



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs.27/01/2010 n. 39, e relativa al

BILANCIO DI ESERCIZIO

chiuso al 31 dicembre 2019

All'Assemblea dei soci della Aspes S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

In qualità di revisore unico ho svolto l'attività di revisione dell'allegato bilancio d'esercizio della società Aspes S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data.

Secondo la mia valutazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione *veritiera e corretta* della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'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 d'esercizio*" della presente relazione. Dichiaro di essere indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria
61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la composizione del bilancio d'esercizio, il quale deve fornire 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 che la redazione di un bilancio non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la stima della capacità della società 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 si avvalgono del presupposto della *continuità aziendale* nella stesura del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano 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 della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi per svolgere una corretta revisione 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. È mio compito emettere una relazione di revisione che includa un giudizio sulla società Aspes S.p.A..

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria
61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

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, ho esercitato il giudizio professionale e conservato lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. 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 ottenuto una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile per definire le procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato al ragionevolezza dei principi contabili utilizzati nonché l'appropriatezza 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, l'eventuale

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria

61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino*

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Se fosse presente un'incertezza significativa, sarei 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 ottenuti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio di Aspes spa, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho enunciato ai responsabili le 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori di Aspes S.p.A. sono responsabili per la redazione della relazione sulla gestione al 31/12/2019, inclusa 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 ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Aspes S.p.A. al

*Via Benucci n.45 Borgo S.Maria
61122 PESARO*

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

31/12/2019 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 al 31/12/2019 della società ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 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.

Pesaro, lì 29/05/2020

Il revisore unico Roberto Ricci

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria

61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413