

## 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 2019, 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 2019, 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 2019. 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) incluse anche le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 Aprile 2020, n. 23.

### *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. 7 del D.L. 8 Aprile 2020, n. 23 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 configura come evento di competenza dell'esercizio 2020. 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 2019 non è variata rispetto agli anni precedenti, quindi fatta nell'ottica della continuità aziendale.

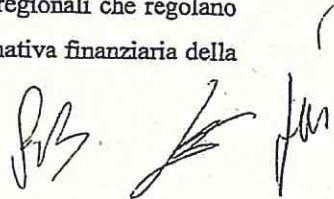
Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

### *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.

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

L'Amministratore Unico è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla gestione al Bilancio chiuso al 31/12/2019, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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.**

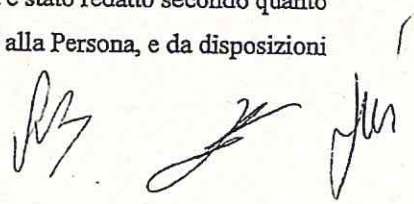
**Attività di vigilanza amministrativo-contabile e di corretta gestione economico-finanziaria**

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.

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

Il Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2019 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 31/12/2019, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

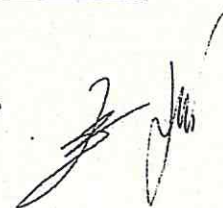
- a) i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati verificati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi alle norme di riferimento;
- b) è stata verificata la generale conformità alla legge ed alla normativa speciale dell'impostazione 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 225.769, che trova riscontro nei dati di bilancio sintetici di seguito riportati:

Stato Patrimoniale			
Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	798.694	29.415	-769.279
IMMOBILIZZAZIONI	162.944.572	158.300.313	-4.644.259
ATTIVO CIRCOLANTE	28.607.538	34.122.879	5.515.341
RATEI E RICONTI	531.387	552.515	21.128
TOTALE ATTIVO	192.882.191	193.005.122	122.931

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	160.238.293	155.382.859	-4.855.434
FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.317.465	4.016.125	-301.340
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	28.164.643	33.382.924	5.218.281
RATEI E RISCONTI	161.790	223.214	61.424
TOTALE PASSIVO	192.882.191	193.005.122	122.931

*AS*



Conto Economico			
Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	75.263.135	79.525.323	4.262.188
COSTI DELLA PRODUZIONE	73.122.542	77.336.946	4.214.404
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.140.593	2.188.377	47.784
PRO VENTI E ONERI FINANZIARI	52.922	51.625	-1.297
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-15	0	15
PRO VENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.106	5.004	6.110
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	2.192.394	2.245.006	52.612
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORR. DIFF. E ANT.	2.032.991	2.019.237	-13.754
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	159.403	225.769	66.366

### 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 2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

L'Organo di revisione contabile concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio 2019 fatta dall'Amministratore Unico, di coprire parzialmente per euro 150.000 le perdite pregresse, come da piano di rientro delle perdite approvato a Giugno 2017, e di incrementare i contributi in conto capitale destinati ad investimenti per i residui euro 75.769.

Bologna, 18 Giugno 2020

Il Collegio di Revisione Contabile

Dott. Pietro Bufano - Presidente Revisore

Dott. Tecla Marozzi - Revisore

Dott. Enrico Corsini - Revisore

