrimoniale			
Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento
<b>CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO</b>	29.415	29.415	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	158.300.313	154.107.964	-4.192.349
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	34.122.879	40.322.832	6.199.953
<b>RATELE RICONTI</b>	552.515	504.263	-48.252
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>193.005.122</b>	<b>194.964.474</b>	<b>1.959.352</b>



Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	155.382.859	150.418.873	-4.963.986
FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.016.125	3.325.660	-690.465
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	33.382.924	39.765.862	6.382.938
RATEI E RISCONTI	223.214	1.454.079	1.230.865
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>193.005.122</b>	<b>194.964.474</b>	<b>1.959.352</b>

<b>Conto Economico</b>			
Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	79.525.323	81.248.482	1.723.159
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	77.336.946	79.549.423	2.212.477
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>2.188.377</b>	<b>1.699.059</b>	<b>-489.318</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51.625	48.780	-2.845
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.004	361.273	356.269
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>2.245.006</b>	<b>2.109.112</b>	<b>-135.894</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORR. DIFF. E ANT.	2.019.237	2.067.396	48.159
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>225.769</b>	<b>41.716</b>	<b>-184.053</b>

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio dei revisori propone all'Assemblea dei Soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, così come redatto dall'Amministratore Unico.

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio 2020 fatta dall'Amministratore Unico, di coprire parzialmente per euro 41.716 le perdite pregresse, come da piano di rientro delle perdite approvato a Giugno 2017.

Bologna, 11 Maggio 2021

Il Collegio di Revisione Contabile

Dott. Pietro Bufano - Presidente Revisore

Dott. Tecla Marozzi - Revisore

Dott. Enrico Corsini - Revisore