

I.R.P.E.T.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame i documenti del Bilancio di esercizio 2018, consistenti nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico, nel Rendiconto Finanziario, nella Nota Integrativa e nella Relazione del Direttore, nonché la determinazione del Direttore n. 19 del 29/04/2019 di adozione del Bilancio d'esercizio. I saldi del bilancio coincidono con quelli della contabilità dell'Istituto. Il Collegio prende atto che nella redazione del Bilancio di Esercizio 2018 è stato recepito l'invito a rispettare gli indirizzi inviati con lettera del 21.3.2019 dal Dirigente del Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, Direzione Programmazione e Bilancio, della Giunta Regionale della Toscana, nonché della modifica dei principi contabili sia del C.C. che dell'O.I.C. recepita con decreto legislativo 18.8.2015 n. 139.

L'utile di esercizio viene indicato in euro 452.176,00, con un aumento di euro 159.625,00 rispetto a quello dell'anno precedente. Questa variazione positiva è dovuta essenzialmente a quanto riportato dall'analisi effettuata nella Nota integrativa, alla voce 'Risultati di esercizio', che, verificata e condivisa, si rimanda

Si procede quindi alla comparazione dei dati principali del bilancio dell'esercizio 2018 rispetto a quelli del 2017.

	2018	2017
STATO PATRIMONIALE		
Immobilizzazioni	169.842	171.837
Attivo circolante	3.805.788	3.874.994
Ratei e risconti	15.577	-
TOTALE ATTIVO	3.991.207	4.046.831
Patrimonio netto	2.655.102	2.436.968
Fondi rischi ed oneri	549.745	772.074
Debiti	782.898	836.567
Ratei e risconti	3.462	1.222
TOTALE PASSIVO	3.991.207	4.046.831
CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	3.990.314	3.767.084
Costi della produzione	3.394.956	3.338.246
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	595.358	428.838
Saldo Proventi e oneri finanziari	- 752	- 371
Risultato prima delle imposte	594.606	428.467
Imposte sul reddito di esercizio	142.430	135.916
Utile d'esercizio	452.176	292.551

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 ed al controllo e riconciliazione dei conti correnti bancari: 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 ha compreso 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 31.12.2018 è stato redatto secondo gli schemi dettati dalla Regione Toscana con la delibera della Giunta Regionale n. 13 del 14.01.2013 e tenendo conto degli indirizzi inviati con lettera del 21.03.2019, nonché della modifica dei principi contabili sia del C.C. che dell'O.I.C. recepita con decreto legislativo 18.8.2015 n. 139.

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 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 2018.

Infine, il sottoscritto Collegio:

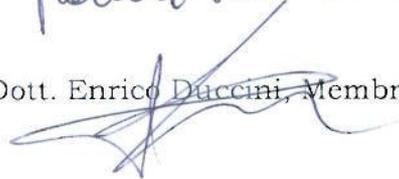
- prende atto che le nuove iscrizioni di immobilizzazioni immateriali si riferiscono a licenze software ed esprime il consenso alla relativa collocazione in bilancio, in base a quanto stabilito dall'art. 40 comma 2 del Regolamento di contabilità e dal Principio contabile N. 2 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana;
- ha verificato che la voce risconti attivi riguarda essenzialmente lo storno per canoni di competenza relativi all'immobile e le assicurazioni, mentre per i ratei passivi di importo pari ad euro 3.462,00, verificati dal Collegio, si rinvia alla Nota integrativa;
- 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 90.435,00 (20% dell'utile) a fondo di riserva a copertura di perdite future;
- euro 361.741,00 (80% dell'utile) da restituire alla Giunta Regionale nei modi che questa indicherà;
- esprime parere positivo in merito all'operazione di riassetto dei Fondi per rischi ed oneri, con la quale l'importo complessivo dei Fondi è stato ridotto e ricollocato da euro 772.074,00 del 2017 ad euro 549.745,00 del 2018, come ben illustrato in Nota integrativa ed alla quale si rimanda;

- attesta la sostanziale corrispondenza del bilancio al dettato regolamentare ed alle scritture contabili, in considerazione di quanto precedentemente indicato.”

Dott. Mariano D'Alessandro, Presidente



Dott. Enrico Duccini, Membro effettivo



Rag. Luca Tinagli, Membro effettivo

