AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

"DELIA REPETTO"

Via Circondaria Nord, 39

Castelfranco Emilia (MO)

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2024

Premessa

Con deliberazione n. 8 del 30 aprile 2025 l'Amministratore Unico ha approvato il progetto di Bilancio consuntivo dell'A.S.P. Delia Repetto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 che dovrà essere sottoposto all'Assemblea dei Soci per la susseguente approvazione entro il 30 giugno 2025.

La deliberazione è stata quindi trasmessa allo scrivente Revisore unico per la stesura della presente Relazione e l'espressione del relativo parere.

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

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio costituito - in ossequio al vigente Regolamento di contabilità ed in coerenza con le previsioni contenute nell'allegato 5 del Regolamento di contabilità regionale in materia di ASP, nonché negli articoli 2424 e 2425 del Codice civile - dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2024 (Allegato A), dal Conto economico alla medesima data (Allegato B), dalla Nota integrativa (Allegato C) e corredato dalla Relazione sulla gestione (Allegato D).

In continuità con i pregressi documenti di consuntivo, si è ritenuto di non tenere conto delle disposizioni introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 in materia di bilancio delle società di capitali

ritenendo prevalente sulla disciplina privatistica le norme contenute nel Regolamento di contabilità 12/3/2007, rimasto invariato, né risultano provvedimenti successivi che rinviino al citato decreto legislativo.

Analogamente, è stata giudicata non applicabile alle ASP la disciplina introdotta dall'art. 1, comma 125 della legge n. 124/2017 (legge annuale per il mercato e la concorrenza), che impone l'evidenziazione in Nota integrativa "*delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere*", trattandosi di norma rivolta alle "imprese" (e non anche agli enti della pubblica amministrazione) e che, in ogni caso, non sussiste obbligo di evidenziazione di tali introiti quando, come nella fattispecie, essi traggono titolo da rapporti economici a carattere sinallagmatico.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai vigenti principi di revisione e gli elementi probativi acquisiti sono ritenuti sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Le responsabilità del Revisore in virtù di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Il Revisore è indipendente rispetto all'ASP Delia Repetto in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

L'Organo di amministrazione 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.

Lo stesso Organo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'unità economica in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale e per un'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 del soggetto economico o 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 dell'ASP.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi della revisione sono rappresentati dall'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 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 revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il Revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Lo scrivente Revisore inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio 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;
- ha 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'Ente;

- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili operate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- è pervenuto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo di amministrazione 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, l'Organo di revisione è tenuto 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 proprio giudizio. Le sue conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il soggetto economico cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ha 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;
- ha riferito 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 regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/2010

L'Organo di amministrazione è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il Revisore ha 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 Delia Repetto al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

All'esito, la Relazione sulla gestione può ritenersi coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 e redatta in conformità alle norme di legge e di regolamento applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'attività dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, nulla si ha da riportare.

Il Revisore, non da ultimo, ha verificato la tempestività dei pagamenti così come richiesto dall'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 l'attività del Revisore è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio in commento, il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'ASP Delia Repetto e sul suo concreto funzionamento.

Egli inoltre:

- ha partecipato alle assemblee dei Soci e mantenuto un costante dialogo con l'Amministratore Unico e con la Direzione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ha acquisito dall'Organo amministrativo e dalla Direzione anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, poste in atto dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire;
- ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Organo amministrativo per affrontare le conseguenze connesse alla ripresa post pandemica e al generale aumento dei prezzi di acquisto dei fattori produttivi e alla difficile congiuntura

economica innescata dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili e a tale riguardo non ha rilievi particolari da riferire.;

- ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ha particolari osservazioni da formulare.;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità sostanziali o comunque altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Quanto ai contenuti, il bilancio si compendia nelle seguenti risultanze:

A.- Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo per euro 40.048,00 e si riassume nei seguenti valori (arrot. all'unità di euro):

	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2024	differenza
Attività	2.855.678	3.128.197	275.519
Passività	1.158.608	1.453.926	295.318
Patrimonio netto	1.697.070	1.674.271	(-) 22.799

*

B.- Il Conto economico espone in sintesi i seguenti valori (arrot. all'unità di euro):

	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2024	Differenza
Valore della produzione	3.401.610	3.533.581	131.971
Costi della produzione	3.271.989	3.379.209	107.220
Differenza	129.621	154.372	24.751
Proventi e oneri finanziari	0	11.605	11.605
Proventi e oneri straordinari	(-)10.413	(-)5.142	(-)4.099
Risultato prima delle imposte	119.208	160.835	41.627
Imposte dell'esercizio (corr., diff. e ant.)	(-) 112.596	(-)120.787	8.191
Utile / Perdita dell'esercizio	6.612	40.048	33.436

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

La Relazione sulla gestione contiene un'ampia disamina dell'andamento dell'esercizio ed un'esposizione delle principali criticità che ne hanno influenzato il risultato economico.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 così come redatto dall'Amministratore Unico.

Castelfranco Emilia, 22 maggio 2025

Il Revisore Unico
(dott. Massimo Tonioni)