

I.P.A.B. "LUIGI MARIUTTO"

Via Zinelli, 1 – 30035 Mirano (VE)

Codice fiscale 82005070279 – Partita IVA 01865220279

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2017

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 è stato redatto secondo le disposizioni della L.R. n. 43 del 23.11.2012, tenendo conto delle disposizioni attuative definite con D.G.R. Veneto n. 780 del 21.05.2013, delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 139/2015 nonché alle disposizioni del codice civile e dei Principi Contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

alla luce di tale normativa l'Ente ha predisposto il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018 composto dai seguenti documenti:

- A) Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2018 (Allegato 6);
- B) Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2018 (Allegato 7);
- C) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2018;
- D) Rendiconto Finanziario esercizio 2018;
- E) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, riguardante l'andamento della gestione e i risultati conseguiti nel 2018;

Tale complesso di documenti è stato messo a disposizione del Collegio dei Revisori nella loro versione definitiva nei termini previsti dalla normativa vigente.

Il Collegio dei Revisori ha svolto le funzioni di cui all'art. 2 della L.R. n. 45/1993 co. 4, 5, 6, 7, nonché le funzioni di controllo contabile attenendosi alle regole contenute nelle "*Linee guida per il controllo delle Ipab del Veneto*"

ATTIVITÀ DI REVISIONE DEI CONTI

Paragrafo introduttivo: Il Collegio dei Revisori ha esaminato gli atti che formano il Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31.12.2018 predisposto dall'I.P.A.B. "Luigi Mariutto" e accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico annuale d'esercizio, conforme agli Allegati 6, 7 e 8 della DGR 780/2013 e redatto in base ai principi e



ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del Codice Civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, redatto in unità di euro e comunicato al Collegio dei Revisori, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 160.794 contenuta nei limiti degli ammortamenti sterilizzati ai sensi dell'art. 21 DGR 780/2013, al netto dei contributi in c/impianti e, conseguentemente, un risultato di Pareggio di Bilancio e si riassume nei seguenti dati:

Attività	44.793.349
Passività	9.463.402
Patrimonio netto (escluso l'utile di esercizio)	32.349.912
Riserve di utili	2.304.319
Utili/perdite portate a nuovo	836.510
Perdita () dell'esercizio	(160.794)
Totale passività e Netto	44.793.349

e che il Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2018 presenta, in sintesi, i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

A - Valore della produzione (ricavi non finanziari)	10.052.137
B - Costi della produzione (costi non finanziari)	10.119.863
Differenza A-B	-67.726
C - Risultato dell'Area Finanziaria (proventi e oneri finanziari)	5.222
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	-62.504

Imposte sul reddito	98.290
Perdita dell'esercizio 2018	-160.794

Al fine del conseguimento dell'obiettivo del Pareggio di bilancio viene rilevato che la Perdita dell'esercizio 2018 è contenuta nei limiti degli ammortamenti sterilizzati ex art. 21 DGR 780/2013, assunti al netto dei contributi in c/impianti.

1) Descrizione della portata della revisione svolta con indicazione dei principi di revisione osservati: il nostro esame è stato condotto ispirandosi alle tecniche previste dai principi di revisione. In conformità a detti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

FUNZIONE DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE.

L'attuale Collegio in carica ha assunto le funzioni a far data dal 07.03.2018. Lo stesso dà atto che nel corso dell'attività di verifica attuata non sono emerse criticità particolari o rilievi di natura materiale.

Il Collegio ha ricevuto dal Direttore Generale e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'IPAB informazioni circa il generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione nella Relazione sulla gestione e sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 indica e illustra, in maniera adeguata e coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente, le principali operazioni dell'Ente, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle stesse e ai loro effetti economici.

Il Collegio dei Revisori precisa inoltre che nella Nota Integrativa al Bilancio gli Amministratori indicano i criteri seguiti nelle valutazioni e illustrano le voci del bilancio, espressione della gestione dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori dà atto che non risultano rilievi circa azioni deliberate non conformi alla legge e allo statuto e manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'I.P.A.B. e del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non vi sono particolari osservazioni da formulare.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti il Collegio dei Revisori rileva che il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 corrisponde alle risultanze della contabilità, e che, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa. Il Collegio ha inoltre verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei doveri derivanti dal mandato e non ha osservazioni al riguardo.

L'esame del Collegio dei Revisori sul bilancio è stato svolto facendo riferimento alle norme del codice civile che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili nonché dalla normativa regionale applicabile al sistema contabile delle Ipab.

In relazione a quanto sopra esposto, in osservanza alla normativa vigente, il Collegio dei Revisori raccomanda che la gestione dell'Ente sia sempre attuata con il fine di perseguire il pareggio di bilancio poiché le perdite strutturali portano alla erosione del patrimonio e quindi alla minore capacità di adempiere allo scopo dell'IPAB.

Il Collegio dei Revisori precisa che le riserve costituite potranno essere utilizzate negli esercizi successivi ai soli scopi indicati nel comma 6 dell'art. 8 della L.R. 43/2012 che recita:

“Le IPAB sono tenute ad utilizzare eventuali utili unicamente per la riduzione dei costi delle prestazioni, lo sviluppo delle attività istituzionali indicate dallo statuto, la conservazione e l'incremento del patrimonio dell'ente, in applicazione dei principi di qualità e rispetto degli standard dei servizi erogati”.

Giudizio sul bilancio: a nostro giudizio, il sopramenzionato 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'I.P.A.B. “Luigi Mariutto” per l'esercizio 2018, in conformità alle norme che disciplinano

il bilancio d'esercizio.

Esprimiamo pertanto un giudizio positivo al bilancio e un parere favorevole all'approvazione del bilancio stesso, così come predisposto.

Mirano, 15 aprile 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Michele Devivo



Dott.ssa Ausilia Mattiello



Dott.ssa Zillio Valli



