

VERBALE DELLA RIUNIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 7/2018

In data 11 dicembre 2018, alle ore 10,30 si è riunito, presso la sede della S.P.E.S. - Servizi alla Persona Educativi e Sociali, il Collegio dei Revisori, per l'esame degli atti di programmazione dell'anno 2019, del triennio 2019 – 2021 e procedere alla stesura della Relazione prevista dall'art. 9 dell'allegato A alla Dgr 780/2013.

Sono presenti:

- dott. Maria Teresa De Lorenzo – Presidente
- dott. Piersandro Peraro
- rag. Antonio Sturaro

Partecipa alla riunione la responsabile ufficio contabilità Federica Spocci.

Gli atti di programmazione, previsti all'art. 4 dell'all. A alla Dgr 780/2013, messi a disposizione del Collegio in data odierna, comprendono:

- Bilancio Economico Annuale di Previsione anno 2019;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2019 - 2021;
- Bilancio economico annuale di previsione analitico per centri di costo esercizio 2019 ;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Relazione del Direttore.

Il Collegio dà corso all'esame dei documenti disponibili come sopra elencati.

Il Collegio, visti gli atti di programmazione previsti dall'articolo 4 citato, visto il parere del responsabile del servizio economico-finanziario in merito alla regolarità tecnico-contabile, esaminata tutta la documentazione a supporto, ricevuti i necessari chiarimenti da parte della responsabile ufficio contabilità, procede alla stesura della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti secondo i principi esposti all'art. 9 della Dgr 780/2013.

La riunione si chiude alle ore 12,30 con l'approvazione della relazione del Collegio dei Revisori che viene qui di seguito trascritta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Maria Teresa De Lorenzo

dott. Piersandro Peraro

rag. Antonio Sturaro

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE dell'IPAB SPES

Il Collegio dei Revisori dei Conti

verificato

che gli atti di programmazione per l'anno 2019 dell' IPAB "SPES – Servizi alla Persona Educativi e Sociali", resi disponibili in data 11/12/2018, sono costituiti, ex art. 4 dell'Allegato A alla Dgr n. 780/2013, dai seguenti documenti:

- Bilancio Economico Annuale di Previsione anno 2019;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2019 - 2021;
- Bilancio economico annuale di previsione analitico per centri di costo esercizio 2019;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Relazione del Direttore.

ha esaminato

- 1) IL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE** per l'anno 2019, predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, che evidenzia le seguenti risultanze di sintesi:

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 (importi arrotondati)	Previsione 2019	Previsione 2018 aggiornata	Scostamento
Valore della produzione	9.310.000,00	9.210.500,00	99.500,00
Costi della produzione	9.205.500,00	9.101.270,00	104.230,00
Differenza + -	104.500,00	109.230,00	-4.730,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	1.000,00	3.000,00	-2.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	0	0	0
Proventi e Oneri Straordinari + -	1.000,00	1.000,00	0
Risultato prima delle Imposte	106.500,00	113.230,00	-6.730,00
Imposte dell'esercizio	240.000,00	275.000,00	-35.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	-133.500,00	-161.770,00	28.270,00

I dati del bilancio di previsione 2019 sono stati confrontati con quelli del bilancio di previsione 2018 aggiornato alla data del 23/10/2018, (provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 29/2018), riportando i relativi scostamenti.

Il Collegio ha, inoltre, preso visione della relazione del Direttore Generale, allegata al bilancio economico annuale di previsione 2019, che illustra i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche e il bilancio economico annuale di previsione analitico per centri di costo.

Ai fini della valutazione dell'attendibilità delle voci del bilancio di previsione, il Collegio ha preso in esame il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 e la situazione economica infrannuale redatta con riferimento al 30 settembre 2018 (delibera CdA n. 28 del 23/10/2018).

Relativamente alle voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha riscontrato i valori iscritti nei vari conti sulla base dei documenti contabili e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, tra cui la delibera del C.d.A. n. 34 del 20/11/2018 riguardante l'aggiornamento delle rette di frequenza per la scuola dell'infanzia, il nido e la scuola primaria.

In merito ai contributi in conto esercizio si rileva che:

- Il MIUR ha deliberato in data 11/7/2018 il piano di riparto e assegnazioni a saldo dei contributi alle scuole paritarie del Veneto per l'a.s. 2017/2018, determinandone i criteri generali. L'Ente, nella costruzione della previsione dei ricavi derivanti dai contributi statali, ha fatto riferimento ai criteri contenuti nel suddetto piano di riparto.

- Nella costruzione della previsione dei ricavi derivanti dai contributi regionali, l'Ente ha fatto riferimento al Decreto del Direttore della Direzione Servizi Sociali n. 72 del 31/7/2018 recante l'assegnazione del contributo di funzionamento alle scuole dell'infanzia non statali per l'anno 2018 e al Decreto del Direttore della Direzione Servizi Sociali n. 75 del 31/7/2018 recante l'assegnazione del contributo alla prima infanzia – asili nido, riconosciute dalla Regione Veneto per l'anno 2018.

- Il Comune di Padova ha inviato, in data 29/11/2018, la bozza di convenzione triennale 2018/2021 contenente la proposta di convenzione per i servizi 0-6 anni. L'Ente, sulla base del prospetto di contribuzione allegato, ha ipotizzato la previsione di entrata per l'anno 2019.

I ricavi e proventi per attività non caratteristica si riferiscono principalmente ad affitti e recuperi per gestione condominiale calcolati sulla base dei contratti esistenti.

In merito al costo del personale complessivamente considerato si è riscontrato un aumento di € 28.000,00 rispetto al 2018, dovuto essenzialmente agli effetti, sull'anno 2019, del rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico CCNL FISM.

Il costo previsto per l'acquisto di beni di consumo e godimento beni di terzi sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto alla previsione aggiornata 2018, mentre i costi per servizi sono aumentati di € 122.165,00, rispetto alla previsione aggiornata 2018. Tale aumento è dovuto principalmente ai costi per servizi educativi di inclusione scolastica che sono stati esternalizzati per l'anno scolastico 2018/2019. A questo proposito si segnala che, per l'anno scolastico 2017/2018, il servizio era gestito principalmente da personale interno e che il numero dei bambini che necessitano di progetti educativi speciali sono aumentati.

La svalutazione dei crediti, per € 18.000,00, è stato incrementato rispetto al 2018 e tiene conto delle difficoltà economiche delle famiglie che incidono sulla puntuale riscossione delle rette e dei canoni di locazione. Si raccomanda di proseguire il monitoraggio con cadenza mensile da parte dell'ufficio recupero crediti.

In applicazione dell'art. 21 comma 2 dell'allegato A alla DGR. 780/2013, le quote di ammortamento relative ai beni esistenti all' 1/1/2014 ed ai beni acquisiti dopo tale data, purché con fondi provenienti da vendite del patrimonio realizzate prima dell'1/1/2014, non sono conteggiate per gli effetti dell'art. 8, comma 7 della legge regionale n. 43/2012.

Ai fini del pareggio di Bilancio si precisa che, alla formazione della perdita di esercizio evidenziata nel preventivo 2019 per € 133.500,00, concorrono ammortamenti "sterilizzabili" per effetto delle disposizioni sopra citate, per il medesimo importo.

2) IL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE E LA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE rilevando quanto segue:

- a) il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità all'allegato 3 alla DGR 780/2013 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica;
- b) la relazione sul patrimonio fornisce le informazioni sul patrimonio immobiliare, sugli investimenti finanziari di SPES nonché sui beni di interesse storico e artistico. Il piano di valorizzazione è redatto in conformità all'allegato 4 alla DGR 780/2013;
- c) al documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è stato allegato il programma triennale degli investimenti 2019 – 2021, così come previsto dall'art. 6 del Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Il Collegio ha, inoltre, preso visione del prospetto finanziario di tesoreria relativo al triennio 2019 -2021 e del Programma degli investimenti da cui risulta l'assorbimento delle disponibilità finanziarie dell'Ente e la previsione di alienazioni patrimoniali per € 350.000,00.

Si raccomanda di seguire con attenzione la regolarità dell'incasso dei crediti e la capacità di autofinanziamento della gestione che costituiscono il presupposto per la sostenibilità finanziaria del Piano degli investimenti.

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto sopra esposto, Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione:

- del bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2019;
- del documento di programmazione economico-finanziaria 2019-2021 e della relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Padova, 11 dicembre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to dott. Maria Teresa De Lorenzo

F.to dott. Piersandro Peraro

F.to rag. Antonio Sturaro