

*Al
Consiglio di Amministrazione
dell'Azienda Speciale "Pedemontana Sociale"
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona
Piazza Fraternità n. 4
43044 Collecchio (PR)*

Relazione del Revisore Unico ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010, n. 39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale "Pedemontana Sociale" – Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona, ente strumentale dell'Unione Pedemontana Parmense, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

Il bilancio evidenzia un risultato di esercizio pari a zero ed espone, in sintesi, i seguenti valori principali: totale attivo euro 3.030.158, patrimonio netto euro 89.214, fondi per rischi e oneri euro 55.778, trattamento di fine rapporto euro 105.361, debiti euro 1.817.659 e ratei e risconti passivi euro 962.146. Il conto economico presenta un valore della produzione pari a euro 8.226.451, costi della produzione per euro 8.192.886 e imposte sul reddito dell'esercizio per euro 33.565.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2025 e del risultato economico dell'esercizio chiuso a tale data, 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). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio" della presente relazione.

*Via Montebello, 101 – 44121 Ferrara (FE)
Via R. Leoncavallo, 22/7 – 44029 Comacchio (FE)
Via Disciplini, 4 – 20123 Milano (MI)*

Sono indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, 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 a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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) 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Via Montebello, 101 – 44121 Ferrara (FE)

Via R. Leoncavallo, 22/7 – 44029 Comacchio (FE)

Via Disciplini, 4 – 20123 Milano (MI)

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale volontaria. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o 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 Speciale;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'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 dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono 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 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'Azienda 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

Via Montebello, 101 – 44121 Ferrara (FE)

Via R. Leoncavallo, 22/7 – 44029 Comacchio (FE)

Via Disciplini, 4 – 20123 Milano (MI)

- 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.

Osservazioni finali

Giudizio ai sensi dell'art. 4, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Certo. La riformulerei così:

Pur in presenza di un giudizio favorevole sul bilancio d'esercizio, il sottoscritto ritiene opportuno formulare alcune raccomandazioni di carattere gestionale e amministrativo, da intendersi in un'ottica di ulteriore consolidamento dei presidi già attivati e di rafforzamento della qualità complessiva dell'informativa contabile.

In particolare, appare opportuno proseguire con continuità nell'attività di monitoraggio della gestione dei crediti e nella verifica della congruità del relativo fondo svalutazione, anche alla luce dell'analisi puntuale delle singole posizioni effettuata sulla documentazione di supporto esaminata. Tale attività, già impostata con un adeguato livello di approfondimento, merita di essere mantenuta costante nel tempo, così da preservare la piena attendibilità dei valori iscritti in bilancio e favorire un progressivo rafforzamento delle attività di controllo, incasso e aggiornamento delle posizioni ancora aperte.

Parimenti, si ritiene opportuno proseguire nel puntuale allineamento tra prospetti analitici, mastrini e valori di bilancio con riferimento alle poste di competenza, ambito nel quale la documentazione integrativa esaminata evidenzia un apprezzabile livello di ricostruzione e tracciabilità. In particolare, la possibilità di ricondurre analiticamente le principali componenti dei ratei e dei risconti, connesse a contributi, trasferimenti e somme da utilizzare o rendicontare negli esercizi successivi, costituisce un elemento positivo del processo amministrativo-contabile. In tale prospettiva, appare comunque utile assicurare anche nel corso dell'esercizio successivo il tempestivo monitoraggio dei relativi incassi, utilizzi, rigiri e riallineamenti contabili, così da mantenere nel tempo la piena coerenza tra rappresentazione civilistica, evidenze gestionali e vincoli di destinazione.

Via Montebello, 101 – 44121 Ferrara (FE)

Via R. Leoncavallo, 22/7 – 44029 Comacchio (FE)

Via Disciplini, 4 – 20123 Milano (MI)

Si ritiene infine utile proseguire, anche in sede infrannuale, nell'attività di verifica della recuperabilità delle imposte anticipate iscritte in bilancio e nel presidio delle poste connesse al personale e al trattamento di fine rapporto, ambiti che richiedono fisiologicamente un costante coordinamento tra stime contabili, dinamica gestionale e profili fiscali e giuslavoristici. Anche sotto tale profilo, il mantenimento di un monitoraggio periodico potrà contribuire a rafforzare ulteriormente la coerenza complessiva del sistema contabile e la stabilità degli equilibri aziendali.

Le raccomandazioni che precedono non assumono natura ostativa rispetto all'approvazione del bilancio, ma sono formulate in una logica di continuità e miglioramento, e appaiono utili ai fini del mantenimento degli equilibri della gestione e dell'ulteriore rafforzamento dei processi di programmazione, monitoraggio e rendicontazione dell'Ente.

Ferrara, 24 aprile 2026

Il Revisore

Dott. Vittorio Poltronieri



Via Montebello, 101 – 44121 Ferrara (FE)
Via R. Leoncavallo, 22/7 – 44029 Comacchio (FE)
Via Disciplini, 4 – 20123 Milano (MI)