

VERBALE DELLA RIUNIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.2/2021
S.P.E.S. – Servizi alla Persona Educativi e Sociali

Oggi, 03 maggio 2021, alle ore 15.00 presso la sede di S.P.E.S. , in Via Ognissanti n. 70 a Padova , si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Bilancio dell'Esercizio 2020, giusta la convocazione trasmessa dal Presidente.

Con delibera n. 13 del 09/04/2021, il Cda dell'Ente ha approvato lo schema del Bilancio al 31/12/2020, trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti in data 27 aprile 2021.

Sono presenti i componenti del Collegio Revisori:

Dott. Valentini Lorenzo Presidente

Dott. Baraldo Gianni Componente

Dott. Melai Sergio Componente

Sono inoltre presenti i Signori: Barin Claudio e Spocci Federica, dell'Ufficio Amministrazione dell'Ente e il Direttore Generale, dott. Facco Siro.

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti:

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico esercizio 2020;
2. Nota integrativa;
3. Relazione del Presidente del CDA

Il Collegio, in base ai documenti ricevuti, procede all'analisi del Bilancio 2020 eseguendo anche verifiche e controlli 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; in particolare verifica i saldi per crediti verso Enti Pubblici.

Il Collegio, inoltre, ha preso atto dei prospetti di calcolo delle imposte 2020 con la suddivisione delle poste di Bilancio per aree (commerciale, istituzionale e promiscua) e il conseguente calcolo delle imposte.

Il Collegio prende, inoltre, visione della relazione del Presidente del CDA nella quale sono analizzati i risultati della gestione per singole aree di attività.

Il Collegio dopo aver preso atto delle fonti di finanziamento e degli obiettivi di spesa, analizza i principali scostamenti rispetto al Bilancio di Previsione assestato 2020 e le

relative motivazioni, che hanno determinato le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio dopo aver analizzato le singole componenti dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della Nota Integrativa, procede alla verifica e analisi del Risultato Esercizio 2020, che espone un Utile di euro 723.442. Tale risultato positivo deriva sostanzialmente dalla sopravvenienza attiva di euro 652.621, formata a seguito di annullamento del Fondo Rischi cause legali, operazione che risulta dettagliatamente indicata nella Nota Integrativa e nella Relazione di Gestione del Presidente.

Al termine delle verifiche il Collegio procede alla redazione della relazione al Bilancio di esercizio di SPES del periodo 1/1/2020 – 31/12/2020, che di seguito viene trascritta in allegato al presente verbale.

Alle ore 17.00 la verifica è conclusa, la seduta viene chiusa previa firma del verbale e della Relazione del Collegio Revisori al Bilancio 2020.

IL COLLEGIO REVISORI

Dott. Lorenzo Valentini

Dott. Gianni Baraldo

Dott. Sergio Melai

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO DI ESERCIZIO S.P.E.S.
1/1/2020 - 31/12/2020**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in carica dal 24 aprile 2019, è costituito dai seguenti componenti:

Dott. Valentini Lorenzo Presidente nominato dalla Regione Veneto
Dott. Melai Sergio Componente nominato dal Comune di Padova
Dott. Baraldo Gianni Componente nominato dal CDA di S.P.E.S.

Il Collegio svolge le sue funzioni secondo le indicazioni della Statuto SPES e del Regolamento di revisione contabile, approvato dall'Ente, in esecuzione dell'art.8, comma 2 della Legge Regionale 23/11/2012, n.43.

Premesso

che il Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 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 27 aprile 2021,

ha esaminato

***** Io 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 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Attivo | | |
| Quote associative da versare | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni | 38.894.744 | 38.931.921 |
| Attivo Circolante | 3.833.658 | 3.414.425 |
| Ratei e Risconti attivi | 16.093 | 12.661 |
| Totale attivo | 42.744.494 | 42.359.007 |
| Passivo | | |
| Patrimonio netto | 39.909.851 | 39.186.429 |
| Fondi per rischi ed oneri | 392.627 | 1.055.550 |
| Debiti | 1.814.470 | 2.117.028 |
| Ratei e Risconti passivi | 627.547 | 0 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale passivo | 42.744.494 | 42.359.007 |
| Conti d'ordine | | |
| Conto Economico | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| A) Valore della produzione | 8.508.938 | 10.205.058 |
| B) Costi della produzione | 9.093.651 | 9.981.263 |
| Differenza (A-B) | -584.712 | 223.795 |
| C) Risultato dell'area finanziaria | -7.607 | 5.067 |
| D) Rettifiche di valore dell'attività finanziaria | 0 | 0 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 1.507.491 | 2.795 |
| Risultato prima delle imposte | 915.172 | 231.656 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 191.750 | 221.102 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 723.422 | 10.554 |

*** 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;

*** 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 economico patrimoniale 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 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 31/12/2020 presenta, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Il conto economico rileva un Utile di Esercizio di 723.422 euro, al lordo delle quote di ammortamento sterilizzate, ai sensi dell'art. 21 comma 2 dell'allegato A alla DGRV 780/2013, per euro 179.005.

Nella relazione del Presidente sono analizzati i risultati della gestione per singole aree di attività. L'Ente, nel rispetto della DGRV 780/2013, ha adottato la contabilità analitica per centri di costo.

Il patrimonio netto al 31/12/2020, comprensivo del risultato di esercizio di 723.422 euro, ammonta a 39.909.851 euro.

Rispetto al Bilancio di Previsione assestato 2020 si rileva un incremento del Valore della produzione per euro 888.938 per effetto, in particolare, dell'aumento dei contributi pubblici e delle rette dei servizi di accoglienza socio-assistenziale.

Per quanto riguarda i costi di gestione si rilevano scostamenti in diminuzione di euro 138.249 rispetto ai costi preventivati con il bilancio di previsione assestato 2020. Tale situazione ha consentito di accantonare a fondo oneri l'importo di 120.000 euro a fronte dei lavori sul patrimonio immobiliare strumentale dell'ente.

Il Collegio ritiene congruo l'accantonamento a fondo rischi su crediti di euro 65.939, rispetto al valore di presumibile realizzo.

Il Collegio fa presente che l'assestamento del Bilancio Previsione 2020 deriva dagli effetti della pandemia Covid 19, la quale ha sospeso e chiuso le attività scolastiche istituzionali, che hanno determinato modifiche nelle previsioni finanziarie di entrata e di uscita.

Per analizzare gli effetti della pandemia COVID appare opportuno confrontare i valori dei due esercizi esposti nel Bilancio 2020, in particolare:

| | | |
|------------------------------------|-------------|----------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE 2019 | EURO | 10.205.058 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE 2020 | EURO | 8.508.938 |
| DIMINUZIONE..... | EURO | 1.696.119 (-) |
| | | |
| COSTO DELLA PRODUZIONE 2019 | EURO | 9.981.263 |
| COSTO DELLA PRODUZIONE 2020 | EURO | 9.093.651 |
| DIMINUZIONE | EURO | 887.612 (-) |

Il Collegio ritiene opportuno rilevare che la riduzione di ricavi di euro 1.696.119 è stata parzialmente compensata da una correlativa riduzione di costi per euro 887.612, determinando un risultato negativo di euro 808.507, tale risultato è compensato dall'incremento di PROVENTI E ONERI STRAORDINARI di euro 1.507.041 derivante dal contributo della Regione Veneto di cui alla DGR 639 del 19/05/2020 per il sostegno al reddito del personale dipendente IPAB. Il contributo totale Regionale ammonta ad euro 1.883.801 di cui appunto euro 1.507.041 già erogato nel 2020, mentre il saldo di

euro 376.760 verrà erogato nel 2021.

Il Collegio ha verificato con il Presidente, il Direttore Generale, i Responsabili dell'Ufficio Amministrazione, le seguenti poste di bilancio:

RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI, che sono stati attentamente controllati, in particolare Risconti Passivi, che rappresentano lo storno di ricavi di competenza del futuro esercizio, sono costituiti da:

*** euro 85.578 ricavi gestione corrente

*** euro 165.000 contributi Covid Ministero Economia

*** euro 376.760 contributo Regione Veneto sostegno al reddito dei dipendenti

FONDO PER RISCHI E ONERI è stato ridotto di euro 652.621 per storno del valore residuo dell'accantonamento previsto per la copertura delle cause legali degli ex dipendenti, essendo intervenuta la conciliazione e chiusura delle pretese economiche dei dipendenti. Tale fondo inoltre è stato incrementato di euro 120.000 per oneri relativi ad interventi edilizi programmati che si realizzeranno nel futuro.

UTILE DI ESERCIZIO 2020 di euro 723.422 risulta essere di natura straordinaria, poichè in sostanza deriva dalla sopravvenienza attiva realizzata per annullamento del citato fondo rischi, appare pertanto coerente la sua destinazione all'acquisto di immobili ad uso scolastico, di conseguenza tale utile dovrà confluire alle Riserve del Patrimonio Netto.

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 31/12/2020 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,

*** che la gestione rispetta i principi di efficienza, efficacia, economicità,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020.

Padova, 03 maggio 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Lorenzo Valentini - Presidente

Dott. Sergio Melai – Revisore

Dott. Gianni Baraldo – Revisore