

ASP AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA CERVIA RUSSI

SEDE LAGALE VIA DI ROMA N. 31 - 48121 RAVENNA

Relazione del Revisore Unico esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Soci,

la presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio della A.S.P. Ravenna Cervia Russi chiuso relativo al **31/12/2010** redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto Sociale. La documentazione è stata messa a disposizione in data 21/11/2011.

Comunica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Consuntivo al **31/12/2010**, di avere ricevuto la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale – Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione;
- Bilancio Sociale al **31/12/2010**.

I suddetti documenti, non avendo adottato il Consiglio di Amministrazione alcun regolamento di contabilità specifico, sono stati redatti nel rispetto ed in conformità di quanto previsto indicato dall'art. 6 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12/03/2007.

Preliminarmente Vi informa che l'Organo di Revisione Contabile previsto dallo Statuto capo III articolo n. 32 di questa Azienda, oltre ad avere l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'A.S.P. svolge anche ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409 – bis del codice civile.

In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario", emanate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quando il soggetto incaricato del controllo contabile è il Collegio Sindacale, tale organo, oltre ad una relazione contenente il suo giudizio sul bilancio, a norma dell'art. 14 primo comma, lettera a) D.Lgs. 39/2010, è tenuto anche, a norma dell'art. 2429 del Codice Civile, ad una relazione in cui riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e fa le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.

In relazione al bilancio sociale chiuso al 31/12/2010 prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione aziendale.

Parte prima

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

1. Ha effettuato le verifiche periodiche di legge durante l'esercizio 2010 ed anche la revisione legale del bilancio della A.S.P. Ravenna Cervia Russi, cercando di ottenere tutte le informazioni

necessarie per potere redigere la presente relazione. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al **31/12/2010** esaminato è stato messo a sua disposizione in data 21/11/2011, quindi, oltre i termini previsti dalle disposizioni del codice civile.

Ha effettuato sulle voci di bilancio il controllo col metodo "a campione" delle poste ritenute significative del bilancio del A.S.P. Ravenna Cervia Russi chiuso per il periodo al **31/12/2010**. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'Organo Amministrativo della A.S.P. Ravenna Cervia Russi. Compete allo scrivente la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso, attendibile. In merito all'esame a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché sulla correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo, ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 17/03/2011.

3. Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a sua disposizione, lo scrivente ritiene che il sopramenzionato bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della ASP Ravenna Cervia Russi.

4. La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità di quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo della A.S.P. Ravenna Cervia Russi. E' dello scrivente la competenza dell'espressione del giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, a proprio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della A.S.P. Ravenna Cervia Russi.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al **31/12/2010**, ha espletato la sua attività, così come previsto dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

➤ Attività di vigilanza

Ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni delle legge e dello statuto.

Ha acquisito dall'Organo Amministrativo informazioni in merito ai servizi prestati sui quali non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito dall'Organo Amministrativo informazioni sull'andamento della gestione caratteristica e sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro caratteristiche, effettuate dalla A.S.P. Ravenna Cervia Russi, e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni da riferire.

Ha acquisito conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della A.S.P. Ravenna Cervia Russi, tramite la raccolta di informazioni dai responsabili dei settori, e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo – contabile della A.S.P. Ravenna Cervia Russi, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili dei settori e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 codice civile.

Non sono stati rilasciati pareri di sorta.

In base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili.

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

➤ **Bilancio d'esercizio**

Ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al **31/12/2010**, che è stato messo a disposizione oltre i termini previsti dal codice civile.

Ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha eseguito controlli a campione sulle poste ritenute più significative del conto patrimoniale/economico; il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'A.S.P. Ravenna Cervia Russi per l'esercizio chiuso al **31/12/2010**, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio, corrispondendo alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Per quanto di sua conoscenza l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Codice Civile.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dall'Organo Amministrativo, si attesta che gli stessi sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha espresso il suo consenso all'iscrizione dei costi previsti dal punto 5 dell'art. 2426 del Codice Civile.

➤ **Conclusioni**

Sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Revisore Unico, ritiene pertanto, che non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al **31/12/2010** così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Ravenna, 23 dicembre 2011

Il Revisore Unico
Rag. Mauro Mazzesi