

**CENTRO DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE  
PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO  
AZIENDA SPECIALE**

SEDE: 21050 BISUSCHIO (VA) – Via Mazzini, 3  
Codice Fiscale e Partita IVA: 03109710123

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
ESERCENTE ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2017**

Signori Soci dell'azienda speciale "CENTRO DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO",

come previsto dall'art.28 del Vostro Statuto aziendale,

in qualità di Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017, ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile, sia quelle previste dall'art. 2409-bis del Codice Civile, pertanto la presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**Parte prima**

**Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39  
GIUDIZIO SUL BILANCIO E LA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITA'**

a) REGOLE DI REDAZIONE

La mia attività si è svolta ai fini della revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale CENTRO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso al 31/12/2017.

Preciso che gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della realtà aziendale, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, mentre compete alla sottoscritta la

responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

#### b) PRINCIPI DI REVISIONE

Il mio esame è stato condotto in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi e risulti nel suo complesso attendibile. Ho pertanto svolto procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio ed ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa, rilevandone l'efficacia. In particolare ho svolto verifiche periodiche trimestrali sistematicamente verbalizzate, nelle quali ho riscontrato la corrispondenza tra la contabilità e la documentazione, la corretta rilevazione in contabilità dei fatti aziendali e la correttezza degli adempimenti fiscali e contributivi.

La revisione contabile si è dunque basata sulla valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

#### c) GIUDIZIO SULLA CONFORMITA' DEL BILANCIO

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale CENTRO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO, e del risultato economico per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Parte seconda**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

#### **RISULTATI DELL'ESERCIZIO E ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE SVOLTA**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho avuto modo di esaminare il bilancio preventivo annuale 2018, il bilancio pluriennale 2018/2020 ed il Piano Programma 2018, che mi hanno permesso di contestualizzare il bilancio 2017 nelle scelte e linee strategiche dell'azienda e della Comunità Montana;
- sono stata informata sull'andamento della gestione e sulle attività intraprese, maturando la convinzione che le azioni deliberate siano conformi alla legge ed allo statuto sociale e non siano manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

In qualità di Sindaco Unico non ho riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, non ho ricevuto esposti né denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile e non sono stata chiamata a rilasciare pareri ai sensi di legge.

Per quanto riguarda l'esame del bilancio al 31 dicembre 2017, va preliminarmente sottolineato che gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 77,00 e si riassume nei seguenti valori:

|   |             |           |
|---|-------------|-----------|
| Attività  | Euro        | 272.422   |
| Passività   | Euro        | 246.254   |
| Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio) | Euro        | 26.091    |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                       | <b>Euro</b> | <b>77</b> |
| Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine     | Euro        |           |

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

|   |             |              |
|---|-------------|--------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | Euro        | 422.438      |
| Costi della produzione (costi non finanziari)   | Euro        | 417.506      |
| <b>Differenza</b>                               | <b>Euro</b> | <b>4.932</b> |
| Proventi e oneri finanziari                     | Euro        | -343         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie    | Euro        | 0            |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>Euro</b> | <b>4.589</b> |
| Imposte sul reddito                             | Euro        | 4.512        |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                     | <b>Euro</b> | <b>77</b>    |

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile punto 5, non si sono verificati casi di iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca e sviluppo, costi di pubblicità o di avviamento, pertanto quale Sindaco Unico non sono stata chiamata ad esprimere il mio consenso.

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

Per quanto precede, la sottoscritta, in qualità di Sindaco Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2017, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Bisuschio, 26 febbraio 2018

Il Revisore Legale

Dott.ssa Michela Donno

