

**ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI- IPL**

**L'ORGANO DI CONTROLLO**

**VERBALE N. 1/2021**

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di marzo, alle ore 10.00, presso il proprio domicilio, si è riunito l'Organo di controllo in forma monocratica, nella persona del dott. Claudio Calè, per procedere all'esame del bilancio d'esercizio 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso all'organo di controllo in data 16 febbraio 2021, 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 12.00 ca, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di controllo  
Dott. Claudio Calè

Firmato digitalmente da: Claudio Cale'  
Data: 14/03/2021 12:26:44

## Allegato 1

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso in data 16 febbraio 2021 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.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020, **un avanzo economico di esercizio pari ad euro 5.489,29.**

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
Immobilizzazioni	2.572,83	3.941,24
Attivo circolante	152.219,46	107.874,18
Ratei e risconti attivi	1.578,35	277,36
<b>Totale attivo</b>	<b>156.370</b>	<b>112.092</b>
Patrimonio netto	58.603	53.114
Fondi rischi e oneri		
Trattamento di fine rapporto	2.532,41	2.474,29
Debiti	17.161,54	47.562,68
Ratei e risconti passivi	78.072,83	8.941,24
<b>Totale passivo</b>	<b>156.370</b>	<b>112.092</b>
Conti d'ordine		

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
Valore della produzione	329.789,57	834.515

Costo della Produzione	317.875,32	794.389,92
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>11.914,15</b>	<b>40.124,87</b>
Proventi ed oneri finanziari		
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Proventi e oneri straordinari		
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>11.914,15</b>	<b>40.124,87</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.424,86	31.868,54
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>5.489,29</b>	<b>8.256,33</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2020 con i dati del corrispondente *Budget*:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget economico anno 2020 (a)</b>	<b>Conto economico anno 2020 (b)</b>	<b>Variazione +/-c=b - a</b>
Valore della produzione	328.000	329.789,57	-1.789,57
Costo della Produzione	328.000	317.875,32	10.124,68
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	00,00	11.914,15	-11.914,15
Proventi ed oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	00,00	11.914,15	- 11.914,15
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	00,00	6.424,86	- 6.424,86
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	00,00	5.489,29	- 5.489,29

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del Il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni del Dlgs. 118/2011 ed in particolare dell'allegato n. 4/3 a 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 anch'essa redatta nella forma abbreviata e fornisce tutte le informazioni previste dal Codice Civile. Ai sensi dell'art. 2427 co. 2 del C.C., le informazioni contenute nella nota integrativa sono esposte secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. La nota integrativa fornisce anche le informazioni previste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 del C.C., pertanto l'ente è anche esonerato dalla redazione della relazione sulla gestione. Ai sensi del Dlgs. 118/2011 l'ente è tenuto alla redazione del rendiconto finanziario.

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.

### **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

**Le immobilizzazioni materiali sono composte esclusivamente da macchine elettroniche da ufficio e altre attrezzature dal costo storico di euro 5.994,00**

### **Finanziarie**

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

### **Crediti**

Alla data di chiusura del bilancio risultano nell'attivo circolante non sono iscritti crediti.

### **Attivo circolante: Disponibilità liquide**

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

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.20</b>
Istituto Tesoriere	87.616,34	64.603,12	152.219,46
<b>Totali</b>	<b>87.616,34</b>	<b>64.603,12</b>	<b>152.219,46</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

### **Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.20</b>
Ratei attivi			
Risconti attivi	277,36	1.300,99	1.578,35
<b>Totali</b>	<b>277,36</b>	<b>1.300,99</b>	<b>1.578,35</b>

I risconti attivi pari a Euro 1.578,35 comprendono sostanzialmente di abbonamenti a giornali, riviste e banche dati.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.20</b>
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve				
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	44.858,24	8.256,33		53.114,57
Utile (perdita) d'esercizio	8.256,33	2.767,04		5.489,29
<b>Totali</b>	<b>53.114,57</b>	<b>11.023,37</b>		<b>58.603,86</b>

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 nessun fondo di dotazione.

Alla data di chiusura dell'esercizio, l'ente non dispone né di un capitale sociale né di altre riserve

**Il patrimonio netto pari a Euro 58.603 riguarda l'utile degli esercizi precedenti riportato a nuovo (Euro 53.114) e l'utile dell'esercizio in commento (Euro 5.489).**

#### **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.

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.20</b>
Trattamento di fine rapporto	2.474,29	58,12		2.532,41
<b>Totali</b>	<b>2.474,29</b>	<b>58,12</b>		<b>2.532,41</b>

#### **Debiti**

Sono costituiti da:

<b>Debiti</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.20</b>	<b>variazioni</b>	<b>Saldo al 31.12.20</b>
Debiti verso fornitori	27.447,24	- 17.819,21	9.628,03
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	14.727,69	- 10.304,18	4.423,51
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza			
Debiti diversi			
Altri debiti	2.660,00	450,00	3.110
<b>Totali</b>	<b>47.562,68</b>	<b>-27.673,39</b>	<b>17.161,54</b>

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente a Euro 9.628 e si riferiscono esclusivamente a fatture ancora da ricevere. Sono esigibili entro l'esercizio in corso.

I debiti tributari ammontano complessivamente ad Euro 4.424 e si riferiscono a ritenute su retribuzioni per Euro 1.125 e al debito IVA in seguito all'applicazione dello split-payment per Euro 3.299.

### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. I ratei e risconti passivi riguardano nel dettaglio le spese per il progetto "European working conditions survey" che si riferiscono all'esercizio 2020 (Euro 70.000), spese condominiali (Euro 5.500) di competenza del 2020 ma non ancora versate nonché le quote del contributo erogato dalla Provincia autonoma di Bolzano per l'acquisto di cespiti di competenza degli esercizi successivi (Euro 2.573).

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei passivi	5.000,0	500,00	5.500
Risconti passivi	00,00	70.000	70.000
Contributi agli investimenti	3.941,24	- 1368,41	2.572,83
<b>Totali</b>	<b>8.941,24</b>	<b>69.131,59</b>	<b>78.072,83</b>

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 2020 è di euro 329.789 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2020</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	834.514,79	- 504.725,32	329.789,47
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
<b>Totale</b>	<b>834.514,79</b>	<b>- 504.725,32</b>	<b>329.789,47</b>

I ricavi si riferiscono in particolare a con tributi concessi dalla Provincia Autonoma di Bolzano per il sostegno dell'attività istituzionale (Euro 328.000). Le sopravvenienze attive dell'esercizio (Euro 421) riguardano la rettifica degli importi relativi a fatture da ricevere dell'esercizio precedente nonché

arrotondamenti vari. La quota di contributo provinciale per l'acquisto di cespiti di competenza dell'esercizio in commento ammonta ad Euro 1.368.

Come precisato in nota integrativa (p. 13), *“esclusivamente ai fini fiscali viene dichiarato che per l'esercizio in commento il valore della produzione è stato ricavato esclusivamente da attività istituzionale.”*

### **Costi della produzione**

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

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2020</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.158,83	-638,91	4.519,92
Costi per servizi	259.849,19	-48.809,78	211.039,41
Costi per godimento di beni di terzi	3.220,20	-287,53	2.932,67
Spese per il personale	459.449,79	-361.900,75	97.549,04
Ammortamenti e svalutazioni	1.368,41	0,00	1.368,41
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	65.343,48	-64.901,48	442,00
<b>Totale</b>	<b>794.38,92</b>	<b>476.538,45</b>	<b>317.851,45</b>

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.6) ammontano ad Euro 4.520. I costi riguardano principalmente l'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni (Euro 3.196), di cancelleria (Euro 383), materiale informatico (Euro 921) ed altri dispositivi.

Gli oneri per servizi (B.7) ammontano a Euro 205.539 e riguardano costi per servizi forniti da terzi inerenti all'attività operativa. Le posizioni più rilevanti, come illustrato in nota integrativa, riguardano le spese per incarichi a società di studi e ricerca (Euro 105.822), per servizi di consulenza per incarichi libero professionali di studi e ricerca (Euro 9.988), indennità agli amministratori (Euro 20.500), spese pubblicitarie (Euro 15.908) e di comunicazione Web (Euro 4.123), altre forme di lavoro flessibile (Euro 4.436) nonché per traduzioni (Euro 5.052), per servizi di rete e trasmissione dati (Euro 11.119), di stampa e rilegatura di materiale informativo (Euro 15.338).

I costi per godimento di beni di terzi (B.8) ammontano a Euro 8.433 e si riferiscono alla ripartizione delle spese condominiali all'ente e al noleggio di attrezzatura da ufficio. Gli oneri del personale (B.9) ammontano complessivamente ad Euro 97.549 e si riferiscono ai dipendenti a tempo determinato. A partire dall'esercizio in commento non vi è più il riaddebito del costo del personale da parte della Provincia Autonoma di Bolzano, ma il relativo costo viene sostenuto direttamente da quest'ultima.

### **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 2020, 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 e fornendo supporto collaborativo propedeutico all'adozione di diversi atti.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di controllo, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte della Giunta dell'Istituto.**

L'Organo di controllo  
Dott. Claudio Calè