

## **VERBALE DI VERIFICHE DEL REVISORE DEL 16.04.2019**

L'anno 2019, il giorno 16 aprile ad ore 15.15 in Somma Lombardo via Visconti di Modrone 12 è presente il Revisore Unico del CFP per procedere alle verifiche di bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2018 approvato in bozza dal C.d.A. in data 15.04.2019 con delibera n. 5.

Assiste il direttore dell'ente.

Il Revisore procede all'esame del progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Svolge l'analisi dei documenti contabili ai fini della revisione del documento. Scopo della verifica è il controllo, con il metodo del campione, della rispondenza alla contabilità delle risultanze di bilancio e il controllo del rispetto dei principi contabili nella predisposizione del documento medesimo.

Terminate le operazioni di revisione contabile il Revisore procede alla verifica della regolarità e correttezza generale del bilancio sottoposto alla propria attenzione unitamente all'espletamento delle ulteriori valutazioni di propria competenza.

Dall'esame della documentazione, unitamente alle informazioni acquisite in corso di esercizio mediante le verifiche periodiche nonché straordinarie il Revisore desume:

- che il bilancio ha una adeguata capacità informativa ed è stato regolarmente formato;
- che non sono stati iscritti all'attivo patrimoniale costi di impianto e ampliamento o spese pluriennali senza il consenso dello stesso;
- che la relazione sulla gestione è rispondente ai requisiti di veridicità e correttezza;
- che detta relazione è idonea a costituire un sistema informativo credibile, attendibile e verificabile;

- che la stessa permette la interpretazione della reale situazione dell'impresa e dell'andamento della sua gestione;
- che questa contiene adeguati riferimenti a possibili criticità suscettibile di influenzare la evoluzione futura dell'impresa e contiene la valutazione riguardo a eventuali rischi ed incertezze cui è assoggettato il consorzio;
- che la gestione svolta nell'esercizio è stata improntata al rispetto dei principi di correttezza e legittimità.

Con riguardo all'assetto organizzativo societario il Revisore allo stato non ritiene sussistano osservazioni da formulare.

Il Revisore da infine atto che:

- in corso di questi lavori ha avuto un colloquio telefonico un componente dell'ODV dell'ente per una reciproco scambio di informazioni.

Da tale colloquio non sono emerse segnalazioni di criticità od anomalie da parte dell'ODV.

I lavori terminano previa stesura della relazione di propria competenza riportata in calce al presente verbale.

IL REVISORE

f.to dott. Roberto Trotta

---

**Centro di Formazione Professionale Ticino Malpensa - Consorzio**

**Sede legale in Somma Lombardo via Visconti di Modrone, 12**

**C.F. e iscriz. Registro Imprese Varese n. 025943401123**

## **RELAZIONE DEL REVISORE**

### **AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

Signori Sindaci dei comuni consorziati,

ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio del consorzio al 31 dicembre 2018 redatto dagli amministratori del consorzio, ai sensi di legge, e da questi trasmesso al Revisore, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio.

Questo Revisore, essendo investito anche delle funzioni di controllo contabile, ha inteso strutturare la propria relazione al Bilancio in due parti:

- una prima parte orientata all'attività di controllo contabile, con l'espressione del giudizio sul bilancio (art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n.39);
- una seconda parte sui risultati dell'esercizio e sull'attività di vigilanza svolta (art.2429 2° comma C.C).

#### CONTROLLO CONTABILE

##### a) Identificazione del bilancio e quadro di redazione adottato dalla società

Il Revisore ha svolto la revisione del bilancio d'esercizio del Centro di Formazione Professionale (C.F.P.) al 31 dicembre 2018 il cui stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

In particolare, lo Stato Patrimoniale presenta i seguenti aggregati riepilogativi:

#### **ATTIVO**

- |                     |   |            |   |
|---------------------|---|------------|---|
| • Immobilizzazioni  | € | 7.944,00   | + |
| • Attivo circolante | € | 988.952,00 | + |

• Ratei e risconti	€	788,00	+
• TOTALE ATTIVO	€	997.684,00	=

## **PASSIVO**

### **Patrimonio Netto**

• Riserva da utili prec. destinati ad inv. ti	€	354.780,00	-
• Utile d'esercizio	€	76.144,00	+

### **Passività**

• Fondo rischi ed oneri	€	18.000,00	-
• Fondo contributi per inv.ti da realizzare	€	86.054,00	-
• Fondo T.F.R.	€	49.853,00	-
• Debiti	€	246.768,00	-
• Ratei e risconti	€	166.085,00	-
• TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO	€	997.684,00	=

Tale risultato trova conferma nel Conto Economico, riassumibile come segue:

• Valore della produzione	€	702.672,00	+
• Costi della produzione	€	596.321,00	-
• Differenza tra valori e costi della produz.ne	€	106.351,00	+
• Proventi ed oneri finanziari	€	4.650,00	+
• Risultato prima delle imposte	€	111.001,00	+
• IRAP	€	9.361,00	-
• IRES	€	25.496,00	-
• Utile dell'esercizio	€	76.144,00	=

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori dell'ente, mentre è responsabilità di questo Revisore, in quanto investito dell'attività di revisione, il giudizio professionale espresso sul bilancio medesimo e basato sulla revisione legale.

#### b) Portata della revisione e principi di revisione osservati

Il mio esame sul bilancio, è stato svolto secondo gli statuiti principi revisione e, conformemente a tali principi, ho fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio. In conformità a tali principi la revisione è stata 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ho provveduto inoltre a verificare periodicamente la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, sempre con il metodo del campione.

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

#### c) Giudizio sul bilancio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio del consorzio al 31 dicembre 2018 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, risultando confermate le prospettive di continuità aziendale; esso è redatto con chiarezza, risulta attendibile, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e

finanziaria e il risultato economico del consorzio medesimo. Corrisponde inoltre alle risultanze dei libri e delle scritture contabili. Le cifre riportate nel bilancio di esercizio trovano preciso riscontro nei saldi di chiusura della contabilità aziendale periodicamente verificata da questo Revisore nel corso dell'esercizio e della quale si attesta la corretta tenuta nel rispetto delle norme di legge.

d) eventuali richiami di informativa.

Non sussistono motivi per formulare particolari richiami di informativa.

e) Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio.

A giudizio di questo Revisore, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio esaminato. La stessa inoltre:

- è rispondente ai requisiti di veridicità e correttezza;
- è idonea a costituire un sistema informativo credibile, attendibile e verificabile;
- permette la interpretazione della reale situazione dell'impresa e dell'andamento della sua gestione;
- contiene riferimenti alla evoluzione futura dell'impresa anche con riguardo a rischi ed incertezze.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

Nel corso dell'esercizio 2018 questo Revisore ha proceduto alle verifiche e alle attività richieste dalla normativa e di sua competenza, con riguardo espressamente all'osservanza della legge, dello statuto, al rispetto dei principi di corretta amministrazione, all'adeguatezza dell'assetto amministrativo-contabile adottato dalla società ed al suo concreto funzionamento.

In particolare, quale Revisore:

- ho ottenuto periodiche informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dal consorzio;

- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa del consorzio e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, effettuando verifiche e redigendo gli appositi verbali;
- ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal direttore del consorzio e dalla collaboratrice amministrativa, nonché mediante l'esame di documenti aziendali;
- ho verificato l'osservanza delle norme inerenti la formazione, l'impostazione del bilancio e della relazione sulla gestione, tramite verifiche dirette e informazioni assunte dal direttore della Società;

Da ultimo preciso che dallo scambio di informazioni avuto con l'ODV non sono emersi rilievi o segnalazioni di anomalie o criticità.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e statutari.

In ordine, infine, agli aspetti riguardanti l'assetto organizzativo e la struttura del consorzio, il Revisore non ha osservazioni da formulare.

Per quanto sopra esposto, esprimo il mio parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018.

Somma Lombardo, il 16.04.2019.

IL REVISORE

dott. Roberto Trotta

---