

# **A.S.P. CITTA' DI PIACENZA**

**Azienda Pubblica di Servizi alla persona**

Sede legale: Via Campagna 157 - 29121 PIACENZA (PC)

\*\*\*\*\*

## **Relazione del Revisore Contabile al Bilancio consuntivo per l'anno 2019.**

\*\*\*\*\*

### **Ai Sigg.ri Soci dell' A.S.P. CITTA' DI PIACENZA,**

#### **Premessa**

- che il sottoscritto Fabrizio Maiocchi è stato nominato Organo di Revisione con Delibera n. 874 della Giunta regionale dell'Emilia Romagna in data 17/7/2020 e in carica fino al 30 giugno del quinto anno successivo a quello di nomina;
- che, come da Statuto dell'A.S.P. CITTA' DI PIACENZA, all'art. 26 è previsto che l'Organo di revisione contabile eserciti il controllo sulla regolarità contabile e vigili sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'ASP e svolga ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409-bis e 2409-ter del cod. civ.;
- che, ai sensi degli articoli succitati, il Revisore vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento nonché esercita inoltre il controllo contabile nel caso previsto dall'articolo 2409-bis, terzo comma, e che, per l'appunto, la funzione della revisione legale dei conti sulla società deve essere esercitata da un revisore legale dei Conti;
- che il sottoscritto Revisore non ha adempiuto ad alcuna delle verifiche 2019 poiché nominato solo al recente 17/7/2020 e che quindi per le stesse si fa riferimento al lavoro di revisione eseguito dal precedente Revisore all'epoca in carica (dr. Paolo Fiorilli);
- che il sottoscritto ha incontrato il precedente Revisore al fine di effettuare il cd "scambio di informazioni " previsto tra Revisori e importante soprattutto nel momento del passaggio dell'incarico di revisione tra diversi colleghi e che da quanto reso noto ed appreso nulla emerge di rilevante relativo allo stato della gestione aziendale;
- che vista la data di incarico (17/7/2020) e la data di ricevimento della documentazione di bilancio 2019 (5/8/2020) e la data di approvazione del bilancio 2019 da parte dell'assemblea dei Soci ( il 6/8/2020), la relazione sul presente bilancio non è stata depositata presso la sede della società a norma dell'articolo 2429 cod. civ. in quanto ricevuta in data odierna la necessaria documentazione componente il bilancio di esercizio e relativi allegati, si è reso impossibile il deposito nei termini previsti ai sensi di legge.

## **Tutto ciò premesso,**

Il sottoscritto Revisore Contabile dell' "A.S.P. Città di Piacenza", durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, non ha svolto nè le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. e né quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. per quanto descritto in Premessa.

La presente relazione unitaria 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 del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto nella forma e con gli schemi previsti dalla Deliberazione della Giunta Regionale Emilia Romagna n. 279 del 12/3/2007 della Azienda Pubblica di Servizi alla persona A.S.P. Città di Piacenza, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa e Relazione sulla Gestione.

A mio seppur limitato giudizio per quanto in premessa e tenuto presente quanto ad oggi per me possibile aver conosciuto, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane e regionali di competenza che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Per quanto possibile ho svolto la revisione contabile del Bilancio 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 Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi limitatamente sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### ***Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale***

Richiamando l'attenzione sul postulato della "prospettiva della continuità aziendale", l'organo amministrativo, nonostante gli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività dell'azienda, ha redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale non esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga *ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23* (Decreto Liquidità).

Così facendo, l'organo amministrativo ritiene di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11.

Nella Relazione sulla Gestione, al capitolo 4 par 5, "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", l'amministratore unico ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate ed accertate per far fronte a tali rischi ed incertezze e gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020.

Il mio giudizio è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

#### ***Altri aspetti - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570***

Come indicato nel precedente paragrafo "Richiami di informativa", l'Organo amministrativo nel valutare i presupposti di applicabilità della deroga ex art. 7 D.L. n. 23/2020, anche se non espressamente previsto, ritiene implicitamente sussistente il presupposto della continuità aziendale al 31 dicembre 2019 senza tener conto degli eventi successivi a detta data, come previsto dal citato Documento interpretativo OIC 6. Alla luce di tale circostanza, non ho tenuto conto di tali eventi successivi nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale".

#### ***Responsabilità degli amministratori e del Revisore unico 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 della azienda 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.***

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 seppur limitata, per quanto in premessa, 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 del bilancio di esercizio.

Inoltre:

- ho identificato e valutato limitatamente 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, limitatamente al documento di bilancio di esercizio, in risposta a tali rischi. 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 seppure limitata 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;
- 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. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti 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;

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la mia attività non è stata esercitata per quanto già in Premessa, ma l'attività del precedente Revisore, per quanto a mia conoscenza, è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale e del Revisore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Seppure limitatamente al documento di bilancio di esercizio, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho acquisito dall'organo amministrativo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e in particolare sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché sui piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho scambiato informazioni con il precedente Revisore in carica e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione; nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, mi è stato riferito che non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza sull'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire in questo contesto.

Per quanto a mia conoscenza, non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

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

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c., ne hanno esercitato la facoltà di deroga *ex art.* 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità).

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

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

Il sottoscritto ritiene che sia oltremodo utile che tra gli allegati di bilancio figurino altresì il modello di Rendiconto finanziario redatto però con modalità cd "indiretta" come previsto dal vigente principio OIC n. 10; il tutto al fine di rendere maggiormente intellegibile la gestione finanziaria dell'ente qui in osservazione soprattutto nell'anno 2020 e seguenti causa le conseguenze dell'emergenza sanitaria.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta unicamente sul documento di bilancio 2019, il sottoscritto Revisore unico, tenendo presente le Premesse e le conseguenti limitazioni al proprio lavoro e giudizio, propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'Organo amministrativo e concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio (perdita di esercizio pari a 340.743€) fatta dallo stesso in Nota Integrativa.

Data 06/08/2020

Il Revisore Unico  
Fabrizio Dott. Maiocchi

