

RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA

Sede: Caravaggio, p.zza Garibaldi, n. 9

Iscritta al Registro delle Imprese di Bergamo N. 03445060167

Rea 379453

Codice Fiscale 03445060167

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

AL BILANCIO AL 31.12.2018

* * * * *

Signori Soci,

Siete chiamati in assemblea per approvare il bilancio dell'esercizio che si è chiuso il 31/12/2018.

Premessa

Il Revisore è stato nominato in data 30/04/2017 e dalla sua nomina ha il compito di svolgere le funzioni previste dagli articoli 2409 e seguenti del Codice Civile così come integrate dal DLS. n. 39 del 29-1-2010.

Relazione di revisione ai sensi dell'articolo 14 del decreto legislativo 29 gennaio 2010, n. 39

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio della RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA al 31 Dicembre 2018.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società.

2. Il mio esame è stato condotto secondo i principi di revisione attualmente vigenti.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio non sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame sulla base delle verifiche a campione degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute 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.

3. A mio giudizio, il menzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che



disciplinano i criteri di redazione; esso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Ricevimento del bilancio

Il bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, è stato messo a disposizione del Revisore nel rispetto dei termini previsti dall'art.2429 del Codice Civile.

Il Revisore ha proceduto al controllo della corrispondenza del bilancio con i dati contabili e con i risultati delle verifiche periodiche precedentemente eseguite.

Presentazione del bilancio

Passando all'esame del bilancio chiuso al 31/12/2018, sottoposto alla Vostra approvazione, Vi segnalo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

| ATTIVO | 2.017 | 2018 | Differenza | % |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 4.951 | 4.401 | 550 | -12,5% |
| Immobilizzazioni materiali nette | 6.322 | 679.350 | 673.028 | 99,1% |
| Immobilizzazioni Fin- Depositi Cauzionali | 1.058 | 1.071 | 13 | 1,2% |
| Rimanenze | 70 | 324 | 254 | 78,4% |
| Crediti | 826.437 | 1.876.797 | 1.050.360 | 56,0% |
| Disponibilità liquide | 681.321 | 745.815 | 64.494 | 8,65% |
| Ratei e Risconti Attivi | 7.433 | 9.939 | 2.506 | 25,21% |
| TOTALE ATTIVO | 1.527.592 | 3.317.697 | 1.790.105 | 53,96% |

| PASSIVO E NETTO | 2.017 | 2018 | Differenza | % |
|-----------------|-------|------|------------|---|
|-----------------|-------|------|------------|---|

| | | | | |
|------------------------------------|---------|-----------|---------|--------|
| Patrimonio netto | 56.565 | 57.996 | 1.431 | 2,47% |
| Fondo Oneri Futuri | 66.944 | 82.070 | 15.126 | 18,43% |
| Fondo Trattamento di Fine Rapporto | 112.797 | 138.733 | 25.936 | 18,69% |
| Debiti | 819.984 | 1.539.293 | 719.309 | 46,73% |
| Ratei e Risconti Passivi | 471.302 | 499.605 | 28.303 | 5,67% |

| | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| TOTALE PASSIVO | 1.527.592 | 2.317.697 | 790.105 | 34,09% |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|

Conto Economico

| | 2.017 | 2018 | Differenza | % |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|--------|
| Valore della Produzione | 4.150.603 | 5.402.729 | 1.252.126 | 23,18% |
| Costo Della Produzione | 4.133.435 | 5.297.731 | 1.164.296 | 21,98% |

| | | | | |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Differenza | 17.168,00 | 104.997,66 | 87.829,66 | 83,65% |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|

| | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Proventi ed Oneri Finanziari | - 618 | - 8.350 | - 7.732 | 92,60% |
| Proventi ed Oneri Straordinari | | - 52.928 | - 52.928 | 100,00% |
| Risultato prima della Imposte | 16.550 | 43.720 | 27.170 | 62,15% |
| Imposte sul Reddito d'esercizio | 15.144,00 | 42.289,00 | 27.145,00 | 64,19% |

| | | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| Utile d'Esercizio | 1.406,00 | 1.431,00 | 25,00 | 1,75% |
|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|

Forma del bilancio

Si dà atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge.

Il bilancio si compone di tre documenti: lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Il Revisore attesta che, nella stesura del bilancio, sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile.

In particolare, il Revisore ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

Ha inoltre verificato che i ricavi indicati nel conto economico sono solamente quelli realizzati o riferibili all'esercizio, mentre, per quanto concerne i costi, si può affermare che gli Amministratori hanno tenuto in considerazione i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciute nella prima parte trascorsa dell'esercizio successivo.

Per quanto riguarda la nota integrativa, il Revisore dà atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'articolo 2427 del codice civile; oltre alle informazioni previste da tale norma di legge, il documento contiene le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste dalle altre norme civilistiche e dalla legislazione fiscale.

Corrispondenza alle scritture

I dati che compaiono nel bilancio corrispondono ai risultati delle scritture contabili dell'azienda.

Il Revisore conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono i valori utilizzati al fine della redazione dei documenti di bilancio.

Criteri di valutazione

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il Revisore ha verificato il rispetto delle norme civilistiche.



La contabilizzazione delle immobilizzazioni è avvenuta al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro utilità residua.

I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati in osservanza al criterio d'imputazione temporale per competenza.

Si dà poi atto che gli elementi di dettaglio contenuti nella nota integrativa sono valutati in ossequio alle attuali disposizioni civilistiche.

Resoconto delle verifiche

Il revisore, tenuto conto delle dimensioni dell'Azienda, ha applicato i principi previsti per le piccole e medie imprese. Nella fase "preliminare", ossia di studio delle caratteristiche peculiari dell'attività aziendale, ha dedicato un congruo impegno alla rilevazione del rischio di revisione correlato al controllo interno degli organi della Società. Dall'analisi del rischio è derivato un piano di revisione che ha richiesto un maggior impegno degli organi dell'amministrazione nella verifica periodica del raccordo tra contabilità analitico-gestionale e contabilità generale. Da parte del Revisore ne è conseguito un piano che ha previsto un maggior controllo della conciliazione tra le rilevazioni indicate. Il lavoro è stato completato negli ultimi giorni validi per la presentazione nei termini della relazione ed ha prodotto un ingorgo di controlli e di risorse anche da parte della società creando qualche punto di frizione. Per raggiungere l'obiettivo infatti ho dovuto predisporre un programma straordinario di controlli che sono terminati il giorno 15 Aprile 2019. I valori scelti a campione sui valori di fine esercizio sono stati confermati dalla documentazione presentata. Il risultato mi ha convinto a fornire una relazione positiva frutto di alcune correzioni anche di carattere formale che la Direzione ha accettato. La decisione di



provvedere alla tenuta della contabilità all'interno della Società e il cambio dei consulenti contabili ha reso, spero temporaneamente, il sistema contabile ed amministrativo più soggetto a rischi. Il fatto incide anche sul necessario incremento dei controlli da effettuare nel corso della revisione anche nel corrente anno amministrativo.

Il Revisore attesta che nel corso dell'anno 2018 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche nel corso delle quali non sono emerse irregolarità.

In particolare, sono stati versati i contributi, le ritenute e le somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli Enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali e contributive.

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico positivo pari a € 1.431.

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti nella redazione del bilancio, **la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili**, ritiene che il bilancio, chiuso alla data del 31/12/2018, sia conforme alle norme civilistiche che lo disciplinano e pertanto il **Revisore esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.**

Per quanto riguarda i giudizi in merito **all'efficacia ed efficienza della gestione**, come previsto dall'art.22 dello Statuto Sociale, il Revisore, sulla base dei dati rilevabili nel bilancio e dei controlli eseguiti anche con il confronto con il precedente esercizio, tenendo conto di considerazioni qualitative esprimibili dal continuo incremento dei servizi offerti e dalla fiducia che i Comuni soci hanno fin qui manifestato, e della relazione del CDA del giorno 17 Aprile 2019 che mi è stata consegnata e che contiene



anche elementi quantitativi, può esprimere parere favorevole sull'esistenza dei requisiti sopra indicati.

All'approvazione dell'Assemblea dei Soci è sottoposto anche il bilancio Preventivo 2019. Il documento non richiede un esame secondo le norme contabili in quanto rappresenta un documento di previsione dei costi e dei ricavi. Il sottoscritto Revisore ha predisposto un'apposita relazione con un suo parere.

Bergamo, 17 Aprile 2019

Il Revisore

Dr. Ermanno Rivoltella

