

# Relazione del Revisore Unico sul Bilancio d'esercizio al 31.12.2023

Al Consiglio di Amministrazione della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA

## Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ha svolto le funzioni previste dalla normativa civilistica.

La presente relazione unitaria contiene nella prima parte la relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n.39 e nella seconda parte la relazione ai sensi dell'art.2429 comma 2 c.c .

## Parte prima

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

Ho svolto la Revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA chiuso al 31.12.2023. Detto bilancio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi art. 2435-bis Codice Civile ricorrendone i presupposti.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.

Al fine di esprimere il parere sul Bilancio al 31.12.2023 comunico di aver ricevuto la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Nota integrativa;
- Relazione sull'andamento della gestione.

I suddetti documenti sono redatti nel rispetto ed in conformità di quanto indicato dalla Legge Regionale n. 33/2014 e dal Regolamento di Contabilità dell' Azienda adottato con Delibera n. 12/2011, oltre che dalla Nota del 28.03.2017 prot. PG/2017/126247 ed il Manuale operativo per la redazione dei bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona con le novità e gli schemi contabili approvato con DGR n. 1237 del 16/12/2022 in seguito al Decreto Legislativo n. 139/2015 di recepimento della Direttiva 34/UE.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Ho effettuato le verifiche periodiche di legge nel corso del 2023 e anche la revisione legale del bilancio della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA, ottenendo tutte le informazioni necessarie per poter redigere la presente relazione.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

In merito alla complessa condizione economica e di mercato scaturita inizialmente dalla pandemia richiamo l'attenzione su quanto esposto nella relazione sull'andamento della gestione anno 2023 del Direttore Claudio Berruti, dove si evince che la situazione di contesto si è pressochè normalizzata potendo anche iniziare progetti di espansione e di investimenti con interventi immobiliari di recupero del patrimonio esistente e la creazione di nuove unità abitative

A mio giudizio, il bilancio nel suo complesso è 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 e il risultato economico della società A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA per l'esercizio chiuso al 31.12.2023.

## Parte seconda

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 ho espletato la mia attività così come previsto dalle Norme di Comportamento del Revisore Unico raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

#### ➤ **Attività di vigilanza**

Ho vigilato sull'osservanza delle leggi e dello statuto e sul rispetto della corretta amministrazione.

Ho partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi e intaccanti l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito:

- informazioni sui servizi prestati sui quali non ho particolari osservazioni da riferire;
- conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA;
- conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e anche al riguardo non ho osservazioni da riferire.

Ho effettuati controlli formali con cadenza trimestrale formalizzati in verbali a seguito dei quali attesto la regolare tenuta della contabilità e rilevo che il bilancio d'esercizio corrisponde alle risultanze contabili.

Non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 codice civile nel corso dell'esercizio 2023.

Non sono stati rilasciati pareri di sorta.

In base alle informazioni ricevute, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili. Non sono emersi, nel corso dell'attività di vigilanza, fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Nel corso dell'attività di vigilanza come indicato, non sono emersi altri fatti significativi tali da essere qui menzionati.

#### ➤ **Bilancio d'esercizio**

Ho esaminato il progetto di bilancio, messo a disposizione nei termini previsti. Ho vigilato sull'impostazione dello stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

L'organo amministrativo nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423 comma 5 c.c..

Le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità. In particolare, lo Stato Patrimoniale può essere così sintetizzato:

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Immobilizzazioni Immateriali	€	485,67
Immobilizzazioni Materiali	€	23.910.661,86
Immobilizzazioni Finanziarie	€	333.727,31
Crediti esigibili entro 12 mesi	€	305.062,08
Disponibilità Liquide	€	771.286,27
Ratei e Risconti	€	9.249,12
		<hr/>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>25.330.472,31</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	€	16.816.014,74
Altre riserve (contributi vincolati e fondi investimenti)	€	6.256.862,59
Utile portato a nuovo	€	0
Utile d'esercizio	€	30.710,93
Fondi per rischi e oneri	€	701.814,00
Debiti	€	1.476.927,45
Ratei e Risconti	€	48.142,60
		<hr/>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>25.330.472,31</b>

Il suddetto risultato economico d'esercizio trova inoltre conferma nel Conto Economico riassunto, quanto alle sue componenti principali, come segue:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Valore della produzione	€	2.430.021,78
Costi della produzione	€	2.147.713,94 -
Proventi ed oneri finanziari	€	28.048,13-
Imposte	€	223.548,78 -
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>		<b>€ 30.710,93</b>

Ho eseguito controlli a campione sulle poste ritenute più significative del conto patrimoniale/economico quali a titolo esemplificativo:

- controllo della corretta capitalizzazione delle immobilizzazioni immateriali;
- controllo della particolare procedura, tipica dell'Azienda, di sterilizzazione degli ammortamenti;
- verifica a campione dei crediti, esame e valutazione del valore di presumibile realizzo e dello stato del credito;
- controllo che l'accantonamento al fondo svalutazione crediti sia congruo ed opportuno per la copertura di potenziali crediti inesigibili;
- controllo che i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri siano stati iscritti nel conto economico rispettando il principio di competenza e prudenza;
- controllo che l'accantonamento al fondo rischi e oneri per la copertura delle perdite della società partecipata sia congruo e opportuno.
- controllo della corretta valutazione e stanziamento al Fondo delle imposte dovute dall'Ente in relazione al proprio patrimonio immobiliare e al proprio reddito;
- analisi delle voci di Patrimonio Netto e, in particolare, della voce Altre Riserve relativamente agli incrementi a seguito di contributi e lasciti e dei decrementi dovuti alla procedura di sterilizzazione degli ammortamenti.

Ho verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sull'andamento della gestione con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. A giudizio della scrivente la Relazione è coerente con il citato Bilancio.

#### ➤ **Conclusioni**

Sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Revisore Unico si ritiene pertanto che non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Si consiglia di proseguire l'accurato monitoraggio già messo in campo sia:

- per la gestione del recupero dei canoni di locazione arretrati ;
- per la situazione relativa alla Società partecipata a maggioranza pubblica Opere Sociali Servizi spa seppur abbia ottenuto un utile d'esercizio nell'anno 2023
- per le politiche di sviluppo e miglioramento del proprio patrimonio con scelte prudenziali e ponderate monitorando in particolar modo l'equilibrio finanziario.

Savona, 16 aprile 2024

Il Revisore Unico

Enrica Rocca

Verifica effettuata in data 19/04/2024 05:24:02 UTC

**File verificato:**

C:\Users\mbriano\AppData\Local\Microsoft\Windows\NetCache\Content.Outlook\1MWW2NQ6\BILANCIO 2023 RELAZIONE REVISORE UNICO bozza.docx.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1 : Enrica Rocca  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 19/04/2024 05:24:01 UTC)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/04/2024  
online: 05:08:58 UTC

**Dati del certificato del firmatario Enrica Rocca**

Nome, Cognome: Enrica Rocca  
Numero identificativo: WSREF-35676625945563  
Data di scadenza: 21/06/2026 10:57:07 UTC  
Autorità di certificazione: ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1 , ArubaPEC S.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATIT-01879020517 ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.7.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

**Fine rapporto di verifica**



100