

Spett.le

IPAB PER I MINORI DI VICENZA

Via Durando 84

36100 VICENZA

AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

### **Relazione del Revisore dei Conti al Bilancio di Esercizio 2017**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 è stato redatto secondo le disposizione del Codice Civile della Legge Regionale 23.11.2012 n 43 e Regolamento di Contabilità approvato con delibera n. 3 del 26.5.2014. Il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Detti documenti sono stati messi a disposizione del revisore nel rispetto dei termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità così come indicato dall'articolo 18.

#### **Parte prima**

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo. E' mia la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio e basato sulla revisione contabile

2. Il mio esame è stato condotto in conformità agli statuiti principi per la revisione contabile, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame sulla base di verifiche a campione degli elementi provativi 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 dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31.12.2017 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

#### **Seconda Parte**

1. Nel verificare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

2. In particolare:

Ho vegliato sull'osservanza della legge, delle norme regionali specifiche di settore dello Statuto, del Regolamento di contabilità e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Mediante l'ottenimento d'informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni dell'esame della documentazione trasmessa, ho valutato e vegliato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rilevare correttamente i fatti di gestione.

3. Nel corso dell'esercizio sono stato periodicamente informato sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

4. Il revisore non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce e/o esposti.

6. Il Revisore, nel corso dell'esercizio, ha rilasciato i pareri obbligatori previsti dalla normativa generale dal Regolamento di Contabilità dell'Ente.

7. Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, la valutazione delle risultanze del bilancio è avvenuta in modo conforme alle previsioni dell'art. 2426 C.C. come indicato nella Nota Integrativa. In particolare, le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto o di produzione e non sono state apportate svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento dei singoli cespiti.

I crediti sono stati esposti al loro presunto valore di realizzo, svalutando gli stessi attraverso l'iscrizione di specifici fondi, determinati tramite analisi dettagliata dei singoli crediti e di ogni altro elemento di fatto presente o previsto.

I ratei ed i risconti attivi e passivi sono stati determinati con il criterio della competenza temporale.

I debiti sono stati iscritti in bilancio per il loro valore di estinzione.

8. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2409-ter, quarto comma del Codice Civile.

9. Lo stato Patrimoniale evidenzia il seguente risultato d'esercizio di € 1.156,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	€	4.320.124
Passività	€	44.623
- Patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio)	€	4.274.345
- <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	€	<b>1.156</b>

Il conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore delle produzioni (ricavi non finanziari)	€	175.578
Costi della produzione (costi non finanziari)	€	176.250

<b>Differenza</b>	€	<b>-672</b>
Proventi e oneri finanziari	€	17.014
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	€	<b>16.342</b>
Imposte sul reddito	€	15.186
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	€	<b>1.156</b>

10. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

#### SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'1.1.2017	€	72.561,40
Riscossioni di competenza	€	243.275,52
Pagamenti di competenza	€	<u>234.579,98</u>
Fondo di cassa al 31.12.2017	€	81.256,94

Risultano emessi n. 312 "documenti d'incasso" e n. 229 "ordinativi di pagamento".

I controlli effettuati a campione sugli "ordinativi di pagamento" hanno consentito di verificarne la regolarità nelle firme e la conformità alle voci di riferimento del Bilancio preventivo.

E' stato compilato l'allegato A) con la rilevazione dell'Indicatore tempestività dei pagamenti di cui all'art. 8, comma 1, DL 66 2014" calcolato in 20,27 e con rilevazione di pagamenti oltre la scadenza per € 10.935,13.

#### Conclusioni

Alla luce dell'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta e sulla base dei documenti sottoposti:

- A mio giudizio, il bilancio per l'esercizio chiuso a 31.12.2017, nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della stessa, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio;
- Ritengo che non sussistano ragioni ostative all'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del predetto Bilancio di Esercizio.

Per tutto quanto sopra esposto e scritto, in merito al bilancio di esercizio chiuso il 31.12.2017, il Revisore esprime parere favorevole alla sua approvazione così come formulato.

Vicenza, 10 aprile 2018.

IL REVISORE DEI CONTI  
Rag. Maurizio Gianello



**RAG. MAURIZIO GIANELLO**  
COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE

Spett.le

IPAB PER I MINORI DI VICENZA

Via Durando 84

36100 VICENZA

**Verifica del Revisore dei Conti al fondo economale**

Il sottoscritto revisore unico della spettabile IPAB in indirizzo, dopo aver esaminato la documentazione relativa all'utilizzo del fondo spese economali istituito con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 luglio 2015 e in particolare dei documenti di spesa,

**attesta**

la regolarità dell'utilizzo del predetto fondo che, alla data del 31 dicembre 2017 presenta un saldo di € 6.14 (euro sei/14).

Vicenza, 11 aprile 2018

IL REVISORE DEI CONTI  
Rag. Maurizio Gianello

