

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14
DEL D.LGS 27 GENNAIO 2010, N°39
BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

*Al Presidente del
Consiglio di indirizzo
Drssa Cristina Domimagni
Al Direttore generale sostituto
Avvocato Maurizio Niutta*

Pavia, 30 maggio 2024

Premessa:

Preliminarmente viene dato atto che:

- i. Quale revisore indipendente, incaricata della revisione legale dell'Azienda di Servizi alla persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia, (di seguito anche ASP Pavia) sono stata nominata, dal Consiglio di indirizzo con atto deliberativo del 27 settembre 2022, con decorrenza 1°ottobre 2022 ed ho svolto le funzioni previste dall'art. 2477 del Codice Civile.
- ii. La carica di revisore indipendente cesserà con l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.
- iii. In conformità alle norme di "*Comportamento del Collegio Sindacale*" emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ho reso la dichiarazione di trasparenza e di accettazione dell'incarico, non ricorrendo alcuna delle cause di ineleggibilità e decadenza previste dalla normativa vigente.
- iv. L'Azienda ha trasmesso alla sottoscritta in data 24 maggio il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, corredato da tutti i documenti che lo compongono e lo costituiscono.
- v. Il bilancio di esercizio di ASP Pavia è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:
 - dallo Stato Patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2423, 2424 e 2424 bis c.c.);
 - dal Conto Economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
 - dalla Nota Integrativa (compilata in conformità all'art. 2426, 2427 e 2427 bis c.c.);
 - dalla Relazione sulla Gestione (art 2428 c.c.);
 - dello schema dei centri di costo (regolamento regionale n11 del 4 giugno 2003 art.35);
 - della documentazione relativa alle alienazioni di immobili di proprietà (regolamento regionale n11 del 4 giugno 2003 art.35);
 - della Relazione del Revisore Contabile (art 2429 c.c.).

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma ordinaria ai sensi dell'art. 2424 codice civile e seguenti della ASP Pavia, costituito da Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa e corredato della Relazione sulla Gestione.

Il bilancio oggetto della presente relazione evidenzia un risultato di esercizio pari a 35.221 euro dopo aver accantonato ammortamenti per euro 407.272 ed imposte per euro 44.750.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP e del risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 in conformità alle 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 ove applicabili. 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'ASP Pavia in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Vista la Legge regionale 13/02/2003 n.1 (Riordino della disciplina delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza operanti in Lombardia) ed in particolare l'art 11 (Bilanci e contabilità) nonché da quanto previsto dal Regolamento interno di contabilità dell'Ente, la sottoscritta da atto del rispetto delle normative in materia di Bilancio, fatto salvo l'eliminazione dell'area straordinaria, come previsto dal Decreto Legislativo n.139 2015, per consentire omogeneità con le omologhe realtà regionali.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio e, in particolare, nell'ambito della mia attività di revisione contabile ho esercitato il giudizio mantenendo uno scetticismo professionale attraverso l'identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio e valutando l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate.

Come meglio specificato nei paragrafi successivi, sono giunta alla conclusione positiva circa la conferma del requisito della continuità aziendale.

Richiamo d'informativa

Richiamo l'attenzione alla Relazione sulla Gestione con specifico riferimento alla sezione "fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio".

La sottoscritta, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri adottati nella redazione dei documenti che costituiscono il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 ritiene che lo stesso sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda, oltre che il risultato economico della gestione.

Per tutto quanto sopra evidenziato, il mio giudizio è espresso senza rilievi con riferimento a tali aspetti, raccomando al Consiglio di indirizzo ed al Direttore Generale di proseguire nella puntuale attività di analisi, verifica e miglioramento della matrice costi/ricavi e le collegate declinazioni di natura finanziaria relative all'esposizione debitoria verso fornitori oltre al mantenimento di una solidità patrimoniale, a garanzia del presupposto della continuità aziendale, confermata nel valore positivo del Patrimonio Netto dell'Ente.

Responsabilità dell'Organo Direttivo e del Revisore per il bilancio d'esercizio

L'Organo direttivo di ASP è responsabile 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.

L'Organo direttivo di ASP è responsabile per la valutazione della capacità dell'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. L'organo direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria.

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, ove applicabili, 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 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 dell'Azienda;
- 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 dell'Organo Direttivo di ASP 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'Azienda 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'Ente 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 regolamentari

L'Organo Direttivo dell'ASP Pavia è responsabile per la predisposizione della relazione sulla situazione dell'azienda e sull'andamento della gestione al 31 dicembre 2023 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alla legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio dell'ASP al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ASP al 31 dicembre 2023 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. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Antonella Manera
Revisore Contabile

