

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE**Al Direttore Generale della
AZIENDA SANITARIA LOCALE
DELLA PROVINCIA DI TARANTO****Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del prospetto di Stato Patrimoniale (di seguito "Stato Patrimoniale") incluso nel bilancio d'esercizio dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Taranto ("l'Azienda") al 31 dicembre 2023.

A nostro giudizio, lo Stato Patrimoniale dell'Azienda fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'Azienda al 31 dicembre 2023, in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate.

Elementi alla base del giudizio

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 dello Stato Patrimoniale* 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 prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che l'Azienda, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non era obbligata alla revisione legale ai sensi del D. Lgs n. 39/2010.

Responsabilità del Direttore Generale e del Collegio Sindacale per il prospetto di Stato Patrimoniale

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del prospetto di Stato Patrimoniale che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 alle norme civilistiche ivi richiamate nonché, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un prospetto 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 dello Stato Patrimoniale, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale.

Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione dello stato patrimoniale 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 dalle specifiche leggi applicabili al settore di riferimento, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda.

Responsabilità della Società di Revisione per la revisione contabile dello Stato Patrimoniale

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che lo Stato Patrimoniale 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 dello Stato Patrimoniale.

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 prospetto di Stato Patrimoniale, 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;

- 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 prospetto di Stato Patrimoniale nel suo complesso e se lo Stato Patrimoniale 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.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Annalisa Ursi
Socio

Bari, 30 luglio 2025

