

# RAG. MAURO BARBERO

*Commercialista - Revisore legale*

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

TEL 019/811018 - FAX 019/8488404

e-mail: [studio.barbero@tiscali.it](mailto:studio.barbero@tiscali.it)

pec: [studio.barbero@legalmail.it](mailto:studio.barbero@legalmail.it)

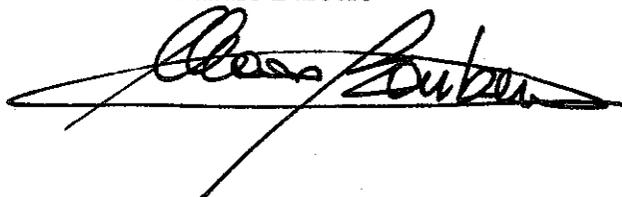
## **RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO al 31/12/2013**

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 31/12/2013. 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 31/12/2013, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Savona, 15/04/2014

Mauro Barbero



*ALLEGATO A*

**Procedure di verifica sul bilancio d'esercizio al 31/12/2013 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 31/12/2013, 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:

<b><i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i></b>	
Immobilizzazioni immateriali	€ 6.540
Immobilizzazioni materiali	€ 25.332.479
Immobilizzazioni finanziarie	€ 333.727
Rimanenze	€ 4.842
Crediti esigibili entro 12 mesi	€ 277.877
Disponibilità liquide	€ 595.470
Ratei e risconti	€ 20.421
<b><i>TOTALE ATTIVO</i></b>	<b><u>€ 26.571.356</u></b>

<b><i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i></b>	
Patrimonio netto:	
Fondo di dotazione	€ 16.816.015
Altre riserve (contributi vincolati e fondi invest)	€ 7.069.904
Perdita portata a nuovo	€ -
Utile d'esercizio	€ 14.868
Fondi per rischi ed oneri	€ 135.433
Debiti	€ 2.533.862
Ratei e risconti passivi	€ 1.274
<b><i>TOTALE PASSIVO</i></b>	<b><u>€ 26.571.356</u></b>

**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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Valore della produzione	€	2.218.090
Costi della produzione	-€	1.720.306
Proventi e oneri finanziari	-€	51.242
Proventi e oneri straordinari	-€	136.216
Imposte dell'esercizio	-€	295.458
	<b>€</b>	<b>14.868</b>

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 nella Nota integrativa);
  - si è proceduto, a visionare il bilancio al 31/12/2013 della partecipata Opere Sociali Servizi Spa, chiusosi con una perdita di esercizio di € 153.683,00 che stante la consistenza del patrimonio netto, non impone l'adozione dei provvedimenti di cui agli artt. 2446 e 2447 C.c.;
  - a fronte dello svolgimento della gara a doppio oggetto e l'aggiudicazione (avvenuta con delibera 3/2014) per la ricerca del nuovo socio operativo, si invita a continuare la dovuta opera di vigilanza affinché la gestione sociale sia la più efficiente possibile,

al fine del raggiungimento di un auspicabile risultato di utile o almeno di pareggio di bilancio.

- 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 rischi ed oneri per l'eventuale copertura della perdita d'esercizio della società partecipata (seppur non richiesta alla data attuale);
  - 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 € 104.505,00, a fronte degli eventuali oneri relativi alla copertura della perdita di propria competenza derivante dal bilancio al 31/12/2013 della partecipata Opere Sociali Servizi Spa. Tale copertura, alla data attuale non è ancora stata deliberata, in quanto la società non trovasi in nessuna delle condizioni previste dagli artt. 2446 e 2447 C.c.;
- 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, per i quali non risulta nulla di rilievo da segnalare.

Savona, 15/04/2014.

Mauro Barbero

