

RELAZIONE REVISORE UNICO SUL BILANCIO CONSUNTIVO D'ESERCIZIO 2018

Il giorno 13 aprile 2019 alle ore 9.00 il Revisore Unico ha effettuato l'esame del Bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2018 per rilasciare il parere, il giorno 8 aprile 2019 si è recato presso la sede dell'IPAB "G. Bisognin" per una panoramica sulla situazione economica, finanziaria e gestionale dell'Ente con la Presidente, con il Segretario Direttore e il Direttore Amministrativo, e per un confronto sulla documentazione necessaria al controllo, documentazione anticipata via mail il giorno 29 marzo 2019.

In particolare sono stati esaminati:

- ✓ lo Stato Patrimoniale dell'esercizio 2018 come da allegato 6 al DGR Regione Veneto n. 780/2013;
- ✓ il Conto Economico dell'esercizio 2018 come da allegato 7 al DGR Regione Veneto n. 780/2013;
- ✓ il Rendiconto Finanziario dell'esercizio 2018;
- ✓ il Bilancio predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella forma prevista dagli articoli 2424-2425 codice civile, con la Nota Integrativa;
- ✓ la Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul Bilancio chiuso al 31/12/2018;
- ✓ il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale di dettaglio con il consuntivo 2018 e 2017.

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regione Veneto 23 novembre 2012 n. 43 , della DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e del regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 70 del 7 dicembre 2013.

Il Revisore Unico ha esaminato la proposta di Bilancio in oggetto, la sua corrispondenza alle scritture contabili tenute, ai documenti amministrativi e la regolare tenuta dei libri e dei registri previsti dalle norme fiscali vigenti.

Esso può sinteticamente essere così riassunto:

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVITA' | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 835 | 5.011 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 4.062.305 | 4.181.901 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 1.101.855 | 1.042.190 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 6.098 | 5.342 |
| TOTALE ATTIVITA' | 5.171.093 | 5.234.444 |
| PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO | | |
| PATRIMONIO NETTO | 4.288.892 | 4.396.403 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | - 168.728 | - 107.511 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 4.120.165 | 4.288.892 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | 54.500 | 11.500 |
| DEBITI | 979.502 | 911.361 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 16.926 | 22.691 |
| TOTALE PASSIVITA' | 1.050.928 | 945.552 |
| TOTALE PASSIVO | 5.171.093 | 5.234.444 |

CONTO ECONOMICO

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------|------------|------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 4.477.101 | 4.317.513 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 4.642.060 | 4.419.612 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLE PRODUZIONE | - 164.959 | - 102.099 |
| RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA | -2.282 | -3.655 |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | - 167.241 | - 105.754 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | 1.487 | 1.757 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | - 168.728 | - 107.511 |

Il Revisore Unico

preso atto

- ✓ che ai sensi dell'art. 41 comma 1, D.L. 66/2014, il Presidente del Consiglio di Amministrazione e il Responsabile Finanziario dell'Ente hanno depositato le attestazioni relative ai pagamenti,

considerato

- ✓ che nel corso delle proprie verifiche il Revisore Unico non ha rilevato anomalie nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Ente,

verificato

- ✓ che il sistema amministrativo contabile è idoneo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e che sono stati rispettati i principi di redazione del bilancio;
- ✓ che i criteri di valutazione delle varie poste, risultano conformi alla normativa di competenza;
- ✓ che la struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati redatti nel rispetto delle prescrizioni di cui agli allegati 6 e 7 del DGR n. 780/2013 e che i dati di bilancio sono rispondenti alle risultanze desumibili dai libri e dalle scritture contabili tenute;
- ✓ che i costi e i ricavi esposti nel conto economico sono stati determinati nel rispetto del criterio della competenza economica, che gli ammortamenti sono stati effettuati con corretta applicazione di quanto disposto dalla legge;
- ✓ che la Nota Integrativa è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale n. 43 del 23 novembre 2012, del DGR n. 780/2013 e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- ✓ che la Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione illustra l'andamento della gestione, i risultati conseguiti e i principali avvenimenti accaduti anche dopo la chiusura dell'esercizio.

si evidenzia

- ✓ che l'Ente ha provveduto a mettere in risalto gli ammortamenti dei beni esistenti al 1 gennaio 2014, per la sterilizzazione del risultato negativo, come consentito dall'art. 21 del DGR n. 780/2013;
- ✓ che l'Ente nel corso dell'esercizio ha ottenuto un risultato positivo nella gestione della cassa, come evidenziato nel Rendiconto Finanziario, in cui è indicato un incremento di disponibilità liquide pari ad euro 37.353. Tuttavia tale dato non deve essere letto in maniera troppo positiva, in quanto a dicembre i pagamenti dei fornitori da farsi negli ultimi giorni dell'anno sono stati fatti slittare al 2019 per non incorrere in errori o mancanze visto il cambio di tesoreria a seguito della gara vinta da Monte Paschi di Siena. A Nostro avviso la liquidità è sostanzialmente stabile visti anche i saldi successivi alla chiusura dell'esercizio;

- ✓ nel bilancio d'esercizio 2018 si è avuto un calo netto di crediti dagli utenti pari ad euro 15.772 rispetto all'esercizio precedente, a cui aggiungere un incremento del fondo svalutazione crediti pari ad euro 12.779, risultando così un decremento totale della voce crediti verso gli utenti pari ad euro 28.551.
- ✓ la perdita che risulta dal bilancio d'esercizio 2018, pari ad euro 168.728 è coperta, secondo normativa vigente, dagli ammortamenti sterilizzati per euro 118.122 e da utili degli esercizi precedenti per euro 50.606. Si vuole evidenziare che la parte di perdita in eccesso rispetto agli ammortamenti sterilizzati è dovuta per euro 41.000 ad accantonamenti a fondi fatti in via prudenziale dall'Ente, relativi a rischi di cui non si ha una probabile manifestazione. Tali rischi sono legati ad interpretazioni di normative di carattere fiscale per cui ad oggi l'Amministrazione Finanziaria non ha ancora emesso pareri ufficiali.

Tutto ciò premesso si suggerisce

- ✓ il monitoraggio costante della situazione di incasso dei crediti risultanti dalla gestione ordinaria per non incappare in difficili situazioni di insolvenza non recuperabili che arrechino danni di importi non supportabili dall'Ente stesso;
- ✓ il monitoraggio dei costi d'esercizio, da contenere vista la difficile situazione economica del periodo;
- ✓ si invita una costante azione presso gli enti preposti per mantenere le "impegnative" regionali per mantenere in pareggio la gestione ordinaria e per l'ottenimento di contributi per eventuali ristrutturazioni o investimenti nella gestione investimenti.

Il Revisore Unico esprime

- ✓ parere FAVOREVOLE all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2018, della Nota Integrativa e della Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, così come predisposta dal Consiglio di Amministrazione con il supporto degli Uffici Amministrativi dell'Ente.

Quinto Vicentino, 14/04/2019

Dott. Alessio Freato
