

ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI- IPL

L'ORGANO DI CONTROLLO

VERBALE N. 2/2022

L'anno 2022, il giorno 4 del mese di marzo, alle ore 15.00, presso gli uffici della Ripartizione provinciale finanze, si è riunito l'Organo di controllo in forma monocratica, nella persona del dott. Claudio Calè, per procedere all'esame del bilancio d'esercizio 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso all'organo di controllo in data 25 febbraio 2022, in conformità a quanto previsto dall'art. 8 dello Statuto, per acquisirne il relativo parere di competenza.

L'Organo di controllo dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di bilancio d'esercizio, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

L'Organo di controllo rammenta, infine, che l'atto di deliberazione del bilancio dovrà essere trasmesso, per l'approvazione, all'Assessore alle Finanze, ai sensi dell'art. 63/ter della legge provinciale n. 1 del 2002.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16.30 ca, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di controllo
Dott. Claudio Calè



Allegato 1

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso in data 25 febbraio 2022 all'organo di controllo per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione del direttore;
- prospetto di cui all'allegato n. 15 al d.lgs. n. 118/2011.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2021 ha chiuso con un utile di esercizio pari ad euro 8.510,05.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2021 (a)	2020 (b)	Variazione c=a - b
Immobilizzazioni	4.769	2.572,83	2.196
Attivo circolante	141.332	152.219,46	-10.887
Ratei e risconti attivi	874	1.578,35	-704
Totale attivo	146.975	156.370,64	-9.396
Patrimonio netto	61.625	53.114,57	8.510
Fondi rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto	2.873	2.532,41	341
Debiti	21.570	17.161,54	4.408
Ratei e risconti passivi	60.907	78.072,83	-17.166
Totale passivo	146.975	150.881,35	-3.906
Conti d'ordine			

GONTO ECONOMICO	2021 (a)	2020 (b)	Variazione c=a - b
Valore della produzione	364.923	329.789,57	35.133
Costo della Produzione	348.251	317.875,32	30.376
Differenza tra valore o costi della produzione	16.672	11.914,15	4.758
Proventi ed oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte	16.672	11.914,15	4.758
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.162	6.424,86	1.737
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	8.510	5.489,29	3.021

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2021 con i dati del corrispondente *Budget previsionale*:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2021 (a)	Conto economico anno 2021 (b)	Variazione (+/-) c=b - a
Valore della produzione	360.000	364.923	4.923
Costo della Produzione	360.000	348.251	11.749
Differenza tra valore o costi della produzione	00,00	16.672	16.672
Proventi ed oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte	00,00	16.672	16.672
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	00,00	8.162	8.162
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	00,00	8.510	8.510

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni del Dlgs. 118/2011 ed in particolare dell'allegato n. 4/3 al suddetto decreto legislativo che, per quanto non specificatamente in esso previsto, fa rinvio alle disposizioni del Codice civile, modificato dal Dlgs. n. 139/2015, che ha recepito la Direttiva n. 34/2013/E e secondo i principi contabili nazionali (OIC), aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel medesimo decreto.

L'ente, non avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti previsti dall'art. 2435-bis del C.C. è ammesso a redigere il bilancio nella forma abbreviata. Lo stato patrimoniale ed il conto economico seguono pertanto gli schemi previsti dall'art. 2435-bis del C.C., la nota integrativa è stata anch'essa redatta nella forma abbreviata e fornisce tutte le informazioni previste dal Codice civile.

Ciò premesso, l'Organo di controllo passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'Organo di controllo passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni immateriali

Alla data di chiusura del bilancio l'ente non dispone di immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite esclusivamente da macchine elettroniche per l'ufficio e altre attrezzature per complessivi euro 10.067.

Immobilizzazioni finanziarie

L'ente non possiede immobilizzazioni finanziarie in altre società oppure in altri enti.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono rettificati mediante il fondo svalutazione crediti che, sulla base della loro effettiva esigibilità, ne adegua il valore a quello di presumibile realizzo. Alla data di chiusura del bilancio nell'attivo circolante risulta iscritto un credito nei confronti dell'Euregio pari a euro 30.000,00.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto tesoriere, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo al 01/01/2021	Variazioni nell'esercizio (+/-)	Saldo al 31/12/2021
Istituto Tesoriere	152.219,00	-40.887,00	111.332,00
Totali	152.219,00	-40.887,00	111.332,00

Detti importi corrispondono al saldo degli estratti conto bancari e al valore del registro di cassa alla data chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti Attivi

I ratei e risconti attivi, pari ad euro 874,00, comprendono sostanzialmente di abbonamenti a giornali, riviste e banche dati.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, pari ad euro 61.625,00, riguarda gli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo (euro 53.115) e l'utile dell'esercizio in chiusura (euro 8.510). Alla data di chiusura dell'esercizio, l'ente continua a non disporre né di un fondo di dotazione né di altre riserve

Come rilevato nella nota integrativa al bilancio (cfr. pag. 11), l'IPL è un ente di diritto pubblico il quale non necessariamente deve essere dotato di un capitale. In sede di costituzione all'ente non è stato assegnato alcun fondo di dotazione.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti assunti con contratto di diritto privato, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01/01/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2021
Trattamento di fine rapporto	2.532,00	5.424,00	5.083,00	2.873,00
Totali	2.532,00	5.424,00	5.083,00	2.873,00

Debiti

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente ad euro 6.935, di cui euro 3.596 si riferiscono a fatture da ricevere. I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 8.690 e si riferiscono a ritenute su retribuzioni e su compensi a professionisti per euro 1.473, a un debito IVA in seguito all'applicazione dello split-payment per euro 6.278 e a un debito IRAP per euro 939. I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 2.725. Gli altri debiti ammontano ad euro 3.220. Nella nota integrativa viene attestato che tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi si riferiscono a spese condominiali (euro 5.500), mentre i risconti passivi riguardano quote di ricavi riscotati per il progetto sulla mobilità sociale in cooperazione con Eurac (euro 30.000), per il progetto con il Centro tutela consumatori per lo sviluppo di uno "Spesometro" (euro 15.000), per il progetto di sviluppo della APP dell'agenda apprendisti (euro 1.000) e per il progetto EWCS 2021 (4.638), nonché le quote di contributi agli investimenti di competenza degli esercizi successivi (euro 4.769)

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, l'Organo di controllo rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della produzione al 31 dicembre 2021 ammonta a complessivi euro 364.923,00 e si riferisce principalmente ai trasferimenti erogati dalla Provincia Autonoma di Bolzano per il sostegno dell'attività istituzionale (euro 300.000) e dall'Euregio per il progetto EWCS 2021 (euro 60.000). La quota di

contributo provinciale relativo all'acquisto di cespiti di competenza dell'esercizio in chiusura ammonta, invece, ad euro 1.878.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	2021	2020
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.540,00	4.519,92
Costi per servizi	230.956,00	211.039,41
Costi per godimento di beni di terzi	8.550,00	2.932,67
Spese per il personale	98.934	97.549,04
Ammortamenti e svalutazioni	1.878,00	1.368,41
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	3.393	442,00
Totale	348.251,00	317.851,45

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.6) ammontano ad euro 4.540 e riguardano l'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni, cancelleria e materiale informatico.

Gli oneri per servizi (B.7) ammontano ad euro 230.956 e riguardano costi per servizi forniti da terzi inerenti all'attività istituzionale. Le posizioni più rilevanti si riferiscono a spese per incarichi a società di studi e ricerca (euro 78.205), spese pubblicitarie, spese per incarichi libero professionali di studi e ricerca (euro 25.324) e servizi di consulenza (euro 20.424), indennità corrisposte agli amministratori (euro 19.400), spese per l'organizzazione di manifestazioni e convegni (euro 14.026) e per altre forme di lavoro flessibile (euro 12.327), nonché spese per servizi di rete (euro 12.176).

I costi per godimento di beni di terzi (B.8) ammontano ad euro 8.550 e si riferiscono a spese condominiali e al noleggio della stampante.

I costi per il personale (B.9) ammontano complessivamente ad euro 98.934 e si riferiscono esclusivamente ai dipendenti con contratto privatistico a tempo determinato.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (B.10.b) ammontano ad euro 1.878.

Gli oneri diversi di gestione (B.14) ammontano ad euro 3.393 e si riferiscono principalmente a sopravvenienze passive.

Dalla differenza tra valore e costi della produzione emerge un risultato operativo positivo pari ad euro 16.672.

Proventi e oneri finanziari

Nell'esercizio in commento non sono stati registrati proventi ed oneri finanziari.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

L'Organo di controllo, nel corso dell'esercizio 2021, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni della Giunta dell'Istituto ed esaminando, con la tecnica del campionamento, gli ordinativi di incasso e di pagamento, comprensivi della relativa documentazione di supporto.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità contabili.

CONCLUSIONI

L'Organo di controllo, verificata la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione contabile, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione dello schema bilancio d'esercizio 2021 da parte della Giunta dell'Istituto.**

Bolzano, addì 4 marzo 2022.

L'Organo di controllo
Dott. Claudio Calè

