

IRPET

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame i documenti del Bilancio di esercizio 2015, consistenti nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico, nel Rendiconto Finanziario, nella Nota Integrativa e nella Relazione del Direttore, nonché la determinazione del Direttore n. 12 del 29.04.2016 di adozione del Bilancio d'esercizio. I saldi del bilancio coincidono con quelli della contabilità dell'Istituto.

L'utile di esercizio viene indicato in euro 456.319,00, con un incremento di euro 326.775,00 rispetto a quello dell'anno precedente. Questa variazione positiva è dovuta essenzialmente alle maggiori entrate connesse alla conclusione di attività comuni con Regione Toscana, relative alla programmazione comunitaria 2007-2013, finanziata da fondi strutturali, con la conseguente rendicontazione delle risorse utilizzate, che hanno determinato un notevole incremento del valore della produzione nel conto economico. Conseguentemente, nello stato patrimoniale, si nota un significativo decremento nella voce dei risconti passivi per le relative appostazioni degli anni precedenti. Nella parte dei costi, si evidenzia l'incremento dei costi del personale, causato da assunzioni a tempo determinato collegate alla conclusione delle predette attività, ed all'assunzione a tempo indeterminato a seguito di quanto previsto dalla L.R. 5/8/2014 n. 50. Tale incremento è avvenuto nel rispetto delle misure stabilite per il contenimento della spesa del personale di cui all'art. 2 comma 4 lettera b), della L. R. 77/2013, calcolata con le modalità determinate dalla Giunta Regionale.

Si procede quindi alla comparazione dei dati principali del bilancio dell'esercizio 2015 rispetto a quelli del 2014.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>STATO PATRIMONIALE</u>		
Immobilizzazioni	158.194	227.291
Attivo circolante	4.744.609	4.464.130
Ratei e risconti	78.355	17.018
TOTALE ATTIVO	4.981.158	4.708.439
Patrimonio netto	2.454.304	2.094.521
Fondi rischi ed oneri	848.707	795.191
Debiti	1.137.897	903.421
Ratei e risconti	540.250	915.306
TOTALE PASSIVO	4.981.158	4.708.439
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
Valore della produzione	4.521.649	3.687.820
Costi della produzione	<u>3.915.031</u>	<u>3.352.898</u>
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	606.618	334.922

Saldo Proventi e oneri finanziari	- 411	2.735
Saldo Proventi e oneri straordinari	<u>27.659</u>	<u>- 52.575</u>
Risultato prima delle imposte	633.866	285.082
Imposte sul reddito di esercizio	<u>177.547</u>	<u>155.538</u>
Utile d'esercizio	456.319	129.544

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche. Durante le verifiche, si è constatata la regolare tenuta del libro giornale, che è risultato tenuto e aggiornato secondo le disposizioni di legge. In modo analogo, è stata verificata la corretta tenuta dei registri obbligatori in base alle leggi fiscali.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri valori posseduti dall'Istituto: dalle risultanze dei controlli è sempre emersa la corrispondenza con la situazione contabile. Inoltre risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, 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 dal Direttore.

Il bilancio chiuso al 31.12.2015 è stato redatto secondo gli schemi dettati dalla Regione Toscana con la delibera della Giunta Regionale n. 13 del 14.01.2013.

È stato inoltre introdotto il prospetto di Rendiconto finanziario al 31.12.2015, ai sensi di quanto disposto all'articolo 17, comma 1-bis, del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, e successive modifiche ed integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, ed in conformità con il principio contabile OIC 10 elaborato dall'Organismo Italiano di Contabilità (flusso della gestione reddituale determinato con il metodo diretto).

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio, i revisori attestano che sono stati seguiti i principi contabili per la formazione del bilancio dettati per gli enti strumentali della Regione Toscana, integrati, qualora ve ne fosse la necessità, con le norme civilistiche.

La valutazione delle immobilizzazioni è avvenuta al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro utilità residua, applicando percentuali di ammortamento fiscali, che possono comunque ritenersi adeguate all'effettivo deperimento dei beni cui si riferiscono.

A giudizio del collegio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'IRPET per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Infine, il sottoscritto Collegio:

- prende atto che le nuove iscrizioni di immobilizzazioni immateriali si riferiscono a licenze software ed esprime il consenso alla relativa collocazione in bilancio, in base a quanto stabilito dall'art. 40 comma 2 del Regolamento di contabilità e dal Principio contabile N. 2 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana;
- prende atto che l'iscrizione dei risconti passivi è stata effettuata in contropartita di crediti verso Regione Toscana per prestazioni da effettuare negli esercizi successivi ai quali corrispondono impegni di spesa assunti da Regione Toscana; tali appostazioni sono state inserite sulla base dei predetti Principi Contabili adottati dalla Regione Toscana;
- esprime parere positivo di congruità per gli importi iscritti nei Fondi per Rischi ed Oneri in base a quanto previsto dal Principio Contabile n. 10 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana;
- prende atto che la destinazione dell'utile di esercizio, formalizzata nella determina di adozione del Direttore, risulta attinente a quanto previsto dalla deliberazione del Consiglio Regionale n. 15 del 5.04.2016:
 - euro 91.264,00 (20% dell'utile) al Fondo di riserva a copertura di perdite future;
 - euro 365.055,00 (80% dell'utile) da restituire alla Giunta Regionale nei modi che questa indicherà;
- attesta la sostanziale corrispondenza del bilancio al dettato regolamentare ed alle scritture contabili, in considerazione di quanto precedentemente indicato.”

Firenze, 13 maggio 2016

Alessandro Nuti, Presidente



Enrico Duccini, Membro effettivo

