

Relazione del Revisore Unico sul Bilancio d'esercizio al 31.12.2022

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

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.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA chiuso al 31.12.2022, 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 31.12.2022 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 28.03.2017 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 risultati, nel suo complesso, attendibile. Ho effettuato le verifiche periodiche di legge nel corso del 2022 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.

c) 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 2022 del Direttore Claudio Berruti, dove si evince che la difficile e complessa condizione economica e di mercato continua a perdurare e rappresenta un particolare rilievo nella stesura del bilancio anche nel 2022, 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 hanno continuato ad essere presenti seppur in maniera più lieve rispetto agli scorsi anni.

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.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA per l'esercizio chiuso al 31.12.2022.

Parte seconda

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ho espletato la mia attività così come previsto dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli nazionali 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 alle 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.

Ho acquisito informazioni sui servizi prestati sui quali non ho particolari osservazioni da riferire; ho acquisito inoltre conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA, ho acquisito 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.

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. Non sono emersi, nel corso dell'attività di vigilanza, fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

➤ 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.

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	€	2.680,37
Immobilizzazioni Materiali	€	24.171.888,46
Immobilizzazioni Finanziarie	€	333.727,31
Crediti esigibili entro 12 mesi	€	254.638,02
Disponibilità Liquide	€	775.935,53
Ratei e Risconti	€	1.963,68
TOTALE ATTIVO		25.540.833,37

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	€	16.816.014,74
Altre riserve (contributi vincolati e fondi investimenti)	€	6.448.342,42
Utile portato a nuovo	€	0
Utile d'esercizio	€	86.325,38
Fondi per rischi e oneri	€	520.202,76
Debiti	€	1.629.799,09
Ratei e Risconti	€	40.148,98
TOTALE PASSIVO		25.540.833,37

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	€	2.533.631,42
Costi della produzione	€	-2.209.395,34
Proventi ed oneri finanziari	€	23.755,82
Imposte	€	- 214.154,88
UTILE D'ESERCIZIO		86.325,38

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 2022. A giudizio della scrivente la Relazione è coerente con il citato Bilancio.

➤ Conclusioni

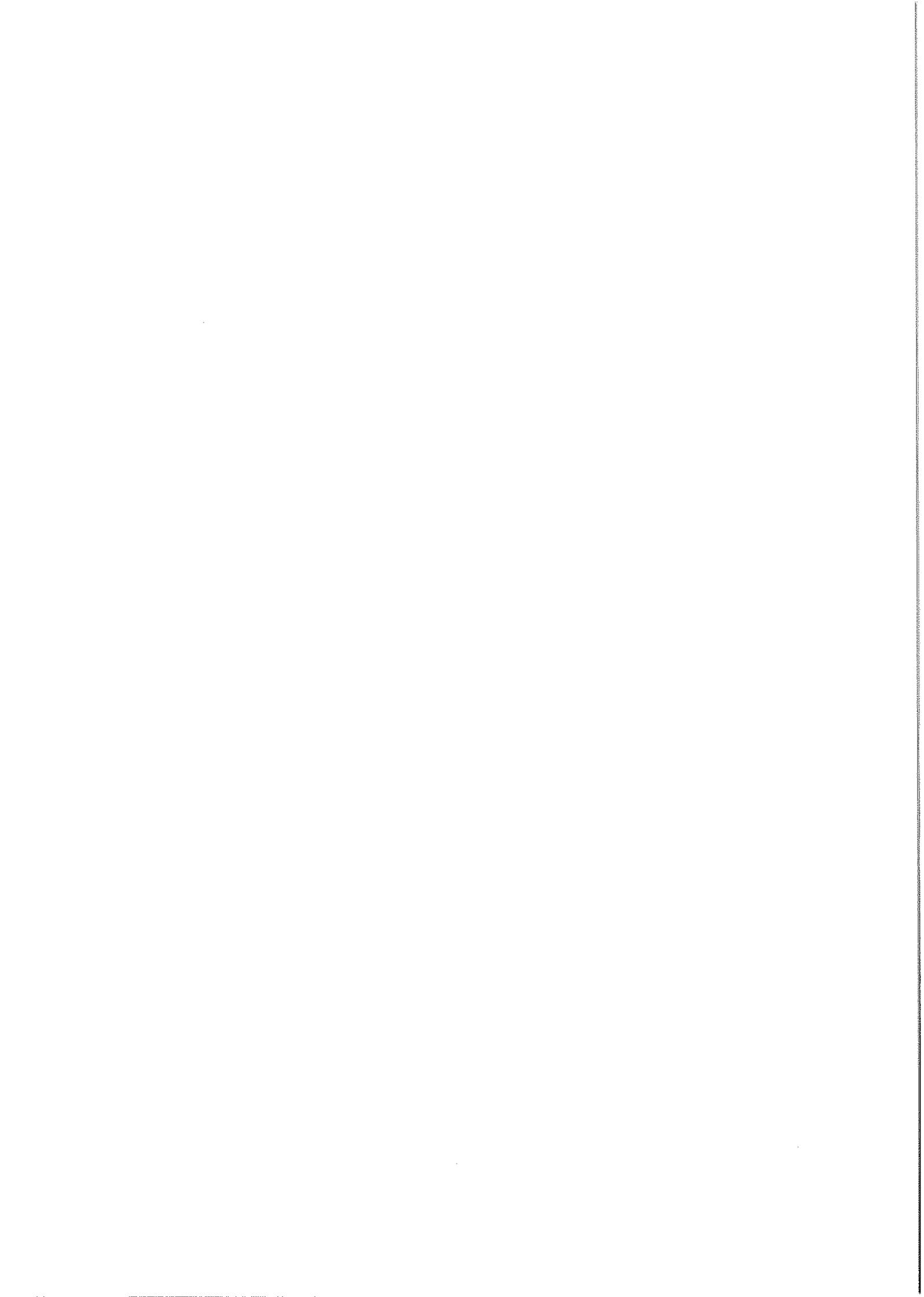
Sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Revisore Unico si ritiene pertanto che non sussistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

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

- per la gestione del recupero dei canoni di locazione arretrati sorti a causa della crisi economica conseguenziale alla situazione Covid 19 che si è venuta a creare a livello nazionale;
- per la situazione relativa alla Società partecipata a maggioranza pubblica Opere Sociali Servizi spa anche se ha ottenuto un utile d'esercizio nell'anno 2022

Savona, 22 giugno 2023

Il Revisore Unico



Verifica effettuata in data 23/06/2023 06:29:52 UTC

File verificato:

C:\Users\sbarisone\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\QBY3X0EN\BILANCIO
2022 RELAZIONE REVISORE UNICO.docx.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: ENRICA ROCCA
Tipo di firma CADES-B
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 23/06/2023 06:29:51 UTC) ·
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 23/06/2023
online: 05:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario ENRICA ROCCA

Nome, Cognome: ENRICA ROCCA
Numero identificativo: 20215027173457
Data di scadenza: 12/04/2024 00:00:00 UTC
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

