

Parere del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo economico dell'esercizio 2017 e preventivo pluriennale 2017 – 2019

Premessa

Il Collegio dei Revisori dell'Istituto degli Innocenti nell'ambito della funzione di vigilanza della regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017 e sul Bilancio pluriennale di previsione 2017 – 2019, in data 23/01/2017 ha ricevuto la seguente documentazione:

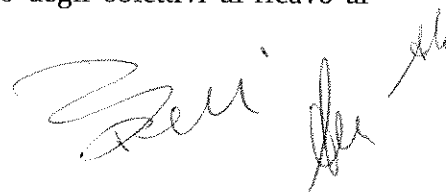
- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017;
- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017 suddiviso per le tre aree (Direzione Generale, Educativa, Giuridico Amministrativa);
- Bilancio preventivo economico pluriennale 2017 – 2019;
- Nota del Direttore Generale al bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017 e al bilancio preventivo 2017 – 2019;
- Piano degli investimenti 2017 – 2019;
- Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2017 – 2018 (di valore superiore a 40.000 euro) e Programma triennale dei lavori pubblici;
- Elenco delle convenzioni iscritte nel bilancio economico di previsione 2017

Il Collegio preliminarmente rileva che

- il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 49 del 23/12/2016, ha prorogato i termini di approvazione del Bilancio preventivo annuale 2017 e pluriennale 2017-2019 per un periodo massimo di due mesi, così come previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Istituto;
- il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 50 del 28/12/2016 (designando il terzo componente del collegio dei revisori) ha preso atto della regolare costituzione del Collegio dei Revisori dell'Istituto.

Il preventivo 2017 e quello pluriennale 2017 – 2019 sono stati redatti in conformità al nuovo piano dei conti che l'Istituto ha adottato dal primo gennaio 2014.

Il Collegio ricorda che il bilancio preventivo riveste carattere autorizzatorio, secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità, e quindi la Direzione Generale e la struttura Organizzativa dell'Ente è tenuta al rispetto delle spese previste e al raggiungimento degli obiettivi di ricavo al fine di garantire un equilibrio economico.



I suddetti documenti sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità interno dell'A.S.P. Istituto degli Innocenti.

Esame degli strumenti della programmazione 2017 – Bilancio di previsione 2017 – 2019

La previsione economica per l'esercizio 2017 è stata formulata avvalendosi anche delle risultanze dei dati contabili riferiti all'esercizio 2016 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'A.S.P. Istituto degli Innocenti.

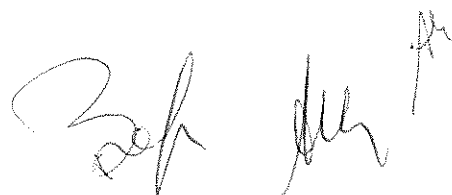
Il preventivo 2017 rileva un incremento dei ricavi tipici dell'Istituto, rispetto al preventivo dello scorso esercizio, di circa il 15,92% per effetto dell'aumento di previsione per "ricavi da attività commerciale" (principalmente costituiti dai servizi per la prima infanzia e, per la maggior parte, dalle attività del Museo) e per "proventi da fund raising" (dove trovano iscrizione, oltre alla consueta proiezione delle donazioni in linea con gli anni precedenti, un componente positivo di reddito pari ad Euro 366.250 derivante dalla donazione di 3 appartamenti nel Comune di Impruneta, iscritti a bilancio con valore di mercato medio, per zona e tipologia, dell'O.M.I. dell'Agenzia delle Entrate).

La redazione del documento risulta essere improntata a criteri di sostenimento della progettualità dell'Ente e al pareggio di bilancio secondo i dettami della Legge Regionale Toscana 43/2004.

Da tale bilancio preventivo risulta che:

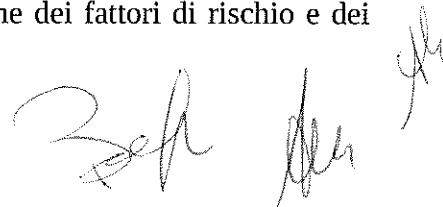
- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- dalle informazioni ricevute dal Direttore Generale, non risultano debiti o passività probabili da finanziare. Il Collegio ritiene, comunque, necessario monitorare costantemente lo stato dei contenziosi in essere, in particolare quelli di natura giuslavoristica, al fine di verificare che "il fondo rischi per cause legali in corso" (presente nel bilancio dell'esercizio 2016, per circa Euro 39.000, ad oggi disponibile) sia da ritenersi congruo oppure necessiti di ulteriori accantonamenti nel corso dell'esercizio 2017.

1. Abbiamo svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti che hanno portato alla formazione del bilancio economico di previsione, dell'Istituto degli Innocenti, dell'esercizio 2017 al fine di esprimere il nostro parere sul bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo dell'Istituto. È nostra la responsabilità del parere espresso sul bilancio, basato sui controlli e sull'esame dei conti effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale. A tal fine il Collegio invita a monitorare, con cadenza frequente, il saldo dei singoli conti mediante raffronto con quelli del bilancio di previsione 2017, con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico. Anche per l'esercizio 2017 riveste particolare importanza il monitoraggio riferito all'effettivo riconoscimento del beneficio fiscale, inerente i crediti per imposte anticipate, in virtù della normativa vigente attraverso il riconoscimento degli stessi mediante autocertificazione dell'Ente con rendicontazione dei lavori eleggibili al fine del beneficio fiscale. Infatti, anche, per l'esercizio 2017 non è stata previsto alcun importo a titolo di IRES;



2. il controllo è stato formulato sulla base della conoscenza dell'Istituto, della comprensione del sistema contabile e su una identificazione delle aree significative per il lavoro di verifica. Trattandosi di un budget previsionale i prospetti esaminati sono costituiti da documenti extracontabili;
3. il processo di revisione ha l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e, pertanto, non costituisce l'espressione di un giudizio autonomo sui singoli saldi o aree di bilancio;
4. l'iscrizione dei ricavi è stata effettuata tenendo conto dei contratti/convenzioni già formalizzati o in avanzato stato di definizione per i quali, il Direttore Generale, ha la ragionevole certezza, sia in termini di ricavo che in termini di costi, della loro realizzazione. Prudenzialmente sono state iscritte le convenzioni e/o contratti in fase di definizione e progettazione in analogia agli altri esercizi. A tal fine, il Collegio, rimanda al prospetto dettagliato delle convenzioni iscritte ed allegate al documento in esame;
5. con riguardo ai costi suddivisi per area funzionale, i valori contenuti nel budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi risultanti dal preventivo 2016 con i dati consuntivi aggiornati a seguito delle aggiudicazioni delle relative convenzioni, contratti e appalti;
6. relativamente alla gestione finanziaria, il Collegio, evidenzia un incremento degli "oneri finanziari", rispetto al bilancio di previsione 2016, di oltre Euro 57.000, prevalentemente per gli interessi passivi su mutuo (lavori ristrutturazione complesso immobiliare di Figline) e per altri finanziamenti (anticipi fondi FAS e strutturali per lavoro Museo e sede Unicef). Rileva, inoltre, una riduzione, sempre rispetto al bilancio di previsione 2016, dei "proventi finanziari" (derivanti da una minore previsione di "interessi su conti correnti bancari") per circa Euro 17.000. Il Collegio, pur comprendendo le motivazioni che hanno indotto l'Istituto ad un parziale utilizzo delle disponibilità vincolate per utilizzi correnti e al ricorso dell'anticipazione di tesoreria, sente il dovere di sensibilizzare, sulle predette tematiche, la Direzione dell'Istituto; cercando di individuare, congiuntamente, soluzioni che possano migliorare, nel breve periodo, l'equilibrio corrente del bilancio. Il Collegio, preso atto della maggiore attività, posta in essere dalla Direzione, per accelerare i tempi di fatturazione ai committenti e monitorare, costantemente, le tempistiche di pagamento da parte dei committenti pubblici, invita a continuare tale attività nella consapevolezza che, la riduzione dei tempi di riscossione dei propri crediti, migliorerebbe sicuramente l'equilibrio ricercato;
7. dai documenti acquisiti e dai colloqui intercorsi con il Direttore Generale emerge la sostanziale copertura dei costi strettamente collegati all'attività dell'Istituto e quella dei costi fissi e del personale relativi all'esercizio in esame;

Le informazioni acquisite durante gli incontri con l'Organo Amministrativo e con il Responsabile Amministrativo sono state utilizzate per integrare la nostra valutazione dei fattori di rischio e dei relativi controlli posti in essere dall'Istituto.



Nel corso dei controlli abbiamo proceduto ad analizzare i conti significativi di bilancio e le voci che richiedono un elevato grado di stima.

L'Istituto utilizza il bilancio previsionale redatto in termini di competenza economica e strutturato per area, con limite autorizzatorio alle spese, al fine di garantire un puntuale controllo della spesa orientato sempre al pareggio di bilancio. Il Collegio chiede, comunque, di essere tempestivamente informato qualora emergano elementi significativi che possano compromettere il risultato dell'esercizio 2017 rispetto a quanto emerge dal preventivo oggetto della presente relazione.

L'impostazione del bilancio preventivo fa sì che durante l'esercizio 2017 si dovrà procedere a variazioni di bilancio infrannuali sulla base di nuovi atti e convenzioni che l'Istituto andrà a sottoscrivere durante l'esercizio e non previsti nella stesura del documento sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio, nel corso degli incontri con il Direttore Generale ha avuto i chiarimenti sulle poste iscritte ed è stato confrontato l'assestato 2016 riportato nei prospetti messi a disposizione.

I costi del personale dipendente sono stati previsti integralmente secondo il criterio della competenza economica. I predetti costi appaiono in misura maggiore, rispetto al bilancio di previsione 2016, per effetto della previsione di trasformazione dei rapporti di "collaborazioni coordinate e continuative" in rapporti di lavoro dipendente a tempo determinato.

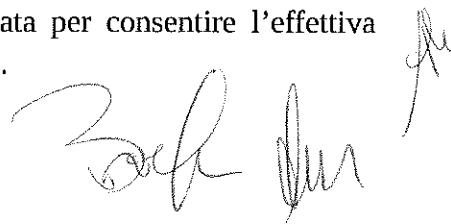
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Il bilancio pluriennale di previsione 2017 – 2019 prevede investimenti nel triennio per Euro 6.065.726,21 (di cui tra i più significativi Euro 2.331.289,37 per la ristrutturazione del complesso immobiliare di Figline Valdarno, Euro 1.462.460,37 per lavori riferiti ai nuovi uffici di UNICEF, Euro 648.756,51 per completamento dei lavori del MUDI ed Euro 534.818,00 per lavori di adeguamento impianti a norme antincendio).

Dagli schemi allegati al bilancio pluriennale (trasmessi in odierna) il totale degli investimenti previsti risulta finanziato:

- quanto ad Euro 3.072.898,94 con finanziamenti propri derivati da fondi vincolati;
- quanto ad Euro 2.930.750,91 con finanziamenti esterni (di cui Euro 1.300.000 quale importo residuo del mutuo ipotecario Banca Prossima);
- quanto ad Euro 62.076,36 con finanziamenti propri derivati da fondi non vincolati.

Il Collegio, in linea con le osservazioni già formulate dal Collegio precedente, invita l'Organo Amministrativo a realizzare un attento esame in merito all'effettiva liquidità necessaria per la copertura degli investimenti, riferita alle risorse proprie derivanti da fondi vincolati. La reale copertura di questi investimenti è subordinata all'effettivo incasso dei crediti verso clienti. Il loro incasso dovrà quindi essere destinato a reintegrare la parte vincolata per consentire l'effettiva copertura degli investimenti nel presente bilancio preventivo triennale.



Al termine della verifica il Collegio dei Revisori esprime

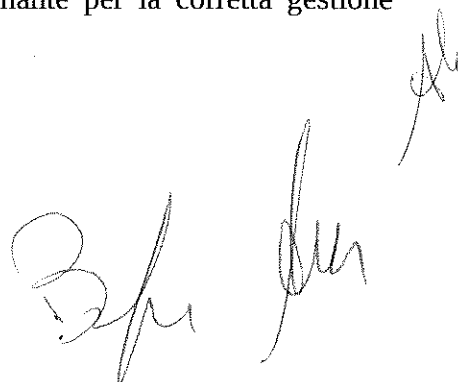
parere favorevole

al bilancio economico di previsione 2017 e al bilancio pluriennale di previsione 2017 – 2019, così come redatto e con i suggerimenti esposti nella presente relazione.

Evidenzia, inoltre, che:

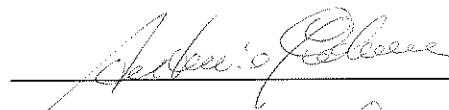
1. il bilancio economico di previsione 2017 e il bilancio pluriennale 2017 – 2019 sono stati redatti sulla base dei dati storici e delle indicazioni fornite dagli Organi istituzionali dell'Ente, il tutto secondo lo Statuto e il regolamento di contabilità; gli stessi documenti sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
2. la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio sono in linea a quanto previsto e con riferimento ai relativi programmi e progetti posti in essere dall'Ente al momento dell'approvazione del bilancio preventivo 2017;
3. il bilancio preventivo e quello pluriennale riportano previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili secondo quanto dichiarato dal Direttore Generale, anche se eventuali scostamenti potranno essere verificati solamente durante l'esercizio; così come le previsioni di costi ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale ulteriore contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile;
4. sarà necessario monitorare con attenzione e con cadenza frequente, il bilancio di verifica periodico con raffrontato al preventivo 2017 con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico, anche in relazione ai benefici fiscali inseriti nei budget che contribuiscono alla determinazione dell'equilibrio di bilancio;
5. sarà necessario, durante l'esercizio 2017, monitorare ed assumere tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi, anche connessi ai rischi per i quali, nel presente bilancio di previsione, non è stato ritenuto necessario apporre relativi accantonamenti e per i benefici fiscali connessi ai crediti per imposte anticipate;
6. l'azione di riscossione dei crediti scaduti debba avere un' incisività adeguata poiché è alla base della realizzazione dei progetti dell'Istituto e, quindi, determinante per la corretta gestione finanziaria.

Firenze, 06 febbraio 2017

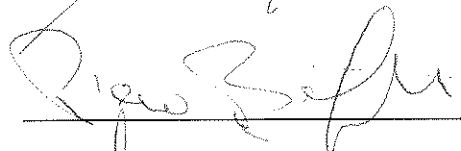
The block contains several handwritten signatures in black ink, likely representing the members of the Collegio dei Revisori mentioned in the text. The signatures are stylized and appear to be written over a faint grid or lines.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

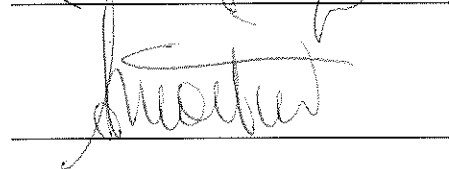
Antonio Gedeone (presidente)

Handwritten signature of Antonio Gedeone in black ink, written over a horizontal line.

Piero Bagiardi (componente)

Handwritten signature of Piero Bagiardi in black ink, written over a horizontal line.

Antonio Martini (componente)

Handwritten signature of Antonio Martini in black ink, written over a horizontal line.