

Procedure di verifica sul bilancio preventivo economico 2017 della A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA

Nell'esercizio del mio incarico di Revisore Unico ho preso visione delle proposte di:

- Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2017,
- Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2017 -2019
- Programma triennale delle opere pubbliche 2017 - 2019

OPERE SOCIALI N.S. DI MISERICORDIA - SAVONA	
13 FEB 2017	
N.PROT. <u>242</u>	CLASSIFICAZIONE
CAT. <u>IV</u>	CL. <u>2</u> FASC.

ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione a norma di Statuto e ho effettuato le seguenti verifiche allo scopo di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, nonostante il Regolamento di contabilità e di economato non preveda espressamente tale parere per il Bilancio economico preventivo.

Il Bilancio preventivo economico 2017 è redatto secondo lo schema di Conto Economico di cui all'articolo 2435-bis del Codice Civile in quanto ne ricorrono i requisiti e si compone del solo prospetto del Conto Economico così come previsto dall'articolo 11 del Regolamento di contabilità e di economato dell'Ente.

Il Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2017 è stato predisposto sulla base delle attendibili previsioni di cui l'Azienda dispone e prevede una chiusura in pareggio.

Il Bilancio economico preventivo può essere riassunto in forma sintetica come segue:

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	2.434.700
Costi della produzione	-€	2.070.140
Proventi e oneri finanziari	-€	- 59.160
Rettifiche valore di attività finanziarie	€	-
Proventi e oneri straordinari	€	4.600
Imposte correnti, differite ed anticipate	-€	310.000
UTILE(PERDITA -) DELL'ESERCIZIO		€ -

Al fine di pervenire al giudizio di seguito esposto, 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'azienda, ha accantonato Euro 50.000,00, 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.

Il Revisore, al termine della propria verifica, ritiene che il Bilancio economico preventivo per l'anno 2017 sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e che le previsioni annuali siano coerenti essendo le stesse redatte sulla base del trend storico e del principio della prudenza.

Savona 13 febbraio 2017

F.to Sardo Elena

