

Spett.le
Azienda Sanitaria Locale di Potenza
Via Torraca n. 2
85100 Potenza

e.p.c. Spett.le
Regione Basilicata
Dipartimento Politiche della Persona
Via Verrastro, 9
85100 Potenza

Bari, 4 febbraio 2019

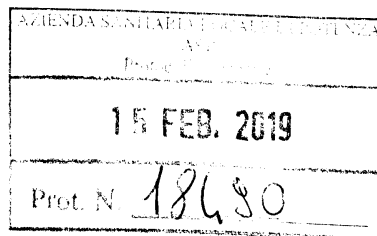
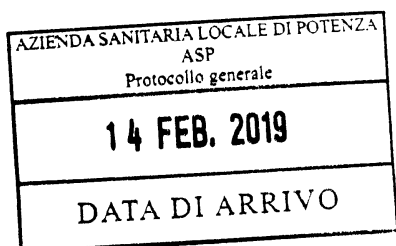
Oggetto: Relazione della Società di revisione.


In allegato inviamo n. 2 copie cartacee della nostra relazione sul bilancio d'esercizio dell'"Azienda Sanitaria Locale di Potenza" chiuso al 31 dicembre 2017.

Cogliamo l'occasione per porgere distinti saluti.

BDO Italia S.p.A.

Antonio Campanaro





Azienda Sanitaria Locale di Potenza

Relazione della società di revisione
indipendente

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017

Protocollo: RC052822017BD3662



IBDO

Relazione della società di revisione indipendente

Al Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza

Giudizio con rilievi

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza (l'"Azienda") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità ai principi contabili applicabili, così come illustrati nella nota integrativa.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

La voce "altri fondi rischi", iscritta tra i Fondi per rischi ed oneri, include, per Euro 514 mila, l'accantonamento da Riparto definitivo 2017 per mobilità fuori regione, interamente effettuato nel bilancio del corrente esercizio a seguito delle indicazioni formulate dal Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata agli Enti Sanitari del Servizio Sanitario Regionale, in relazione alla delibera regionale di riparto del Fondo Sanitario Regionale 2017, formulata successivamente alla chiusura dell'esercizio. Non siamo stati in grado di acquisire ulteriori elementi probativi adeguati e sufficienti a supporto delle valutazioni operate in riferimento al suddetto fondo per mobilità fuori regione e, pertanto, non siamo stati in grado di stabilire se fosse necessario apportare eventuali rettifiche a tali importi.

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio con rilievi.

Richiamo d'informativa

Si evidenzia quanto riportato nel paragrafo della Nota Integrativa "Altre informazioni relative ad eventi di carattere straordinario avvenuti nel corso dell'esercizio", sottoparagrafo "Legge di riordino del SSR della Basilicata", in relazione alla Legge Regionale 12 gennaio 2017 n.2 che ha approvato il "Riordino del Sistema Sanitario Regionale" ed ha previsto, tra l'altro, variazioni di perimetro per gli Enti Sanitari della Regione Basilicata, inclusa l'Azienda Sanitaria Locale di Potenza, con decorrenza dal 1 gennaio 2017. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge stante il fatto che, come previsto dalla normativa vigente, la verifica della regolare tenuta della contabilità, la corrispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l'esame del bilancio sono esercitati da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Responsabilità del Direttore Generale e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, quindi, facendo riferimento al Codice civile ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) di generale accettazione, fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Direttore Generale 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. Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 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 d'esercizio.

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

- abbiamo 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;
- abbiamo 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale 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, 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 l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo 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.

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.

Bari, 18 dicembre 2018

BDO Italia S.p.A.

Antonio Campanaro
Socio

