

VERBALE DELLA RIUNIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.3/2019
S.P.E.S. – Servizi alla Persona Educativi e Sociali

Oggi, 1 aprile 2019, alle ore 15.00 presso la sede di Spes, in Via Ognissanti n. 70, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Bilancio d'esercizio 2018.

Con delibera n. 10 del 27/3/2019, il Cda ha approvato lo schema del Bilancio al 31/12/2018, trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti in data 28/03/2019;

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti:

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico esercizio 2018;
2. Nota integrativa;
3. Relazione del Presidente del CdA.

Il Collegio, in base ai documenti di riferimento, procede all'analisi del Bilancio 2018 eseguendo anche controlli a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei criteri di valutazione adottati, indicati nella nota integrativa.

Prende, inoltre, visione della relazione del Presidente del CdA nella quale sono analizzati i risultati della gestione per singole aree di attività.

Si prende altresì in esame il bilancio di previsione assestato 2018 e si analizzano i principali scostamenti.

Al termine delle verifiche il Collegio procede alla redazione della relazione al Bilancio di esercizio Spes 1/1/2018 – 31/12/2018, che di seguito si riporta:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO DI ESERCIZIO S.P.E.S.
1/1/2018 – 31/12/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

premesse

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 dell' IPAB "SPES – Servizi alla Persona Educativi e Sociali", predisposto in conformità agli allegati A6-A7-A8 alla DGRV 780/2013, corredato dalla relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, è stato consegnato al Collegio dei Revisori in data 28/03/2019,

ha esaminato

- **lo stato patrimoniale ed il conto economico** che evidenziano in sintesi le risultanze riassunte per macro voci nel seguente prospetto (valori in unità di euro):

Stato Patrimoniale	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
Quote associative da versare	0	0
Immobilizzazioni	37.364.187	36.978.775
Attivo Circolante	4.387.214	4.292.737
Ratei e Risconti attivi	11.259	11.223
Totale attivo	41.762.661	41.282.735
Passivo		
Patrimonio netto	39.175.875	39.169.283
Fondi per rischi ed oneri	725.550	374.911
Debiti	1.857.276	1.735.310
Ratei e Risconti passivi	3.960	3.231
Totale passivo	41.762.661	41.282.735
Conti d'ordine		0
Conto Economico		
	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	9.587.693	9.163.935
B) Costi della produzione	-9.324.552	-8.928.036
Differenza (A-B)	263.141	235.899
C) Risultato dell'area finanziaria	4.037	4.583
D) Rettifiche di valore dell'attività finanziaria	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	-568	267
Risultato prima delle imposte	266.609	240.749
Imposte sul reddito dell'esercizio	260.017	235.527
Utile (Perdita) d'esercizio	6.592	5.222

- la **nota integrativa** che espone i principi di redazione, i criteri di valutazione ed illustra la composizione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- il **rendiconto finanziario** che presenta le variazioni delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio;
- la **relazione** del Presidente del Consiglio di Amministrazione inerente l'andamento della gestione, con illustrazione dei risultati conseguiti e indicazione dei principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il bilancio è stato redatto in conformità ai principi generali richiamati dall'art. 2423 e seguenti del codice civile, del principio contabile n. 1 degli Enti non profit e dei principi contabili nazionali formulati dall'organismo italiano di contabilità (OIC) in quanto

compatibili, con le eccezioni previste dall'art. 22 della DGRV 780/2013 che disciplina le modalità di valutazione dei beni immobili, mobili e terreni.

Il procedimento di verifica del bilancio è stato svolto in modo coerente con le dimensioni dell'Ente e del 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 correttezza dei criteri di valutazione adottati indicati nella nota integrativa.

Il bilancio chiuso il 31/12/2018 presenta, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Il conto economico rileva un utile di esercizio di 6.592 euro, al lordo delle quote di ammortamento sterilizzate, ai sensi dell'art. 21 comma 2 dell'allegato A alla DGRV 780/2013, per euro 135.784.

Nella relazione del Presidente sono analizzati i risultati della gestione per singole aree di attività. L'Ente, nel rispetto della DGRV 780/13, ha adottato la contabilità analitica per centri di costo.

Il patrimonio netto al 31/12/2018, comprensivo del risultato di esercizio di 6.592 euro, ammonta a 39.175.875 euro.

Rispetto al Bilancio di Previsione assestato 2018 si rileva un incremento dei ricavi di gestione per 93.469 euro per effetto, in particolare, dell'aumento delle iscrizioni rispetto alle previsioni. L'aumento di "altri ricavi e proventi" per 196.562 euro è dovuto principalmente a sopravvenienze attive derivanti dal fondo 0-6 anno 2017 e ad economie sul fondo produttività personale EE.LL.

Per quanto riguarda i costi di gestione si rileva un contenimento delle spese generalizzato rispetto al Bilancio di previsione assestato 2018. Ciò ha consentito di accantonare prudenzialmente a fondo rischi un ulteriore importo di 355.000 euro a fronte delle controversie in essere con il personale dipendente ancora in pendenza di giudizio.

Il Collegio ritiene congruo l'accantonamento a fondo rischi su crediti rispetto al valore di presumibile realizzo.

Il Collegio dà atto che l'Ente è dotato di un sistema di controllo di gestione dell'attività caratteristica che consente di monitorare tempestivamente eventuale scostamenti rispetto al budget.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, verificato:

- che la redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è conforme alle disposizioni della DGRV 780/2013 ed alla normativa in materia;
- che le verifiche degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio non hanno evidenziato scostamenti o errori significativi,

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018.

Padova, 1 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa De Lorenzo - Presidente



Dott. Piersandro Peraro – Revisore



Rag. Antonio Sturaro – Revisore

