

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti**  
**al bilancio chiuso alla data del 31 Dicembre 2017**

Il Collegio dei Revisori, ha esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio dell'Istituto degli Innocenti chiuso al 31.12.2017, redatto dagli amministratori secondo le disposizioni del codice civile, ove non derogate, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa; nella redazione dello stesso sono state, inoltre, osservate tutte le indicazioni desunte dalla normativa e dal Regolamento di Contabilità.

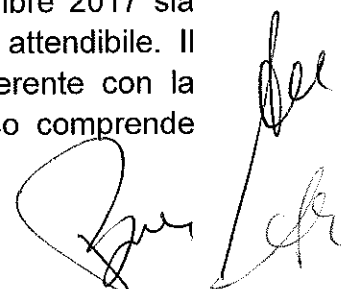
Preliminarmente Vi informiamo che il Collegio, oltre ad avere l'obbligo di vigilanza sul rispetto della Legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Istituto degli Innocenti sul suo concreto funzionamento, deve altresì esercitare il controllo contabile.

Possiamo preliminarmente affermare che l'andamento dell'Istituto è stato seguito, attraverso colloqui con il Direttore Generale durante le verifiche periodiche, nella sua dinamica evoluzione, acquisendo le informazioni necessarie ed utili in ordine all'organizzazione ed al sistema contabile amministrativo al fine di valutarne l'adeguatezza alle esigenze aziendali, nonché l'affidabilità operativa. Il Collegio dei Revisori ha partecipato, inoltre, a diverse riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della Legge e dello Statuto, né operazioni manifestatamente imprudenti, azzardate o in potenziale conflitto di interesse.

**Parte I: Relazione al bilancio ex art. 14, comma 1, lett. a), d.lgs. 39/2010**

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'ASP Istituto degli innocenti al 31 Dicembre 2017. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il nostro esame è stato condotto nel rispetto dei principi generali previsti dalla normativa civilistica e dalla pratica contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale 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 dalla ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Sono state inviate le lettere di circolarizzazione relative:

- alla riconciliazione dei saldi ai clienti e fornitori scelti col metodo del campionamento;
- ai Consulenti legali ai quali, in merito ai contenziosi in essere, è stato richiesto di esprimersi circa il rischio di soccombenza dell'Istituto, anche al fine di valutare la congruità degli accantonamenti appostati nel bilancio di esercizio;
- al Consulente fiscale al quale è stato richiesto di esprimersi sui rischi di eventuali accertamenti in rettifica degli imponibili dichiarativi (ai fini delle imposte sul reddito) e di eventuali pendenze, contestazioni fiscali o problematiche varie, stimando qualsiasi passività potenziale che possa influire in maniera rilevante e negativa sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto;
- al Broker di Assicurazioni al quale è stato richiesto la posizione assicurativa dell'Istituto con riferimento a tutte le polizze e le informazioni riguardanti le passività o esposizioni (effettive o anche solo potenziali) relative alle garanzie prestate.

Il processo di revisione ha l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e, pertanto, non costituisce l'espressione di un giudizio autonomo sui singoli saldi o aree di bilancio.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

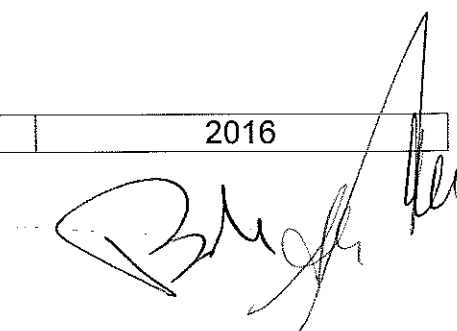
3. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla normativa, si fa esplicito riferimento alla relazione dell'anno precedente.

4. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Istituto per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Il progetto di Bilancio che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione presenta in sintesi, le seguenti risultanze:

#### STATO PATRIMONIALE

|  | 2017 | 2016 |
|--|------|------|
|  |      |      |



|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| TOTALE ATTIVO          | 122.830.933 | 128.134.414 |
| TOTALE PASSIVO E FONDI | 12.153.913  | 17.508.058  |
| PATRIMONIO NETTO       | 110.626.355 | 110.960.058 |
| RISULTATO ESERCIZIO    | 50.665      | -333.702    |

#### CONTO ECONOMICO

|                              | 2017       | 2016      |
|------------------------------|------------|-----------|
| VALORE DELLA PRODUZ.         | 10.062.350 | 8.852.504 |
| COSTI DELLA PRODUZ.          | 9.681.921  | 8.931.547 |
| DIFFERENZA (A-B)             | 380.429    | -79.043   |
| PROVENTI E ONERI FINANZ.     | -91.604    | -36.913   |
| RETTIFICHE DI VAL. ATT. FIN. | 0          | 0         |
| IMPOSTE SUL REDDITO          | -238.160   | -217.746  |
| RISULTATO D'ESERCIZIO        | 50.665     | -333.702  |

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 dell'Istituto degli Innocenti presenta un risultato positivo d'esercizio di Euro 50.665.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dall'Organo amministrativo, si attesta che gli stessi sono generalmente conformi a quanto disposto dall'art.2426 del Codice civile e descritti in Nota integrativa.

#### **Criteri di riconoscimento dei componenti positivi e negativi del conto economico.**

In merito ai criteri di imputazione dei componenti positivi e negativi del conto economico attestiamo che gli stessi sono conformi a quanto disposto dagli artt. 2423-bis e 2425-bis del Codice Civile. In particolare si osserva quanto appresso:

- i ricavi e i proventi sono stati iscritti al netto di sconti, abbuoni, per l'erogazione dei servizi dell'Istituto;
- i costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi e all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente secondo il criterio della competenza economica;
- i proventi e gli oneri, inclusi quelli di natura finanziaria e straordinaria, sono stati iscritti applicando il principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento,
- non sono state rilevate in bilancio crediti per imposte anticipate relativamente all'esercizio in corso.

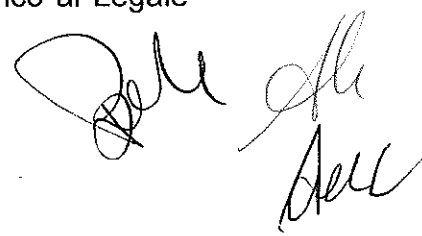
#### **Parte II: Relazione al bilancio ex art. 2429, comma 2, c.c.**

- Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, verificando il rispetto del Regolamento di



#### Contabilità.

- L'attività di vigilanza prevista dalla legge mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci; sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili della funzione.
- Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art 2403 del Codice Civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.
- Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto gestore del servizio di cassa, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni, al controllo sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il corretto adempimento dei versamenti delle ritenute operate, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.
- Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, per quanto attiene alla vigilanza sull'assolvimento degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere non abbiamo osservazioni particolari da riferire oltre a quanto già verbalizzato nelle relazioni trimestrali.
- Non abbiamo riscontrato operazioni atipiche ed inusuali e non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.
- Per quanto concerne il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017:
  - abbiamo accertato, tramite verifiche dirette, l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio dell'ASP e della relazione sulla gestione a corredo dello stesso. Inoltre abbiamo esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali. Relativamente agli accantonamenti a Fondi rischi e svalutazione crediti, il Collegio ne ha verificato la congruità, tramite lettere inviate ai Legali. In particolare è stata posta l'attenzione ai ricorsi proposti dinanzi al Tribunale di Firenze, il primo relativo al sezione lavoro ed il secondo alla sezione civile, relativamente alla General Costruzioni Srl, è stato chiesto parere specifico al Legale

Handwritten signatures in black ink, appearing to be of legal or official nature, located at the bottom right of the page.

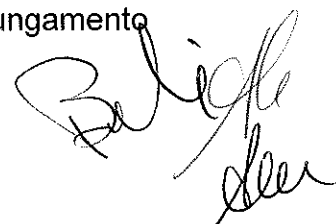
dell'Istituto che ha definito il rischio di soccombenza "possibile", per entrambi, e quindi secondo i principi contabili nazionali ed internazionali non vi è obbligo di accantonamento.

- sono state esaminate le poste relative alle voci "Fatture da emettere" relative ai progetti in corso;
  - sono stati esaminati i crediti per esercizio di provenienza dal quale si rileva che, la quasi totalità degli stessi, è maturata nel corso del 2017; si evidenzia, inoltre, che l'ammontare dei crediti verso i clienti, nell'esercizio in corso, è diminuito di circa Euro 2.360.000 rispetto quello precedente;
  - dalle informazioni ottenute e dalle verifiche effettuate si desume che il bilancio, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'ASP Istituto degli Innocenti di Firenze.
- Nel corso dell'esercizio sono stati richiesti e rilasciati i seguenti pareri:
    - nelle date del 20/07, 18/10 e 13/11, parere favorevole su variazione al bilancio economico di previsione annuale.
  - Abbiamo verificato, altresì:
    - che gli schemi di stato patrimoniale e conto economico siano conformi alle disposizioni degli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis c.c.; che nella nota integrativa siano stati indicati i criteri di valutazione seguiti e che siano conformi alla legge (art. 2423-bis ss. c.c.) ed ai principi contabili adottati;
    - che la nota integrativa abbia il contenuto previsto dalla legge (rispettivamente dagli artt. 2427 e 2427-bis e 2428 c.c.);
    - la completezza e la comprensibilità informativa della nota integrativa e della relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla legge;
    - la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui sono a conoscenza a seguito delle verifiche periodiche effettuate.

**Richiami di informativa sottoposti all'attenzione dei destinatari del Bilancio, senza che essi costituiscono rilievi ex art. 2409-ter, comma 2, lett. d) del Codice Civile**

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare, anche in questa sede, le problematiche inerenti la situazione di liquidità disponibile dell'Istituto, già segnalata agli Organi di direzione ed amministrazione.

Le difficoltà di natura finanziaria, causate principalmente dall'allungamento



dei tempi di riscossione dei crediti (in particolare verso Enti Pubblici) e dal rimborso dei finanziamenti esterni, se non affrontate con idonee misure correttive, potrebbero compromettere, nel medio periodo, l'equilibrio economico finanziario dell'Istituto e comportare la mancata realizzazione dei relativi programmi.

### **Relazione sulle spese sostenute con la carta di credito prepagata**

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'art. 6, comma 5, del "Disciplinare delle attività istituzionali dell'Istituto", approvato con delibera del 20/07/2017, accerta che le tutte spese effettuate, per un importo complessivo di Euro 7.715,05, sono conformi alla tipologia prevista dallo specifico Disciplinare.

Signori Consiglieri,  
sulla base di quanto precede, il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 che evidenzia un risultato positivo d'esercizio di Euro 50.665 sulla cui destinazione concordiamo con la proposta del Presidente del Consiglio di amministrazione.

Firenze, 11 Aprile 2018

### **Il Collegio Sindacale**

Antonio Gedeone – Presidente

Piero Bagiardi – Membro effettivo

Antonio Martini – Membro effettivo

