

Relazione del revisore contabile indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27/01/2010 n.39

All'assemblea dei Soci della
ASP dei Comuni della Bassa Romagna
sede sociale: Via Mazzini n. 3, 48012 Bagnacavallo (RA)

Relazione al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 - Giudizio

Ho svolto la revisione contabile e i controlli richiesti sul progetto di bilancio d'esercizio della ASP dei Comuni della Bassa Romagna chiuso al 31 dicembre 2018 - esercizio dal 01/01/2018 al 31/12/2018.

Il bilancio composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, mi è stato regolarmente comunicato nei termini di legge dal Consiglio di Amministrazione e si riassume nelle seguenti voci:

Stato Patrimoniale

Attività	€ 51.770.210
Passività	€ 4.217.419
Patrimonio netto escluso utile d'esercizio	€ 46.837.054
Utile d'esercizio	€ 715.737

Conto Economico

Valore della Produzione	€ 17.416.191
Costi della Produzione	€ -16.215.925
Differenza Val. Prod. e Costi Prod.	€ 1.200.266
Proventi e oneri finanziari	€ 4.803
Proventi e oneri straordinari	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 1.205.069
Imposte sul reddito	€ -489.332
Utile d'esercizio	€ 715.737

I conti d'ordine ammontano complessivamente ad € 1.147.694

A mio giudizio, il bilancio di esercizio sottopostomi fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2018 e del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane vigenti che ne disciplinano i criteri di redazione.

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 alla Società revisionata in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

In seguito alle verifiche effettuate ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed

appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane vigenti 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società 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

Le funzioni dell'Organo di Revisione Contabile sono contenute nell'art. 32 del vigente Statuto. Il gruppo Regionale di Lavoro, per il supporto Tecnico Contabile alle ASP, ha chiarito con risposta alla domanda n. 26 che l'attività a carico dell'organo di Revisione delle ASP è da intendersi limitata "alla funzione di controllo in ambito contabile".

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 identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi

probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- 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

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

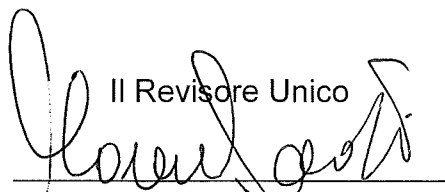
Gli amministratori dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna, incluse la coerenza con il bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione allegata al bilancio è coerente con il bilancio di esercizio dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività, non ho nulla da riportare.

Bagnacavallo, 06 giugno 2019

Il Revisore Unico

(Maurizio Donati)