

ASP Reggio Emilia Città delle Persone
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via Pietro Marani n° 9/1 - 42122 Reggio Emilia
Codice fiscale 091251203552

Relazione dell'Organo di Revisore Contabile

ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 nonché ai sensi degli artt. 2403, comma 2°, 2409 bis e 2409 ter del Codice Civile.

sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 01/01/2016– 31/12/2016

Egredi Signori Soci,

questo Organo di Revisione Contabile è chiamato ad esprimere il proprio parere in ordine al Bilancio Consuntivo per l'esercizio 10/01/2016 – 31/12/2016 di ASP Reggio Emilia Città delle Persone, Azienda Pubblica di Servizi alla Persona.

Il Bilancio Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di ASP Reggio Emilia Città delle Persone il 29 maggio 2017. Copia del Bilancio in oggetto è stata consegnata contestualmente all'Organo di Revisione.

In relazione alla normativa vigente in materia viene quindi redatta la seguente

Relazione

dell'Organo di Revisore Contabile ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 nonché ai sensi degli artt. 2403, comma 2°, 2409 bis e 2409 ter del

Codice Civile.



Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio Consuntivo di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 di ASP Reggio Emilia Città delle Persone, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

Responsabilità degli Amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dell'Organo di Revisione Contabile.

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio consuntivo d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo non contenga errori significativi.

Il nostro esame è stato altresì condotto assumendo come punto di riferimento tecnico il Regolamento di Contabilità di cui alla Legge Regionale 12 marzo 2003 n° 2 ed ai successivi documenti interpretativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio consuntivo d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'ente che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente.



La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio consuntivo d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Si segnala che, nell'ambito della propria attività di revisione contabile, questo Organo di Revisione Contabile, premettendo che si è conformato alle linee guida regionali emanate in data 17 giugno 2005 e 2 febbraio 2006, richiamate dalla Deliberazione dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna, 10 giugno 2008 n. 179, secondo quanto previsto nella Deliberazione del Consiglio regionale n. 624 del 9 dicembre 2004, il cui contenuto è stato chiarito dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle Asp, il quale ha ritenuto di porre in capo al medesimo Organo l'esercizio del solo controllo della regolarità contabile e la sola vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria dell'Azienda, con specifico riferimento, quindi, agli artt. 2403 (comma 2°), 2409 bis e 2409 ter del Codice Civile,

- ha verificato, nel corso dell'esercizio 2016 e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- ha infine verificato la corrispondenza del bilancio consuntivo alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge ed allo schema tipo di regolamento di contabilità regionale adottato dall'azienda;
- l'attività di revisione contabile è stata svolta in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

Per quanto attiene i criteri di valutazione, è stata posta particolare attenzione alla voce relativa ai Cespiti Immobiliari, relativamente ai quali, pur confermandone la sostanziale correttezza, si è rilevata disomogeneità fra il criterio adottato dall'Ente incorporante rispetto a quelli in precedenza adottati dalla incorporata ASP OSEA; tale disomogeneità potrà rendere opportuna una verifica ulteriore.



Giudizio.

A nostro giudizio il Bilancio Consuntivo d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2016 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di Legge e Regolamenti.

Giudizio sulla coerenza della Relazione della Gestione con il Bilancio consuntivo.

L'Organo di Revisione Contabile ha svolto le procedure indicate nel Principio di Revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di Legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione, la cui responsabilità compete agli Amministratori di ASP Reggio Emilia Città delle Persone con il relativo Bilancio Consuntivo d'esercizio al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio Consuntivo d'esercizio al 31 dicembre 2016 dell'Ente.

Verifica attestazioni relative ai pagamenti.

Abbiamo verificato le attestazioni relative all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.LGS 231/2002 (il cui dettaglio non risulta presente quale allegato alla Relazione sulla Gestione) ed all'indicatore annuale e di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33/2013, come previsto dall'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014 n° 66.

Altri aspetti.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio consuntivo sono stati redatti conformemente al dettato normativo delle seguenti fonti:

- art. 2423 e segg. del c.c.
- schema tipo di regolamento di contabilità per le aziende pubbliche di servizi alla persona di cui alla D.G.R. N.279 del 12 marzo 2007;
- manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del bilancio consuntivo 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;

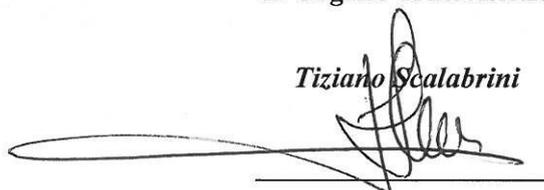
- Principii contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e ragionieri, così come aggiornati dall' organismo italiano di contabilità (OIC), per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

A tal proposito, il sottoscritto Organo di Revisione Contabile conferma anche che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consuntivi, nonché le informazioni di dettaglio esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità riscontrate.

Reggio Emilia, 15 Giugno 2017

L'Organo di Revisione

Tiziano Scalabrini

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tiziano Scalabrini', written over a horizontal line.

Sabrina Vacondio

Marco Camorani
