

**RELAZIONE E PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013 E DEI DOCUMENTI  
ALLEGATI**

\*\*\*\*\*

*Il Revisore Unico,*

- *Visto lo statuto dell'Azienda Speciale;*
- *Visto il D.Lgs. 267/2000;*
- *Visto il D.P.R. 902/86*

**REDIGE**

*la presente relazione sul Bilancio consuntivo al 31.12.2013.*

*Al Presidente della Provincia di Monza e Brianza  
Dario Allevi*

*Al Presidente del Consiglio Provinciale  
Angelo De Biasio*

*Alla Giunta Provinciale*

*Al Segretario della Provincia di Monza e Brianza*

*Riccardo Nobile*

*Il Bilancio consuntivo di Afol chiuso al 31 dicembre 2013, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e corredato dalla relazione illustrativa sulla gestione del Direttore generale nonché dal verbale dell'Amministratore unico di approvazione n. 19 del giorno 17 Aprile 2014.*

*Il Revisore ha, pertanto, proceduto alla verifica del Bilancio, in relazione alla sua corrispondenza con i saldi contabili.*

*Passando all'esame del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2013, che viene sottoposto alla approvazione, vi segnaliamo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:*

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

|                                | 2013             | 2012             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Immobilizzazioni nette</i>  | 604.317          | 609.788          |
| <i>Attivo circolante netto</i> | 1.594.742        | 1.405.864        |
| <i>Ratei e Risconti attivi</i> | 715.735          | 733.288          |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>           | <b>2.914.794</b> | <b>2.748.940</b> |

### PASSIVITA' E NETTO

|  | 2013             | 2012             |
|--|------------------|------------------|
| <i>Fondo di dotazione, riserve, utili precedenti</i> | 459.970          | 295.065          |
| <i>Utile dell'esercizio</i>                          | 31.242           | 164.905          |
| <i>Trattamento di Fine Rapporto</i>                  | 318.100          | 286.292          |
| <i>Debiti</i>  | 1.400.968        | 1.217.414        |
| <i>Ratei e Risconti passivi</i>                      | 689.514          | 770.264          |
| <i>Fondo rischi</i>                                  | 15.000           | 15.000           |
| <b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>                        | <b>2.914.794</b> | <b>2.748.940</b> |

Il risultato trova riscontro nel Conto economico che si riassume nei seguenti dati:

### **CONTO ECONOMICO**

|   | 2013          | 2012           |
|---|---------------|----------------|
| <i>Valore della produzione</i>                        | 7.358.569     | 7.642.393      |
| <i>Costi della produzione</i>                         | - 6.916.348   | - 7.408.500    |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione</i> | 442.222       | 233.893        |
| <i>Proventi e oneri finanziari</i>                    | - 1.196       | - 3.745        |
| <i>Proventi e oneri straordinari</i>                  | - 124.737     | 169.760        |
| <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>             | - 285.047     | - 235.003      |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                           | <b>31.242</b> | <b>164.905</b> |

*Nel confermare che le poste in esso evidenziate corrispondono a quelle della contabilità, vi precisiamo quanto segue:*

**1. Contabilità sociale**

*Nel corso delle verifiche periodiche effettuate durante l'esercizio non sono state riscontrate irregolarità; i fatti e gli accadimenti sono stati correttamente rilevati nella contabilità, che è risultata sempre aggiornata.*

**2. Osservazioni in ordine al bilancio**

*Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale e Il Conto Economico, il Revisore conferma che:*

- Sono state rispettate le strutture previste dal codice civile rispettivamente all'art. 2424 e all'art. 2425;  
Sono state, inoltre, rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;*
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri, sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;*
- Gli amministratori hanno seguito il disposto dell'art. 2423-ter del codice civile;*
- E' stata effettuata la comparazione degli importi di ciascuna voce con i dati dell'esercizio precedente.*

*Nell'anno 2013 l'Azienda ha riscontrato una mancata annotazione di componenti negativi nell'anno 2011 per Euro 166.215, pertanto ha adottato gli opportuni correttivi alla dichiarazione dei redditi per l'anno 2011 e per l'anno 2012. Il tutto è avvenuto secondo le istruzioni riportate nella circolare n°31/E del 24 settembre 2013 dell'Agenzia delle Entrate rilevando componenti negativi di reddito non dedotti e un credito per minor imposte non rilevate per l'anno 2011.*

*A seguito di tali variazioni sono stati contabilizzati componenti negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti per € 166.215 e sopravvenienze attive non imponibili dovute alle minor imposte non rilevate per € 31.769.*

*Nell'anno 2013 si è altresì riscontrata la necessità di rielaborare la dichiarazione iva presentando la dichiarazione integrativa per l'anno 2012 a seguito di alcune correzioni relative ad alcune operazioni considerate in precedenza esenti da iva anziché fuori campo iva.*

*A seguito di tali variazioni, avendo ricalcolato la percentuale di detraibilità di pro-rata, sono stati contabilizzati componenti positivi di reddito non imputati per € 41.275 e un maggior credito iva per lo stesso importo.*

*La voce proventi e oneri straordinari, oltre a quanto descritto finora, comprende i proventi e gli oneri di natura straordinaria all'esercizio derivanti da costi e da ricavi di competenza degli esercizi precedenti e non imputati.*

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

*Il Revisore ha provveduto a verificare che i ricavi indicati nel conto economico siano solamente quelli di competenza.*

*Il Revisore può attestare, altresì, che in sede di stesura del conto economico e dello stato patrimoniale non sono state effettuate compensazioni di partite.*

*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 da altre norme civilistiche o dalla legislazione tributaria.*

*I dati che compaiono nel bilancio sono perfettamente rispondenti ai risultati delle scritture contabili dell'Azienda.*

*Il Revisore conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono le risultanze utilizzate dagli amministratori per la redazione dei documenti di bilancio.*

*Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio, il Revisore attesta che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolar modo l'articolo 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.*

*Le valutazioni delle immobilizzazioni è avvenuta al costo di acquisto e sono iscritte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Per le immobilizzazioni gli ammortamenti ammontano a € 178.673 = e sono stati calcolati, nel rispetto delle vigenti norme di legge, in base a piani che tengono conto della durata e dell'utilizzo dei beni. Tale criterio si è dimostrato coerente con*

*le aliquote previste dalla normativa fiscale vigente. Pertanto, il valore dell'ammortamento civile e di quello fiscale sono coincidenti.*

*Non esistono ammortamenti anticipati, accelerati, né con aliquote inferiori a quelle previste dal D.M. 31/12/1988.*

*Il Revisore concorda con gli amministratori anche sui criteri adottati per la valorizzazione delle voci dell'attivo circolante ed in particolare per quanto riguarda i crediti.*

*I ratei e risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati con il consenso del Revisore in obbedienza al criterio di imputazione economica e temporale per competenza.*

*Tuttavia, il Revisore riscontra come i dispositivi riguardanti progetti con finanziamento a dote implicano un certo grado di aleatorietà sul fronte dei componenti positivi di reddito, che non sono determinabili con certezza sino alla conclusione della procedura di liquidazione da parte dell'ente finanziatore. Tali modalità di finanziamento potrebbero determinare oggettivamente possibili sfasamenti temporali nella correlazione tra ricavi e costi e di competenza.*

*Si dà poi atto che gli elementi di dettaglio contenuti nella nota integrativa sono esposti in osservanza alle disposizioni del codice civile.*

*Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti del codice civile.*

### **3. Considerazioni conclusive**

*Questo Revisore, visti i criteri seguiti dagli amministratori nella redazione del bilancio, la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili, ritiene che il bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2013 sia conforme alle norme civili e fiscali e pertanto esprime il proprio*

#### **PARERE FAVOREVOLE**

*all'approvazione del bilancio 2013 così come formulato e proposto dall'Amministratore Unico.*

*Meda, 17 aprile 2014*

*Il Revisore Unico dei conti*

*Dott.ssa Adriana Moroni*

