RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2024
DELL'A.S.P. "VITTORIO EMANUELE II" DI FABRIANO

Al C.d.A. dell'A.S.P. "Vittorio Emanuele II"

Premessa

Il Sottoscritto Revisore Unico è stato nominato in data 27 maggio 2025, con Deliberazione del C.d.A.n.6 opportunamente pubblicato sul sito internet dell'Ente, in accoglimento della domanda del 26/03/2025.

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, il Revisore Unico precedentemente in carica ha svolto, sotto la sua responsabilità, sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c. nonché quelle previste dalle leggi regionali applicabili in materia alle A.S.P. (Legge 5 Regione Marche del 2008 e Regolamento Regionale n.2 del 2009). Dette attività hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 nel corso del quale unicamente il Revisore Unico precedentemente in carica ha svolto i controlli durante le verifiche periodiche.

La presente relazione risponde, pertanto, al dovere di informativa di mia competenza come previsto dall'art. 2429, comma 2, c.c. nonché quelle previste dalle citate leggi regionali applicabili in materia alle A.S.P., nei limiti di quanto sopra indicato.

Si da atto che il Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. ha rinunciato al termine di deposito della presente relazione nei giorni che precedono l'approvazione del bilancio d'esercizio in quanto la nomina è avvenuta a ridosso della data di approvazione stessa.

La presente relazione unitaria contiene la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*".

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

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione del bilancio d'esercizio della società A.S.P. Vittorio Emanuele II al 31 dicembre 2024 costituito dal rendiconto consuntivo redatto con il metodo finanziario (contabilità di Stato) per l'esercizio chiuso a tale data nonché dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Ho svolto la revisione legale in conformità al Regolamento Regione Marche n.2 del 2009 e, per quanto applicabili, 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 d'esercizio* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'A.S.P. Vittorio Emanuele II 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

Gli Amministratori 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 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'Ente 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. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione dell'Ente 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 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 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione legale ho esercitato il Giudizio professionale, nei limiti sopra espressi, ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre, 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'Ente 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 dalla data di conferimento dell'incarico fino alla data della presente relazione; 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.
Quanto sopra tenuto conto del periodo di esecuzione delle attività di revisione, da rapportarsi alla data di nomina avvenuta a ridosso della data di approvazione del bilancio.

Giudizio

Ho svolto la Revisione Legale del bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Vittorio Emanuele II - costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal rendiconto consuntivo per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa nonché dalla relazione sulla gestione - che chiude con un avanzo di esercizio di € 115.097,65
Ferme restando tutte le considerazioni su esposte, a mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'A.S.P. Vittorio Emanuele II al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione su altre disposizioni di Legge e Regolamenti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività 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 nonché dalle Leggi e dai regolamenti e dalle Leggi Regionali applicabili in materia.

Ho vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Sulla base delle informazioni disponibili, dalla data di assunzione della carica non ho 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.
Ho acquisito durante l'esercizio, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e non vi sono elementi da segnalare.
Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e non ho osservazioni particolari da riferire.
Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di questi ultimi 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, il precedente Revisore Unico ha rilasciato i pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori dell'A.S.P. Vittorio Emanuele II sono responsabili 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.

Ho 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'Ente al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di Legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Vittorio Emanuele II al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di Legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c. 2, lett. e) D.lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e raccomandazioni del Revisore

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di Legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

In riferimento al bilancio d'esercizio e all'attività svolta, si osserva quanto segue:

- Raccomandazione in ordine ad un attento e costante monitoraggio delle entrate e delle uscite dell'ente al fine di assicurare l'equilibrio finanziario di lungo periodo;
- Adozione di una contabilità economico-patrimoniale (in luogo della contabilità di Stato) al fine di individuare con esattezza il risultato di competenza dell'esercizio;

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta e quanto in precedenza esposto, non rilevo motivi ostativi nell'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori, unitamente alla loro proposta di approvazione.

Roma, 27 giugno 2025.

Il Revisore Unico

Dott. Franco Bonomi