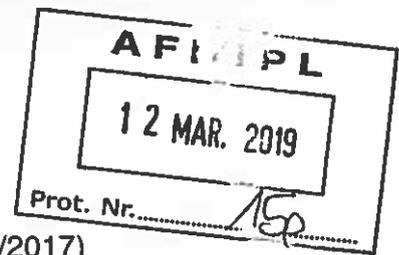


REVISORE DEI CONTI
(Delibera Giunta Provinciale n. 602 del 30/05/2017)



Verbale n. 1 del 11/03/2019

ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI - IPL/AFI

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL
BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**

L'Istituto ha trasmesso, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2018 costituito ai sensi dell'articolo 2423 CC da:

- Stato patrimoniale;
- conto economico;
- dalla nota integrativa + rendiconto finanziario;
- dalla relazione di gestione ai sensi dell'articolo 17, comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- dall'allegato n. 15 (prospetto relativo a missioni, programmi e COFOG) concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi ed in coerenza con risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE;
- e il conto giudiziale del tesoriere.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 25 febbraio 2019 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 8, comma 4 dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Istituto sono previste dal Capo III della legge provinciale 12 novembre 1992, n. 39 e precisamente all'articolo 40 nonché dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (modificato dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 978/2018) possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'Istituto ha formalmente aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni del Codice Civile e dell'art. 17 del Dlgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia con nota prot. n. 115922 del 12 febbraio 2019 in conformità alla normativa in vigore (decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, e le disposizioni del codice civile).

Il bilancio d'esercizio 2018, redatto ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa che comprende anche il rendiconto finanziario, è accompagnato dalla relazione di gestione predisposta dal direttore dell'Istituto dott. Stefan Perini, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2018, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Istituto.

È altresì allegato al bilancio d'esercizio il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel bilancio d'esercizio in riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell'allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Il prospetto riporta la corrispondente somma dei costi della produzione di € 789.835,40 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 507.048,07 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 282.787,33.

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili. L'Istituto utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Preliminarmente, si dà atto delle verifiche operate in ordine alle competenze previste dall'art. 2403 C.C. facendo presente quanto segue:

Funzione di Vigilanza sull'Amministrazione dell'Istituto:

È stato vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Direttore dell'Istituto ha fornito le necessarie informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Istituto, che sono risultate corrette dal punto di vista normativo ed amministrativo. È stata acquisita conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Istituto ed a tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire. In oltre si ritiene che l'Istituto non sia sottoposto a rischi eccessivi. È stato valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge con particolare riferimento al budget previsionale e la variazione e in ogni altra occasione per cui era necessario il parere.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2018:

Stato patrimoniale			
	31.12.2018	differenza	31.12.2017
Attivo immobilizzato	5.932,33	3.229,99	2.702,34
Immobilizzazioni immateriali		0,00	
Immobilizzazioni materiali	5.309,65	5.309,65	
Immobilizzazioni finanziarie		0,00	
Crediti oltre 12 mesi		0,00	
Risconti attivi pluriennali	622,68	-2.079,66	2.702,34
Attivo circolante/corrente	98.998,37	29.514,32	69.484,05
Rimanenze magazzino		0,00	
Rimanenze contabili		0,00	
Liquidità differite		-4.571,00	4.571,00
Attività con scadenza a breve termine	0,00	-4.571,00	4.571,00
Liquidità immediate	98.998,37	34.085,32	64.913,05
TOTALE ATTIVO	104.930,70	32.744,31	72.186,39
Patrimonio netto	44.858,24	4.435,28	40.422,96
Capitale proprio		0,00	
Utili	44.858,24	4.435,28	40.422,96
Passività consolidate	2.163,30	-1.670,31	3.833,61
Debiti oltre 12 mesi		0,00	
Fondi per rischi e oneri		0,00	
Fondo TFR	2.163,30	-1.670,31	3.833,61
Risconti passivi pluriennali		0,00	
Passività correnti	57.909,16	29.979,34	27.929,82
Quota TFR		0,00	
Debiti vs banche entro 12 mesi		0,00	
Altre passività	45.300,87	23.371,05	21.929,82
Passività con scadenza a breve termine	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi	12.608,29	6.608,29	6.000,00
Totale capitale di debito	60.072,46	28.309,03	31.763,43
TOTALE PASSIVO	104.930,70	32.744,31	72.186,39

Conto economico			
	31.12.2018	differenza	31.12.2017
Valore della produzione	794.270,68	-137.959,97	932.230,65
Costi della produzione	755.306,53	-133.300,48	888.607,01
Risultato operativo lordo (EBIT)	38.964,15	-4.659,49	43.623,64
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (EBT)	38.964,15	-4.659,49	43.623,64
Imposte sul reddito	34.528,87	-1.690,84	36.219,71
Utile/perdita d'esercizio	4.435,28	-2.968,65	7.403,93

In riguardo ai principi di redazione di bilancio previsti dall'art. 2423-bis del c.c. si precisa che:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale;
- costi e ricavi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del c.c.
- Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili.
- L'Istituto utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Ciò premesso il revisore unico passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

• Immobilizzazioni:

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

Nel 2018 sono stati acquistati dei beni per un valore di € 5.993,86. Si tratta di macchine elettroniche e attrezzature e gli ammortamenti complessivi dell'esercizio ammontano a € 684,21. Quindi il valore restante fra le immobilizzazioni materiali ammonta a € 5.309,65.

• **Attivo circolante:**

Crediti

Alla data di chiusura del bilancio non risultano crediti iscritti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, redatta dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio S.p.A., e controfirmata dal Tesoriere e dagli amministratori dell'Istituto.

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale del Tesoriere sono i seguenti:

Fondo cassa a inizio esercizio 01/01/2018	64.913,05 €
Ricavi incassati	800.793,90 €
Costi pagati	766.708,58 €
Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2018	98.998,37 €

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a 622,68 Euro e si riferiscono a costi sostenuti nel 2018 relativi ad abbonamenti e licenze varie di competenza agli esercizi successivi.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto di € 44.858,24 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 40.422,96;
- dall' utile dell'esercizio 2018 € 4.435,28.

Fondi

Il fondo TFR rappresenta l'intera indennità maturata a favore dei dipendenti a tempo determinato che sono stati assunti da inizio 2017. L'importo accantonato al 31/12/2018 ammonta a € 2.163,30.

Non vi sono iscritti a bilancio fondi di rischi ed oneri in quanto l'Istituto non deve affrontare altri rischi di svalutazione crediti o oneri futuri.

Debiti di funzionamento

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano € 45.300,87 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 37.268,94 che si riferiscono esclusivamente a fatture ancora da ricevere e risultano da una tabella predisposta dall'Istituto;
- Debiti tributari per € 5.190,51 che si riferiscono a 2.394,06 Euro di ritenute su retribuzioni, 714,07 Euro di IRAP per gli stipendi di dicembre e a 2.082,38 Euro di IVA-split;
- Debiti verso istituti di previdenza sociale per € 2.541,42 che si riferiscono a debiti verso INPS ed INPDAP.
- Altri debiti per un ammontare di € 300 che si riferiscono a debiti verso collaboratori occasionali per prestazioni rese nel 2018.

Ratei e risconti passivi

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 12.608,29 che riguardano per € 6.000 le spese condominiali di competenza del 2018, per € 1.298,64 le spese di personale di competenza del 2018 e € 5.309,65 per coprire le spese di ammortamento per i beni acquistati con contributo della Provincia per i prossimi anni.

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** sono costituiti (€ 794.270,68) per lo più da trasferimenti della Provincia: € 312.500.000 per spese correnti indistinte e € 456.000 per le spese di personale.
- Negli altri ricavi e proventi, risultano delle sopravvenienze attive per un importo di € 3.357,43 che riguardano la rettifica della stima delle spese condominiali dell'esercizio precedente e premi non assegnati all'interno di progetti di formazione.
- I **costi** della produzione (€ 755.306,53) sono costituiti dagli oneri correnti tra cui le spese per il personale sia quello provinciale che quello proprio (€ 536.958,13), le spese per servizi (€ 206.955,18), per materie prime (€ 5.718,34) e per l'utilizzo di beni di terzi (€ 4.208,58).
- Il bilancio d'esercizio chiude con un **UTILE** di € 4.435,28.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- non sono stati attivati costi pluriennali;
- durante le verifiche periodiche sono stati controllati, a campione, mandati di pagamento, fatture e la relativa documentazione contabile riscontrandoli conformi;
- le spese controllate risultano autorizzate con provvedimento del direttore;
- per quanto esaminato, risulta rispettato il principio della competenza;
- gli adempimenti degli obblighi periodici ed annuali previsti dalla normativa fiscale e previdenziale sono stati rispettati;
- sono stati rispettati gli adempimenti in materia di armonizzazione contabile: le risultanze del rendiconto finanziario corrispondono al conto consuntivo in termini di cassa;
- è stato rispettato il budget definitivo 2018.

Tanto premesso, il Revisore

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, sottoposto dall'Istituto;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti, compreso il rendiconto finanziario;
- letta la relazione sulla gestione del direttore dell'Istituto;
- visto il prospetto (Allegato 15) riguardante la riclassificazione delle spese per SIOPE
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale del Tesoriere;

esprime un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2018.

IL REVISORE UNICO
Tatiana Pisano

Firmato digitalmente da:Tatiana Pisano
Data:11/03/2019 16:27:35

