

# Relazione del Revisore Unico sul Bilancio d'esercizio al 31/12/2021

OPERE SOCIALI N.S. DI  
MISERICORDIA - SAVONA

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

23 GIU 2022

N.PROT. 1211 CLASSIFICAZIONE  
..... CAT. 4 CL. 2 FASC.....

## Parte prima

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

a) Ho svolto la Revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.P.S. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA chiuso al 31/12/2021, 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.P.S. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA. E' 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 31.12.2021 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 adottato con delibera n. 12/2011, oltre che dalla Nota del 28 marzo 2017 prot. PG/2017/126247 la quale integra il Manuale operativo per la redazione dei bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona con le novità e i nuovi schemi contabili approvati in seguito al decreto legislativo n.139/2015 di recepimento della Direttiva 34/UE.

b) 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 2021 e anche la revisione legale del bilancio della A.P.S. 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.

c) In merito all'Emergenza Epidemiologica COVID-19 richiamo l'attenzione su quanto esposto nella relazione sull'andamento della gestione anno 2021 del direttore dott. Claudio Berruti, dove si evince che la difficile e complessa condizione economica e di mercato, prodotta dalla grave crisi causata dal covid-19 già durante i primi mesi del 2020 e perdurata poi nel 2021, continua a rappresentare un particolare rilievo nella stesura del bilancio anche del 2021, specie per la contrazione degli affitti riguardanti contratti di locazione commerciale e similari dove l'attività era stata temporaneamente sospesa con decreti ministeriali e la ripresa è connotata da un mercato incerto.

Analogamente la situazione monitorata della Società controllata è stata causata dai possibili effetti negativi della situazione epidemiologica che continuano ad esser presenti seppur in maniera piu' lieve rispetto lo scorso anno.

d) 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.P.S. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA per l'esercizio chiuso al 31/12/2021.

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	€	16.816.014,74
Altre riserve (contributi vincolati e fondi investimenti)	€	6.590.950,52
Utile portato a nuovo	€	0,00
Utile d'esercizio	€	19.214,99
Fondi per rischi e oneri	€	356.544,27
Debiti	€	1.864.360,94
Ratei e Risconti	€	10.461,64
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>25.657.547,10</b>

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

**CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	€	2.342.101,17
Costi della produzione	€	2.084.273,13-
Proventi ed oneri finanziari	€	26.526,48-
Imposte	€	212.086,57-
	<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>19.214,99</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 2021. A giudizio della scrivente la Relazione è coerente con il citato Bilancio.



## Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2022-06-23 08:45:39 (UTC)

**File verificato:**

C:\Users\ctaddei\AppData\Local\Microsoft\Windows\NetCache\Content.Outlook\WUQFTA4  
lrevisore 2021.docx.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: ROCCA ENRICA  
Firma verificata: OK (Validated at: 23/06/2022 08:45:03)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 22/06/2022 14:30:00

**Dati del certificato del firmatario ROCCA ENRICA:**

Nome, Cognome: ROCCA ENRICA  
Numero identificativo: 20215027173457  
Data di scadenza: 12/04/2024 00:00:00  
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
IT,  
07945211006,  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.22  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla  
Determinazione Agid N. 121/2019

**Fine rapporto di verifica**

Il futuro digitale è adesso