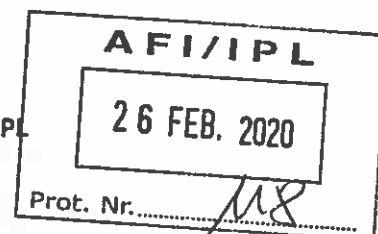


ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI-IPL

L'ORGANO DI CONTROLLO

VERBALE N. 1/2020



L'anno 2020, il giorno 25 del mese di febbraio, alle ore 11:30, presso gli uffici della Ripartizione finanze siti in Bolzano, piazza Silvius Magnago n. 4, si è riunito l'Organo di controllo in forma monocratica, nella persona del dott. Claudio Calè, per procedere all'esame del bilancio d'esercizio 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso all'organo di controllo in data 19 febbraio 2020, 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 12:30 ca, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di controllo
Dott. Claudio Calè

A handwritten signature in black ink, which appears to be 'Claudio Calè', written over a horizontal line.

Allegato 1

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso in data 19 febbraio 2020 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 2019, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 8.256,33.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	3.941,24	5.309,65	1.368,41	25,8
Attivo circolante	107.874,18	98.998,37	8.875,81	9,0
Ratei e risconti attivi	277,36	3622,68	345,32	55,5
Totale attivo	112.092,78	104.930,70	7.162,08	6,8
Patrimonio netto	44.858,24	40.422,96	4.435,28	11,0
Fondi rischi e oneri				
Trattamento di fine rapporto	2.474,29	2.163,30	310,99	14,4
Debiti	47.562,68	45.300,87	2.261,81	5,0
Ratei e risconti passivi	8.941,24	12.608,29	3.667,05	29,1
Totale passivo	103.836,45	100.495,42	3.341,03	3,3
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	834.514,79	794.270,68	40.244,11	5,1
Costo della Produzione	794.389,92	755.306,53	39.083,39	5,2
Differenza tra valore o costi della produzione	40.124,87	38.964,15	1.160,72	3,0
Proventi ed oneri finanziari				
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari				
Risultato prima delle imposte	40.124,87	38.964,15	1.160,72	3,0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.868,54	34.528,87	2.660,33	7,7
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	8.256,33	4.435,28	3.821,05	86,2

26 FEB. 2020

Prot. Nr. MS

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2019 (a)	Conto economico anno 2019 (b)	Variazione +/- c=b - a
Valore della produzione	801.000,00	834.514,79	33.514,79
Costo della Produzione	801.000,00	794.389,92	- 6.610,08
Differenza tra valore o costi della produzione	0,00	40.124,87	40.124,87
Proventi ed oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte		40.124,87	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		31.868,54	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		8.256,33	

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 espone 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:

Immobilitazioni

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

Sono costituite esclusivamente da macchine elettroniche da ufficio e altre attrezzature dal costo storico di Euro 5.994, così composte: postazioni di lavoro (Euro 5.344) e proiettore (Euro 650).

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 iscritti crediti verso l'INAIL per contributi da ricevere per Euro 20.200 ed un credito INAIL per il personale di Euro 58.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.19	Incrementi	Saldo al 31.12.19
Istituto Tesoriere	98.998,37	11.382,03	87.616,34
Totali	98.998,37	11.382,03	87.616,34

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

Ratei e Riscanti Attivi

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

Ratei e riscanti attivi	Saldo iniziale 01.01.19	Incrementi	Saldo al 31.12.19
Ratei attivi			
Riscanti attivi	622,68	345,32	277,36
Totali	622,68	345,32	277,36

I riscanti attivi pari a Euro 277 comprendono sostanzialmente di abbonamenti a giornali, riviste e banche dati.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.19	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.19
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	40.422,96	4.435,28	44.858,24
Utile (perdita) d'esercizio	4.435,28	3.821,05	8.256,33
Totali	44.858,24	8.256,33	53.114,57

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 53.113 riguarda l'utile degli esercizi precedenti riportato a nuovo (Euro 44.859) e l'utile dell'esercizio in commento (Euro 8.256).

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 01.01.19	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.19
Trattamento di fine rapporto	2.163,30		310,99	2.474,29
Totali	2.163,30		310,99	2.474,29

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.19	Incrementi	Saldo al 31.12.19
Debiti verso fornitori	37.268,94	-9.821,7	27.447,24
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	5.190,51	9.537,18	14.727,69
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza			
Debiti diversi			
Altri debiti	300,00	2360,00	2660,00
Totali	45.300,87	2.261,81	47.562,68

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente a Euro 27.447 e si riferiscono esclusivamente a fatture ancora da ricevere. Sono esigibili entro l'esercizio in corso.

I debiti tributari ammontano complessivamente ad Euro 14.728 e si riferiscono a ritenute su retribuzioni per Euro 2.749, al debito IVA in seguito all'applicazione dello split payment per Euro 11.252 e al debito IRAP per gli stipendi ai lavoratori a termine versati in dicembre pari ad Euro 727.

I debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale ammontano ad Euro 2.728 e si riferiscono a debiti verso INPS ed INPDAP.

Gli altri debiti ammontano ad Euro 2.660.

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 spese condominiali (Euro 5.000) di competenza del 2019 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 3.941).

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi	7.298,64	-2.298,64	5.000,0
Risconti passivi			3.941,00
Totali	7.298,64	-2.298,64	5.000,0

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 2019 è di euro 834.514,79 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	794.270,68	40.244,11	834.514,79
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			
Totale	794.270,68	40.244,11	834.514,79

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- dal contributo ordinario della Provincia di Bolzano per euro 779.000,00.
- da Aziende sanitarie per euro 2.560,00
- da INAIL per euro 50.000,00.

Costi della produzione

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

Costi della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.718,34	-559,18	5.158,83
Costi per servizi	206.955,18	52.894,01	259.849,19
Costi per godimento di beni di terzi	4.208,58	-988,38	3.220,20
Spese per il personale	536.958,13	-77.508,34	459.449,79
Ammortamenti e svalutazioni	684,21	684,20	1368,41
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	0,00	65.343,48	65.343,48
Totale	755.306,53	39.083,39	794.38,92

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.6) ammontano ad Euro 5.159. I costi riguardano principalmente l'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni (Euro 4.515) e di cancelleria (Euro 644).

Gli oneri per servizi (B.7) ammontano a Euro 253.924 e riguardano costi per servizi forniti da terzi inerenti all'attività operativa. Le posizioni più rilevanti riguardano le spese per servizi di consulenza informatica esterna

per la realizzazione di progetti istituzionali (Euro 69.751) e per incarichi libero professionali di studi e ricerca (Euro 64.623), indennità agli amministratori (Euro 23.205), spese pubblicitarie (Euro 32.770) e di comunicazione Web (Euro 12.781), altre forme di lavoro flessibile (Euro 8.971) nonché per traduzioni (Euro 7.750), per servizi di rete e trasmissione dati (Euro 7.921), per l'organizzazione di manifestazioni (Euro 11.022), di stampa e rilegatura di materiale informativo (Euro 8.960).

I costi per godimento di beni di terzi (B.8) ammontano a Euro 9.145 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 459.450 e si riferiscono per Euro 365.726 al costo del personale riacdebitato da parte della Provincia Autonoma di Bolzano per l'esercizio in commento e per la restante parte ai dipendenti a tempo determinato. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (B.10.b) sono già stati illustrati precedentemente nella nota integrativa e ammontano ad Euro 1.368.

Gli oneri diversi di gestione (B.14) ammontano ad Euro 65.343 si riferiscono principalmente alle eccedenze di costi del personale ed IRAP per l'anno 2019 restituiti alla Provincia Autonoma di Bolzano come da comunicazione dell'Ufficio stipendi del 13.11.2019.

Conseguentemente è stato realizzato un risultato operativo positivo pari ad Euro 40.125.

Proventi e oneri finanziari

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

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Proventi straordinari:	3.357,43	-1.771,05	1.586,38
Plusvalenze			
.....			
Totale proventi straordinari			
Oneri straordinari	782,09	782,07	0,02
Minusvalenze			
.....			
Totale oneri straordinari	4.139,52	-988,98	0,02

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

L'Organo di controllo, nel corso dell'esercizio 2019, 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 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 2019 da parte della Giunta dell'Istituto.

L'Organo di controllo
Dott. Claudio Calé

Claudio Calé