

Azienda Speciale Servizi Socio-Assistenziali
Pensionato per anziani “Casa del Sorriso”

Sede in Via Lojodice, 12 - Andorno Micca (BI) – 13811

C.F. e P. IVA 01688670023

R.E.A. n. 166107

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

Ho svolto nell'esercizio sia l'attività di vigilanza, sia le funzioni di revisore legale dei conti.

RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

- 1) Ho svolto la revisione legale dei conti ed esaminato il bilancio dell' "Azienda Speciale Casa del Sorriso" relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, predisposto dagli Amministratori ai sensi di legge e comunicato in data 27 aprile 2017 al Revisore Unico, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione. La responsabilità della redazione del bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete unicamente al Consiglio di Amministrazione dell' "Azienda Speciale Casa del Sorriso". E' mia invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2) L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principii di revisione. In conformità ai predetti principii la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio 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 giudizio professionale.

FUNZIONI DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016, l'attività di controllo è stata conforme ai contenuti delle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto compatibili con l'attività del Revisore Unico.

Sulla base delle informazioni disponibili non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, o nelle quali sia emerso un interesse proprio di qualche amministratore.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell' Ente, anche tramite la raccolta di opportune informazioni.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante

l'esame dei documenti aziendali e, salvo quanto in appresso, a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni di legge e statutarie, sono stato periodicamente informato dagli Amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle decisioni riguardanti le operazioni straordinarie.

Non sono pervenute, nel corso dell'esercizio, né denunce e né esposti.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE SUL BILANCIO

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di euro 9.743 e si riassume nei seguenti valori:

Totale Attività	Euro	2.007.184
Passività	<u>Euro</u>	<u>1.932.817</u>
Patrimonio netto		
(escluso il risultato dell'esercizio)	<u>Euro</u>	<u>64.624</u>
<i>Risultato dell'esercizio</i>	<u>Euro</u>	<u>9.743</u>
Totale passività	Euro	2.007.184
Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:		
Valore della produzione	Euro	1.669.316
Costi della produzione	<u>Euro</u>	<u>(1.575.233)</u>
Differenza	<u>Euro</u>	<u>94.083</u>
Proventi ed oneri finanziari	Euro	(59.224)
Risultato prima delle imposte	<u>Euro</u>	<u>34.859</u>
Imposte sul reddito	<u>Euro</u>	<u>(25.116)</u>
Risultato dell'esercizio	<u>Euro</u>	<u>9.743</u>

Dall'attività di vigilanza e controllo sono emersi i seguenti fatti significativi suscettibili di segnalazione e menzione nella presente relazione, già peraltro esplicitati nel parere espresso sugli ultimi due bilanci di previsione, nonché nella relazione al consuntivo dell'esercizio precedente.

Nonostante le precedenti osservazioni, ad oggi non è possibile esprimere compiutamente un giudizio di attendibilità dell'impianto contabile riferito alla gestione dei beni e delle utilità ammortizzabili, in quanto le carenze informative del suddetto impianto (con particolare riferimento al registro degli ammortamenti) non sono ancora state risolte con l'attività di analisi puntuale sull'utilità e sul valore residuo delle singole attività ammortizzate.

Gli Amministratori hanno nuovamente riferito che sono attualmente in corso le operazioni di verifica sollecitate ma che nella quantificazione degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2016 sono state utilizzate le medesime aliquote degli anni precedenti.

Come già rappresentato in precedenza, tale metodologia pare presentare criticità, soprattutto in relazione alla residua vita utile di alcune migliorie su beni immobili di terzi che, a prima apparenza, non sono destinate a durare fino alla fine del periodo di ammortamento, stante il fatto che le predette immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate indistintamente con un'unica aliquota pari all' 1,65%.

A giudizio del Revisore Unico, il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e, salvo esplicita riserva per quanto attiene al computo delle quote di ammortamento ed all'iscrizione dei valori dell'attivo immobilizzato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione contabile e finanziaria dell' "Azienda Speciale Casa del Sorriso" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Biella, 26 maggio 2017.

IL REVISORE UNICO

(Dott. Mario Rovetti)

