

I.R.P.E.T.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto della richiesta di riadozione del Bilancio di esercizio 2016 dell'IRPET inviata dal Direttore Generale della Presidenza della Giunta regionale, pervenuta all'IRPET in data 6 giugno 2017, e del documento a questa allegato, contenente il parere sul predetto bilancio predisposto dal Settore Programmazione finanziaria e finanza locale della Giunta regionale.

Il Collegio dei revisori ha esaminato le modifiche che sono state apportate su indicazione del Settore sopra indicato, rinvenibili nella determinazione del Direttore n. 35 del 14 giugno 2017 di riadozione del bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016, ritenendole corrette e coerenti con le richieste formulate.

Il Collegio dei revisori dà atto che, per effetto delle modifiche apportate ai documenti di bilancio, le risultanze del bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016 sono modificate nei termini di seguito riportati, confrontati con i corrispondenti valori riferiti all'esercizio 2015.

	2016	2015
STATO PATRIMONIALE		
Immobilizzazioni	163.923	158.194
Attivo circolante	4.261.290	4.744.609
Ratei e risconti	67.629	78.355
TOTALE ATTIVO	4.492.842	4.981.158
Patrimonio netto	2.365.093	2.454.304
Fondi rischi ed oneri	600.377	848.707
Debiti	1.503.372	1.137.897
Ratei e risconti	24.000	540.250
TOTALE PASSIVO	4.492.842	4.981.158
CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	4.166.281	4.521.649
Costi della produzione	3.725.312	3.915.031
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	440.969	606.618
Saldo Proventi e oneri finanziari	- 377	- 411
Saldo Proventi e oneri straordinari	-	27.659
Risultato prima delle imposte	440.592	633.866
Imposte sul reddito di esercizio	164.748	177.547
Utile d'esercizio	275.844	456.319

In particolare si evidenzia che l'utile di esercizio, a seguito della eliminazione dalle poste positive del conto economico del conto "utilizzo fondi di riserva" per euro 10.360,00, è passato da euro 286.204,00 ad euro 275.844,00.

Di conseguenza si sono modificati gli importi di destinazione dell'utile, che risultano ora come di seguito indicato:

- euro 55.169,00 (20% dell'utile) al Fondo di riserva a copertura di perdite future;
- euro 220.675,00 (80% dell'utile) da restituire alla Giunta Regionale nei modi che questa indicherà.

Il Collegio procede quindi all'esame del bilancio di esercizio 2016 riadottato con determinazione del Direttore n. 35 del 14 giugno 2017.

Nel corso delle verifiche 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 contenute 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 31.12.2016 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 20.3.2017, nonché della modifica dei principi contabili sia del C.C. che dell'O.I.C. recepita con decreto legislativo 18.8.2015 n. 139.

Lo stato patrimoniale e il conto economico, a causa delle modifiche alla struttura del bilancio introdotti dalle sopracitate modifiche, che hanno eliminato dallo schema di C.E. la lettera " E " proventi e oneri straordinari, presentano ai fini comparativi un non perfetto allineamento con alcuni dei 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 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 2016.

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 imposte e tasse diverse, mentre per quanto concerne la forte diminuzione dei risconti passivi la stessa è dovuta per euro 414.250,00 per conclusione delle attività in corso al 31.12.2015, per euro 126.000 per la modifica di contabilizzazione dei lavori in corso al 31.12.2016 che ha determinato il corrispondente riaccertamento sull'esercizio 2017, per il residuo l'iscrizione dei risconti passivi è stata effettuata in contropartita di ricavi imputati a seguito di anticipo di lavoro di ricerca, il quale, nel 2016 è stato svolto solo parzialmente, ed in misura inferiore di euro 24.000,00 rispetto all'imputazione del ricavo;

- 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 citata determinazione di riadozione del Direttore, risulta attinente a quanto previsto dalla deliberazione del Consiglio Regionale n. 15 del 5.04.2016;
- 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


Firenze, 14 giugno 2017.