

**RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE INDIPENDENTE  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

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

**Premessa**

Io sottoscritta Bertoni Monica, sono stata nominata Revisore legale dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna con delibera della Giunta regionale n. 1079 del 01/07/2019 e da tale data ho svolto le funzioni di Revisione Contabile previste dagli articoli del codice civile.

**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 2019.

Il bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa, mi è regolarmente pervenuto nei termini di legge e mi è stato illustrato dall'Amministratore Unico e dal Responsabile dell'Area Amministrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio sottopostomi fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità delle norme italiane 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 all'Azienda revisionata, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del

bilancio.

Sono stata nominata revisore dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna in data 01.07.2019 e pur non avendo assistito alla conta fisica e alla valorizzazione delle rimanenze di magazzino all'inizio dell'esercizio, le procedure alternative adottate, la tenuta della contabilità informatica di magazzino sia per le merci della farmacia che per il materiale di consumo all'interno di ogni struttura, nonché i colloqui con la direzione hanno fornito elementi probativi sufficienti ed appropriati riguardo le quantità delle rimanenze di magazzino al 31.12.2018 e di conseguenza all'inizio dell'esercizio successivo (01.01.2019). Pertanto posso ragionevolmente ritenere di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

**Elementi relativi alla continuità aziendale determinati da fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Richiamo l'attenzione su quanto esposto ai punti g) e h) di pagina 28 della Relazione sulla Gestione, in cui vengono riportate le considerazioni in merito all'emergenza epidemiologica Covid-19 che ha gravemente colpito non solo il nostro paese ma il mondo intero.

Pertanto, si condivide la necessità di analizzare le conseguenze derivanti dall'emergenza ancora in corso, sul sistema di welfare territoriale mediante una riprogettazione e rideterminazione delle scelte che l'ASP dovrà effettuare tenendo sempre in primo piano la salvaguardia della salute degli ospiti delle strutture e le future esigenze dei servizi alla persona che saranno richiesti.

**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 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 dell'ASP 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 un'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 un comportamento 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 dell'ASP;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunta 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 dell'ASP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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 l'azienda 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 n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2019 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 d'esercizio dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 37 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ASP e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Bagnacavallo, 25 maggio 2020

**Il Revisore Unico**

*(Monica Bertoni)*