

Procedure di verifica sul bilancio preventivo economico 2014 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 preventivo economico 2014, redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1 del Codice Civile e si compone del solo prospetto del Conto Economico, così come previsto dall'art. 11 del regolamento di contabilità dell'ente.

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

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	2.233.695
Costi della produzione	-€	1.810.184
Proventi e oneri finanziari	-€	89.442
Rettifiche valore di attività finanziarie	€	-
Proventi e oneri straordinari	-€	31.400
Imposte correnti, differite ed anticipate	-€	302.669
	UTILE(PERDITA -) DELL'ESERCIZIO	€ -

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

- controllo, mediante informazioni fornite dagli uffici, della corretta capitalizzazione delle immobilizzazioni immateriali ed in particolare della voce, tipica dell'ente, sterilizzazione ammortamenti;
- controllo del rispetto degli schemi previsti dalle vigenti disposizioni di legge per la redazione del bilancio in forma abbreviata;
- 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;
- controllo che le modalità di tenuta del sistema contabile consentano il raccordo tra le risultanze contabili ed il bilancio;
- verifica a campione delle voci di bilancio più significative;
- controllo delle contabilizzazioni e dei calcoli inerenti i ratei e risconti attivi e passivi;
- accertamento della congruità degli importi iscritti nei fondi per rischi ed oneri. A tal fine si segnala che l'ente, ha correttamente ritenuto prudenziale accantonare € 10.000,00, a fronte di eventuali oneri anche relativi a future perdite della partecipata Opere Sociali Servizi Spa;

- controllo delle correttezza e composizione della voce oneri per imposte;
- controllo che nella valutazione delle poste di bilancio, siano state rispettate le vigenti disposizioni di legge e dei regolamenti adottati.

Savona, 13/01/2014

F.to Mauro Barbero