

## **MISERICORDIA DI LARI O.D.V.**

Piazza Della Misericordia, 1 56035 – Casciana Terme Lari (Pi)

Codice fiscale 81003970506

\*\*\*\*\*

### **RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO E ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021.**

*Ai Soci della Misericordia di Lari O.D.V.*

#### **Premessa**

Il sottoscritto revisore unico e organo di controllo nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 2403 e ss c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis e art. 2477 codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) LA "Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c."

#### **Sezione A**

**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto secondo i nuovi schemi previsti dal Codice del Terzo Settore di cui all' art. 13 del D.lgs 117/2017 e dal D.M. 5 marzo 2020, della Misericordia di Lari OD.V., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal Rendiconto Gestionale entrambi i documenti comparati con l'anno 2020 e dalla Relazione di Missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione applicabili. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### ***Responsabilità dell'organo amministrativo denominato Magistrato e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio***

L'organo amministrativo (Magistrato) è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo (Magistrato) è responsabile per la valutazione della capacità dell'associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo (Magistrato) utilizza il presupposto della continuità nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'associazione.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione applicabili individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi,

singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione applicabili, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

– ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

– ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'associazione;

– ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo (Magistrato), inclusa la relativa informativa;

– sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte organo amministrativo (Magistrato) del presupposto della continuità dell'attività istituzionale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

– ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

– ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi contabili, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

L'organo amministrativo (Magistrato) è responsabile per la predisposizione della relazione di missione della Misericordia di Lari ODV al 31 dicembre 2021, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nei principi di revisione applicabili in coerenza con la dimensione dell'associazione da revisionare al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio di esercizio della Misericordia di Lari ODV AL 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio di esercizio della Misericordia di Lari ODV AL 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Si precisa che la relazione riporta le indicazioni previste dal nuovo principio contabile OIC 35 pubblicato nel mese di febbraio 2022.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. E), del D.lgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'associazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

### ***Sezione B)***

#### **Relazione sull'attività di vigilanza ai dell'art.2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Nel corso dell'incarico e per quanto rientra nell'ambito delle mie attribuzioni, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del magistrato in relazione alle quali, mi sono incontrato con i membri del magistrato stesso e in relazione a tali incontri e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale dell'associazione.

Ho acquisito dal governatore del magistrato e dagli altri componenti tale organo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione (in particolare sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità dello svolgimento dell'attività istituzionale prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nell'esercizio 2021), nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo (magistrato) per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, tramite la raccolta di informazioni dall'organo amministrativo (e dai responsabili delle funzioni, se individuate) e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dall'organo di amministrazione (e dai responsabili delle funzioni se individuate) e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nell'espletamento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo (magistrato), nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Evidenzio altresì ai signori soci a titolo puramente aggiuntivo, facoltativo, non vincolante, né esaustivo che l'associazione presenta sulla base delle risultanze di bilancio chiuso al 31/12/2021 la seguente situazione patrimoniale finanziaria attraverso la riclassificazione dello stato patrimoniale e l'applicazione dei principali indicatori di bilancio confrontando gli anni d'imposta 2020 e 2021.

## **STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO**

IMPIEGHI E FONTI	2020	2021
<b>ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>1.333.142</b>	<b>1.360.650</b>
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	1.333.142	1.360.650
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
- Partecipazioni	0	0
- Crediti finanziari oltre 12 mesi, titoli, azioni proprie	0	0
Crediti commerciali e altre attività oltre 12 mesi	0	0
<b>ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>234.589</b>	<b>292.305</b>
Rimanenze	0	0
Crediti commerciali e altre attività entro 12 mesi	26.190	47.640
Attività finanziarie entro 12 mesi	0	0
Disponibilità liquide	208.399	244.665
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>1.567.731</b>	<b>1.652.955</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.501.837</b>	<b>1.532.387</b>
<b>PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>40.013</b>	<b>40.013</b>
Fondi per rischi e oneri	40.013	40.013
Fondo trattamento di fine rapporto	0	0
Debiti commerciali e altre passività oltre 12 mesi	0	0
Debiti finanziari oltre 12 mesi	0	0
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>25.881</b>	<b>80.555</b>
Debiti verso banche	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Debiti commerciali	25.846	79.783
Debiti tributari	35	519
Altre passività	0	253
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>1.567.731</b>	<b>1.652.955</b>
<b>IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>

<b>ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>85,04%</b>	<b>82,32%</b>
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	85,04%	82,32%
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
- Partecipazioni	0	0
- Crediti finanziari oltre 12 mesi, titoli, azioni proprie	0	0
Crediti commerciali e altre attività oltre 12 mesi	0	0

<b>ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>14,96%</b>	<b>17,68%</b>
Rimanenze	0	0
Crediti commerciali e altre attività entro 12 mesi	1,67%	2,88%
Attività finanziarie entro 12 mesi	0	0
Disponibilità liquide	13,29%	14,80%

<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
------------------------	-------------	-------------

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>95,80%</b>	<b>92,71%</b>
-------------------------	---------------	---------------

<b>PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>2,55%</b>	<b>2,42%</b>
Fondi per rischi e oneri	2,55%	2,42%
Fondo trattamento di fine rapporto	0	0
Debiti commerciali e altre passività oltre 12 mesi	0	0
Debiti finanziari oltre 12 mesi	0	0

<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>1,65%</b>	<b>4,87%</b>
Debiti verso banche	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Debiti commerciali	1,65%	4,83%
Debiti tributari		0,03%
Altre passività	0	0,02%

<b>TOTALE FONTI</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
---------------------	-------------	-------------

#### Analisi della liquidità

Determinazione del **capitale circolante netto** dato dalla differenza tra attivo corrente e passivo corrente che nel caso della Misericordia di Lari ODV coincide con il margine di tesoreria non avendo l'associazione per la natura della sua attività rimanenze di magazzino. Gli indici sono dati dal rapporto tra attivo corrente/passivo corrente che coincidono per il motivo di cui sopra.

Indici e margini	2020	2021
Capitale circolante netto (CCN)	<b>208.708</b>	<b>211.750</b>
Indice di disponibilità	9,06	3,63
Margine di Tesoreria	<b>208.708</b>	<b>211.750</b>
Indice di liquidità primaria	9,06	3,63

Come si evidenzia dai margini positivi e dagli indici maggiori di 1, significa che l'associazione ha una situazione finanziaria equilibrata, riesce a far fronte ai propri impegni nel breve periodo (12 mesi) con i mezzi propri.

Analisi della solidità

<b>Indici e margini</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Indice di indebitamento</b>	<b>Zero</b>	<b>Zero</b>
<b>Margine di Struttura</b>	<b>168.695</b>	<b>171.737</b>
<b>Indice di copertura delle immobilizzazioni</b>	<b>1,12</b>	<b>1,12</b>
<b>Indice di autonomia finanziaria</b>	<b>0,9580</b>	<b>0,9271</b>

L'indice di indebitamento è pari a zero dato dal rapporto tra debiti e patrimonio netto, questo vuol dire che l'azienda non è indebitata. Il margine di struttura è positivo e dato dalla differenza tra mezzi propri e attivo immobilizzato, che espresso in termini relativi è formato dall'indice di copertura delle immobilizzazioni dato dal rapporto tra mezzi propri e attivo immobilizzato. L'indice indica la capacità dell'associazione di coprire con i mezzi propri le attività immobilizzate in azienda; essendo tale indice superiore a 1 (uno) segnala uno stato di ottimo equilibrio patrimoniale. Infine l'indice di autonomia finanziaria dato dal rapporto tra il patrimonio netto ed il totale delle fonti avendo un valore prossimo a 1 (uno) evidenzia anch'esso un'ottima solidità patrimoniale, nonché un'elevata capacità dell'azienda di autofinanziarsi con i mezzi propri. Ho ritenuto opportuno non rilevare gli indicatori di redditività economica, sia per la natura stessa dell'associazione che non persegue fino di lucro, sia per il motivo che la Misericordia di Lari ODV non svolge nemmeno in misura marginale alcuna attività commerciale.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il sottoscritto sindaco unico propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'organo amministrativo denominato magistrato.

Il sindaco concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dal magistrato nella relazione di missione.

*Lari, li 15/04/2022*

Il Revisore Unico

Dott. Marco Pagni