

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA**
Viale Matteotti n. 63 - Pavia (PV)

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2025**

Ai componenti del Consiglio di Indirizzo

Dr. Luca Semeraro – Presidente

Dr.ssa Antonella Maggi – Vice Presidente

Dr. Giovanni Angelo Lodigiani – Consigliere

Dr. Marco dell'Acqua – Consigliere

Dr. Luigi Portaluppi – Consigliere

Al Direttore Generale

Avv. Maurizio Niutta

Premessa

Signori Componenti del Consiglio di Indirizzo,

Signor Direttore Generale,

sono stato nominato Revisore Unico dell'Azienda di Servizi alla persona di Pavia con decorrenza 1° ottobre 2025. Ho conseguentemente effettuato il controllo del Bilancio al 31 Dicembre 2025 dell'Azienda Servizi alla Persona di Pavia, di seguito più brevemente "ASP Pavia", oppure anche "Ente", composto da uno Stato Patrimoniale ed un Conto economico, da una Nota Integrativa e dalla Relazione del Direttore Generale sull'attività svolta. Nell'ambito dell'attività svolta risulta altresì acquisita la documentazione predisposta dall'Ente, comprensiva del prospetto dei conti articolato per centri di costo e della dichiarazione attestante l'assenza di alienazioni immobiliari nel corso dell'esercizio.

Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27/1/2010, N. 39

Relazione sul Bilancio d'esercizio

Ho svolto la Revisione legale del Bilancio d'esercizio di A.S.P. Pavia, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa. Il Bilancio è corredato da una Relazione predisposta dal Direttore Generale sull'attività svolta dall'Ente nell'esercizio.

Responsabilità dei Dirigenti di ASP Pavia per il Bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale ed il Direttore della Ragioneria, coadiuvati dai Responsabili delle varie funzioni 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.

Responsabilità del Revisore

È mia la responsabilità di esprimere un Giudizio sul Bilancio d'esercizio sulla base della Revisione legale. Ho svolto la Revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della Revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La Revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio 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 d'esercizio di ASP Pavia 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 legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale e della Ragioneria, nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio Giudizio. Per il Giudizio relativo al Bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla Legge, si fa riferimento al Giudizio espresso dal precedente Revisore, Dr.ssa Antonella Manera, in data 30 Maggio 2025.

Altri aspetti

Il Bilancio è stato predisposto secondo gli schemi previsti dalla Normativa Regionale, Legge Regionale N. 1 del 13/2/2003 (Riordino della disciplina delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza operanti in Lombardia) ed, in particolare, l'art. 11 (Bilancio di contabilità), nonché il Regolamento di contabilità dell'Ente. Il risultato di esercizio è esposto separatamente in calce al prospetto.

Richiamo di informativa

Pur senza modificare il mio Giudizio, richiamo l'attenzione sul fatto che, per prassi consolidata, i fabbricati indisponibili (Euro 44.614 migliaia, al lordo del fondo ammortamento), in cui viene svolta l'attività istituzionale risultano ammortizzati ad una aliquota dello 0,5% ritenuta corrispondente alla vita utile stimata del bene. I fabbricati disponibili (Euro 6.642 migliaia), in prevalenza locati a terzi, non risultano ammortizzati.

Giudizio

A mio Giudizio, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione patrimoniale e finanziaria di ASP Pavia al 31 dicembre 2025 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di Legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della Relazione del Direttore generale con il Bilancio d'esercizio

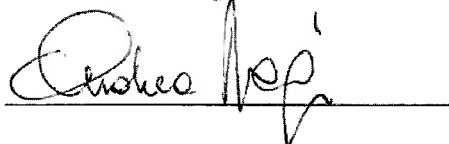
Ho esaminato la Relazione del Direttore Generale predisposta ai sensi dell'art. 33 del Regolamento Regionale n. 11/2003, al fine di verificarne la coerenza con il Bilancio d'esercizio di ASP Pavia al 31 dicembre 2025.

A mio Giudizio, la Relazione del Direttore Generale è coerente con il Bilancio d'esercizio di ASP Pavia al 31 dicembre 2025 e risulta conforme alle disposizioni contenute nel citato Regolamento Regionale.

Pavia, li 11 Giugno 2026

Il Revisore

Dott. Andrea Negri

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Negri', is written over a horizontal line.