

RAG. MAURO BARBERO

Commercialista - Revisore dei conti

VIA MANZONI 2/4 S.D. - 17100 SAVONA

TEL 019/811018 - FAX 019/8488404

e-mail: studio.barbero@tiscali.it

pec: studio.barbero@legalmail.it

RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO al 31/12/2012

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

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio dell'esercizio al 31/12/2012. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. 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. 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.
Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico presentano a fini comparativi i valori presunti di chiusura dell'esercizio precedente.
I risultati del mio lavoro sono illustrati in dettaglio nell'Allegato A.
3. A mio giudizio, il bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA, per l'esercizio chiuso al 31/12/2012, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Savona, 21/06/2013

Mauro Barbero

Procedure di verifica sul bilancio d'esercizio al 31/12/2012 della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA

Il bilancio della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA, oggetto delle procedure di revisione, è il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012, redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1 del Codice Civile e si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa così come previsto dall'art. 11 del regolamento di contabilità dell'ente.

Non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione e conseguentemente il giudizio previsto dall'art. 2409-ter, comma 2, lettera e) del C.c. (ora art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39), non è stato espresso dallo scrivente.

Il bilancio di cui trattasi si riassume sinteticamente nei seguenti grandi aggregati:

<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>		
Immobilizzazioni immateriali	€	8.002
Immobilizzazioni materiali	€	25.455.590
Immobilizzazioni finanziarie	€	333.727
Rimanenze	€	2.505
Crediti esigibili entro 12 mesi	€	446.763
Disponibilità liquide	€	403.761
Ratei e risconti	€	21.697
	TOTALE ATTIVO	<u>€ 26.672.045</u>

<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>		
Patrimonio netto:		
Fondo di dotazione	€	16.816.015
Altre riserve (contributi vincolati e fondi invest)	€	7.063.558
Perdita portata a nuovo	€	-
Utile d'esercizio	€	32.562
Fondi per rischi ed oneri	€	193.778
Debiti	€	2.564.833
Ratei e risconti passivi	€	1.299
	TOTALE PASSIVO	<u>€ 26.672.045</u>

Rag. Mauro BARBERO

L'utile d'esercizio di competenza si rileva, ovviamente, anche nelle risultanze del conto economico che, anch'esso per grandi aggregati, si riassume come segue:

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	2.197.756
Costi della produzione	-€	1.842.250
Proventi e oneri finanziari	-€	76.375
Proventi e oneri straordinari	€	40.984
Imposte dell'esercizio	-€	287.553
		<hr/>
	UTILE D'ESERCIZIO	€ 32.562
		<hr/> <hr/>

Al fine di pervenire al giudizio esposto nella Relazione di revisione, sul bilancio sono state effettuate le seguenti verifiche:

- controllo del rispetto degli schemi previsti dalle vigenti disposizioni di legge per la redazione del bilancio in forma abbreviata;
- esame della correttezza e completezza della nota integrativa;
- controllo che le modalità di tenuta del sistema contabile consentano il raccordo tra le risultanze contabili ed il bilancio;
- controllo che nella valutazione delle poste di bilancio, siano state rispettate le vigenti disposizioni di legge e dei regolamenti adottati (in ultimo quello adottato con delibera della Giunta Regionale Liguria n. 1714 del 29/12/2011);
- controllo, mediante informazioni fornite dagli uffici, della corretta capitalizzazione delle immobilizzazioni immateriali;
- controllo della particolare procedura, tipica dell'ente, di sterilizzazione degli ammortamenti;
- verifica della documentazione e delle valutazioni relative ai titoli ed alle partecipazioni. In particolare si segnala che:
 - non vi sono state, rispetto all'esercizio precedente, incrementi o decrementi nelle partecipazioni possedute dalla società, né variazioni nel valore delle stesse (a tal fine si richiama quanto indicato dall'Azienda alle pagg. 6-7 della Nota integrativa);
 - si è proceduto, a visionare il bilancio al 31/12/2012 della partecipata Opere Sociali Servizi Spa, chiusosi con una perdita di esercizio di € 372.518,00 che, come deliberato dai soci nell'assemblea di approvazione del bilancio, sarà coperta con le modalità stabilite da apposita e urgente assemblea convocata ai sensi dell'art. 2447 C.c. Si è partecipato inoltre ad appositi incontri programmati con l'Organo Amministrativo ed il Collegio

- Sindacale della società, per il dovuto monitoraggio sull'attività sociale;
- si accolgono in questa sede le annotazioni effettuate dal Collegio Sindacale della società nella relazione al bilancio e si riconferma quanto già relazionato dallo scrivente con proprie note, ultime quelle del 19/04 ed 11/05 u.s. già agli atti;
 - verifica a campione dei crediti, esame e valutazione del valore di presumibile realizzo e dello stato del credito;
 - esame delle riconciliazioni delle operazioni e corrispondenti voci di credito e debito verso controllate, collegate ed imprese del gruppo;
 - verifica delle riconciliazioni bancarie;
 - controllo che i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri siano stati iscritti nel conto economico rispettando il principio di competenza e di prudenza;
 - verifica a campione delle voci di bilancio più significative. In particolare si riferisce:
 - dell'opportuno e congruo accantonamento al fondo svalutazione crediti a copertura di potenziali crediti inesigibili;
 - della corretta valutazione e stanziamento al fondo delle imposte relative dovute dall'ente sul proprio patrimonio immobiliare e sul proprio reddito;
 - controllo delle contabilizzazioni e dei calcoli inerenti i ratei e risconti attivi e passivi;
 - analisi delle voci di patrimonio netto ed in particolare della voce Altre Riserve: degli incrementi a seguito di contributi e lasciti e dei decrementi dovuti alla particolare procedura della sterilizzazione degli ammortamenti;
 - accertamento della congruità degli importi iscritti nei fondi per rischi ed oneri. A tal fine si segnala che l'ente, ha ritenuto prudenziale accantonare € 157.437,00, a fronte di oneri relativi alla copertura parziale della perdita (totale di € 372.518,00) derivante dal bilancio al 31/12/2012 della partecipata Opere Sociali Servizi Spa. L'importo definitivamente deliberato per la copertura della perdita, la riduzione del capitale sociale e sua ricostituzione, sarà stabilito dalla summenzionata assemblea dei soci che, ai sensi di legge, dovrà esaminare una situazione patrimoniale riferita alla data più prossima possibile e comunque non anteriore di oltre 120 giorni dall'assemblea stessa. Il revisore richiede tuttavia che, per ragioni cautelative e di prudenza ed in considerazione della ingente perdita verificatasi nell'esercizio 2012, venga altresì monitorata la situazione economica e finanziaria della società;
 - esame a campione e riconciliazione dei saldi registrati in contabilità riferibili ai fornitori;
 - analisi dei conti aperti alle passività varie e verifica delle stesse sulla base dei documenti giustificativi forniti dall'ente;
 - controllo della correttezza e composizione della voce di debito per imposte e dei principali adempimenti fiscali anche mediante riscontri e richieste di informazioni;
 - analisi degli accadimenti successivi al bilancio. A tal proposito, si annota che con delibera n. 33/2013 il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, ha deliberato di rinviare l'approvazione del bilancio

d'esercizio 2012, a fronte della proroga dei termini per l'approvazione del bilancio della partecipata Opere Sociali Servizi Spa, al fine di accoglierne gli esiti relativi.

Savona, 21/06/2013.

Mauro Barbero