

Ipab Scuola dell'Infanzia e Nido Integrato **“Emilia Girardello Ferrari Farinazzo”**

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

SUL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

Il sottoscritto Turatti Marco, Dottore Commercialista e Revisore Legale con studio professionale in Badia Polesine (RO), iscritto nell'Elenco Regionale articolato per la provincia di Padova al n° 804-PD per le attività di revisione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza della Regione Veneto (ex art. 56 L.R. n.3 del 30/12/2016, successivamente aggiornato dall'allegato A al Decreto del Direttore dell'Unità Organizzativa non autosufficienza della Regione Veneto n° 6 del 07/03/2023) è stato nominato Revisore dei Conti dell'IPAB Scuola dell'infanzia e Nido Integrato “Emilia Girardello Ferrari Farinazzo” avente sede in via Roma, 409 - 35040 Casale di Scodosia (PD) - C.F. e P.IVA 00762420289, con Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n° 3 del 08/03/2023.

-

Vista

- la D.G.R. n. 780 del 21.05.2013 che ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle IPAB, previste dall'art. 8 della legge regionale n. 43 del 23.11.2012;
- Il Regolamento Interno di Contabilità approvato con deliberazione del C.d.A. n. 12 del 23 dicembre 2013;
- I documenti richiesti al Presidente necessari per i dovuti approfondimenti degli atti presi in carico;

Rilevato

- che i documenti su esposti sono stati trasmessi al Revisore tramite posta elettronica, nella loro versione definitiva, il 10/04/2024;
- che in data 17 Aprile 2024, in un'ottica collaborativa con l'Ente, il Revisore ha comunicato la *“....rinuncia ai 20 giorni di anticipo previsti dal Regolamento di Contabilità, art. 15, per la consegna della documentazione...”*

formula la seguente

RELAZIONE

Signor Presidente, Signori Consiglieri

Il Revisore Unico ha preso in esame la documentazione relativa al Bilancio di Esercizio 2023 dell'Ente ed ha effettuato le proprie verifiche, portandolo all'emissione del giudizio professionale di seguito riportato.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Il Revisore unico ha esaminato la proposta di bilancio in oggetto, in relazione alla corrispondenza delle scritture contabili, ai documenti amministrativi e alla regolare tenuta dei libri e dei registri previsti dalle norme fiscali e civili vigenti.

Il documento di bilancio è così sintetizzato (per l'anno 2022 il confronto è effettuato riclassificando le voci secondo i nuovi criteri previsti dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023):

STATO PATRIMONIALE	31/12/2023	31/12/2022	Differenza Anno 2023 - 2022
ATTIVO			
A) QUOTE associative ancora da versare	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.227.979,00	€ 1.269.760,00	-41.781,00 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 35.596,00	€ 9.209,00	26.387,00 €
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €
TOTALE ATTIVO	€ 1.263.575,00	€ 1.278.969,00	-15.394,00 €
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	€ 966.813,00	€ 990.745,00	-23.932,00 €
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 127,00	€ 127,00	0,00 €
C) TFR	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €
D) DEBITI	€ 291.940,00	€ 285.454,00	6.486,00 €
E) RATEI E RISCONTI	€ 4.695,00	€ 2.643,00	2.052,00 €
TOTALE PASSIVO	€ 1.263.575,00	€ 1.278.969,00	-15.394,00 €

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022	Differenza Anno 2023 - 2022
A) Valore della produzione	€ 377.839,00	€ 352.676,00	25.163,00 €
B) Costi della produzione	€ 397.023,00	€ 410.720,00	-13.697,00 €
Differenza A) meno B)	-€ 19.184,00	-€ 58.044,00	38.860,00 €
C) Risultato area finanziaria	-€ 4.749,00	-€ 2.788,00	-1.961,00 €
D) Rettifiche di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €
Risultato prima delle imposte	-€ 23.933,00	-€ 60.832,00	36.899,00 €
Imposte sul reddito	€ 0,00	-€ 242,00	242,00 €
Utile di Esercizio	-€ 23.933,00	-€ 61.074,00	37.141,00 €
Ammortamenti sterilizzati	€ 37.473,00	€ 37.473,00	0,00 €
RISULTATO ECONOMICO	€ 13.540,00	-€ 23.601,00	37.141,00 €

In merito il Revisore rileva che il bilancio dell'esercizio 2023 presenta una perdita economica pari a – (meno) 23.933.

Detta perdita, al netto della sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 01.01.2014, si presenta un risultato positivo pari a euro 13.540.

Il pareggio di bilancio, così come anche inteso dalla DGR 780/2013, risulta quindi soddisfatto nell'anno 2023.

Il Patrimonio netto rimane positivo (ancorché in costante diminuzione) l'equilibrio patrimoniale si presenta mantenuto anche nel presente esercizio.

Il Revisore attesta che:

- i dati di bilancio sono rispondenti ai libri ed alle scritture contabili;
- i principi di redazione del bilancio, la struttura dello stato patrimoniale iniziale e d'esercizio, del conto economico ed i criteri di valutazione delle varie poste, risultano conformi alle prescrizioni normative vigenti, in particolare alla DGRV n.780 del 21.5.2013 e alla DGRV n. 725 del 22 giugno 2023;
- le indicazioni evidenziate nella nota integrativa forniscono un'ampia e dettagliata lettura delle singole voci di bilancio;
- i costi e i ricavi esposti nel conto economico sono stati determinati secondo il criterio di competenza economica;
- gli ammortamenti sono stati effettuati con corretta applicazione di quanto disposto dalla Legge.

Il Revisore dà atto di avere verificato la conformità alle norme di legge, riscontrandone il sostanziale rispetto, con particolare riferimento all'attività esercitata dall'Ente.

Il Revisore ha ulteriormente verificato il sistema amministrativo-contabile, rilevandone l'idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Il Revisore Unico, nel corso delle proprie verifiche non ha rilevato gravi anomalie nello svolgimento e nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Ente, pertanto i dati risultano correttamente esposti in bilancio.

Come da nota prot. n° 0209439 del 18/04/2023 dei Servizi Sociali Regione Veneto è in corso la rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2023. Di seguito si indicano i dati verificati e validati dal Revisore:

PRINCIPALI INDICATORI DELL'ANDAMENTO ECONOMICO-FINANZIARIO DELL'ENTE									
Indici economico-finanziari	Numeratore	Denominatore	2023	Check 2023	Numeratore	Denominatore	2022	Check 2022	Note
Patrimonio netto (PN)			966.813	OK			990.745	OK	il PN < 0 è indice di sofferenza generale
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari fatturato)	4.749	180.650	0	OK < 2,7%	2.789	156.320	0	OK < 2,7%	misura la sostenibilità degli oneri finanziari
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	966.813	296.635	326%	OK > 2,3%	990.745	288.097	344%	OK > 2,3%	misura il giusto equilibrio tra patrimonio proprio e debiti verso terzi
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	35.596	296.635	12%	ALLERTA < 69,8%	9.209	288.097	3%	ALLERTA < 69,8%	misura la capacità di far fronte ai debiti a breve termine
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	22.597	1.263.575	2%	OK > 0,5%	- 18.851	1.278.969	-1%	ALLERTA < 0,5%	misura la capacità di generare liquidità
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	92.958	1.263.575	7%	OK < 14,6%	74.171	1.278.969	6%	OK < 14,6%	misura la capacità di far fronte ai debiti previdenziali e tributari
Indici finanziari	Numeratore	Denominatore	2023		Numeratore	Denominatore	2022		Note
PFN - posizione finanziaria netta (Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari)			-84.609,09				-71.486,82		misura la liquidità netta

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio del Revisore. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora

ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Il Revisore, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare ad operare come entità in funzionamento, ritiene doveroso fornire alcuni richiami di informativa su fatti e situazioni verificatesi nell'esercizio o in prospettiva, senza che ciò rappresenti una modifica al proprio giudizio. In particolare si richiama quanto evidenziato nella Relazione del Presidente ed in particolare al punto "CONCLUSIONI" ove si riporta:

"La situazione finanziaria dell'Ente è estremamente difficile e precaria. Alcuni aspetti che possono motivare tale situazione sono riconducibili a:

- Calo delle nascite con conseguente minor numero iscritti (in particolare alla scuola materna fascia 3-6 anni), tanto che nelle previsioni di apertura del nuovo anno scolastico 2024/2025 saranno mantenute due sezioni, anziché tre come avveniva fino all'anno 2020/2021, mentre viene mantenuta la sezione sperimentale Primavera e le sezioni lattanti/divezzi del Nido integrato;
- Calo dei contributi pubblici erogati alla scuola e ritardi nella messa a disposizione;
- Difficoltà nel pensare di aumentare la retta di frequenza oltre a quanto già deliberato considerando il difficile momento storico, la precaria situazione economico-finanziaria di molte famiglie del nostro territorio.
- Costo del personale a carico totale dell'ente, non essendo previsti gli ammortizzatori sociali (es. malattia, infortunio, maternità...) con aggravio notevole sulla gestione ordinaria

Per quanto riguarda l'aspetto debitorio, l'Ente ha:

- sottoscritto dei piani di rientro con alcuni fornitori per sanare posizioni debitorie di anni passati;
- ha presentato domanda di accesso alla c.d. "rottamazione-quater" (legge 197/2022) per definire la posizione debitoria di € 22.922,49 corrispondendo nel numero massimo di rate (18) la somma di € 17.755,14 con un risparmio di € 5.167,35. Le rate sono ad ora regolarmente pagate.

L'Ente non è ancora riuscito a trovare la figura di direttore – segretario, sia per difficoltà di identificare persone con la qualifica prevista, sia per una questione di tipo economico finanziario.

Si evidenzia inoltre che sono vacanti i posti di cuoco e di segretario amministrativo, per i cui l'ente sta cercando di indire le procedure di selezione":

Dato il quadro sopra descritto e come già evidenziato nelle relazioni precedenti del Revisore, è cruciale comprendere che l'Ente si trova in una condizione di forte tensione finanziaria. Questo termine si riferisce alla difficoltà dell'Ente nel soddisfare i propri impegni finanziari nel breve e medio periodo, il che potrebbe compromettere seriamente le sue attività. Una tensione finanziaria elevata può portare a conseguenze dannose, tra cui difficoltà nell'ottenere finanziamenti, costi finanziari più elevati e una ridotta flessibilità finanziaria oltre che a smettere di operare come entità in funzionamento. Pertanto, è urgente che il Consiglio di Amministrazione agisca tempestivamente mediante l'adozione immediata di politiche correttive, compresa un'accelerazione nell'attuazione del Piano di risanamento risolutivo, attualmente in fase di definizione con l'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto.

Per quanto sopra riportato, il Revisore ritiene che il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 sia veritiero e corretto, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è conforme alla normativa vigente che ne disciplina i criteri di redazione.

Tutto ciò premesso il Revisore quindi esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dei documenti contabili esaminati.

Badia Polesine (RO), 17 Aprile 2024

Il Revisore Unico
Dott. Marco TURATTI

