

**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 01/01/2021– 31/12/2021**

Egregi Signori Soci,

questo Organo di Revisione Contabile è chiamato ad esprimere il proprio parere in ordine al Bilancio Consuntivo per l'esercizio 01/01/2021 – 31/12/2021 di ASP Reggio Emilia Città delle Persone, Azienda Pubblica di Servizi alla Persona.

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.**

**Giudizio.**

Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio Consuntivo di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 di ASP Reggio Emilia Città delle Persone, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data, e dalla Nota Integrativa.

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 31/12/2021 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, nella misura in cui essi risultassero adeguati alla specificità del Vostro Ente. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità dell'Organo di Revisione del Bilancio Consuntivo d'esercizio* della presente relazione. 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.

Il nostro esame è stato condotto assumendo come punto di riferimento tecnico anche i seguenti documenti:  
- il Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007;

- il Manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del Gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna;

- ogni eventuale successiva modificazione o integrazione, anche di natura regolamentare.

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

#### **Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio Consuntivo d'esercizio.**

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 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'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo 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 consuntivo d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni

per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

#### **Responsabilità dell'Organo di Revisione del Bilancio Consuntivo d'esercizio.**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Bilancio Consuntivo 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 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 consuntivo d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Bilancio Consuntivo d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del sistema di 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'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione circa l'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, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre 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;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Bilancio Consuntivo d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il Bilancio Consuntivo d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo 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 Regolamenti.**

Oltre al dettato degli artt. 2423 e seguenti del C.C., il Bilancio Consuntivo d'esercizio è stato redatto conformemente alla L.R. Nr. 2/2003 ed alla D.G.R. 279/2007 ed ai regolamenti vigenti.

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

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione di ASP Reggio Emilia Città delle Persone al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo Bilancio Consuntivo d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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 di ASP Reggio Emilia Città delle Persone con il relativo Bilancio Consuntivo d'esercizio al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio Consuntivo d'esercizio al 31 dicembre 2021 dell'Ente ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

### **Altri Aspetti.**

Si rammenta che, nell'ambito della propria attività di revisione contabile, questo Organo di Revisione Contabile 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. Tali fonti hanno ritenuto di porre in capo all'Organo di Revisione 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, e non anche le competenze proprie del Collegio Sindacale.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed evoluzione prevedibile della gestione**

Gli Amministratori, nella loro relazione a corredo del Bilancio, hanno adeguatamente esposto la situazione dei primi mesi dell'esercizio 2022 e della prevedibile evoluzione della gestione nel corso di tale esercizio, affrontando anche la rilevante questione della replicabilità o meno del risultato 2021, realizzatosi in condizioni indubbiamente straordinarie, grazie anche ai competenti enti locali e regionali che hanno fornito un significativo supporto, altrettanto straordinario. Rilevanti novità si sono manifestate anche sul versante normativo e regolamentare, specie con riguardo all'allocazione delle risorse per il personale, che esplicheranno i loro effetti concreti a far tempo dal 2022. I medesimi Amministratori evidenziano come per *“un conseguimento duraturo della sostenibilità economica, resta da affrontare il tema della revisione della remunerazione dei servizi, in particolare di quelli accreditati, una revisione attesa da oltre 10 anni, che tenga conto dell'effettivo costo dei fattori produttivi e che preveda adeguamenti tempestivi.”*

Sono state avviate interlocuzioni con il Comune di Reggio Emilia e l'Ufficio di Piano per l'incremento dei posti letto per anziani non autosufficienti da contrattualizzarsi per il 2022: ad ASP è stata richiesta la disponibilità a riportare a livelli pre-pandemia il numero dei posti letto per ricoveri definitivi, riattivando progressivamente i posti liberi nei reparti attivi e riaprendo entro il mese di maggio di alcune strutture utilizzato come Nucleo Covid.

Il Contratto di servizio con il Comune è stato prorogato per il primo semestre e il Consiglio di Amministrazione ha approvato il bando per la selezione del Direttore (operazione conclusasi con successo nel corso del mese di aprile).

Più in generale, questo Organo di Controllo prende atto che il Consiglio di Amministrazione, che già nella presentazione del bilancio preventivo 2021-2023 aveva valutato alcuni scenari che facevano presupporre un esercizio 2022 in perdita, prevede che una simile previsione non possa essere al momento smentita, sia in ragione di perduranti difficoltà organizzative, che per la necessità di rivalutare il programma di investimenti.

Reggio Emilia, 21 luglio 2022

**L'Organo di Revisione**

***Tiziano Scalabrini***



***Sabrina Vacondio***



***Silvia Pattacini***

