

ENTE MORALE PRIVATO PICCOLA CASA DELLA DIVINA

PROVVIDENZA

Via San G.B. Cottolengo, 14 - 10152 Torino

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SUL BILANCIO 31/12/2019

La presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Collegio dei Revisori a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2019.

Il nostro operato si è ispirato al disposto degli artt. 2403 e 2409 bis del Codice Civile, nonché ai dettami dello Statuto,

La presente Relazione riguarderà i seguenti punti della nostra attività:

- 1) Sorveglianza sulla gestione e sull'assetto organizzativo;
- 2) Il controllo legale dei conti;
- 3) L'esame del Bilancio chiuso al 31/12/2019 e dei documenti accompagnatori.

1) Sorveglianza sulla gestione e sull'assetto organizzativo

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge ed in particolare dello statuto, in forza del quale l'attività concretamente svolta dall'Ente è coerente con le finalità in esso contenute, ovvero secondo la volontà del suo Fondatore, quella di prestare assistenza e cure agli ammalati e all'educazione delle persone più bisognose.
- Abbiamo ottenuto dai Responsabili delle funzioni amministrative periodiche informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale deliberate e

poste in essere nell'esercizio, assicurandoci che le stesse non fossero manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi, in contrasto con lo statuto dell'Ente, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente, sul relativo funzionamento e sull'adeguatezza del sistema amministrativo – contabile, nonché sulla affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

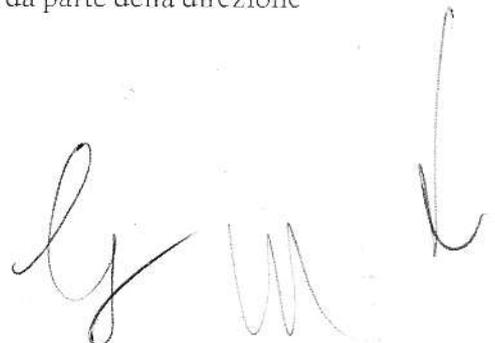
2) Il Controllo legale dei conti

Abbiamo verificato l'aggiornamento costante delle scritture contabili cronologiche e sistematiche volte ad esprimere con completezza le operazioni poste in essere.

Diamo atto che il sistema di rilevazioni contabili risulta adeguato alle dimensioni dell'Ente ed alla complessità delle operazioni da esso intraprese.

Le rilevazioni contabili sono state oggetto di verifiche periodiche volte a valutarne la corretta tenuta ed attendibilità. Le verifiche di tipo campionario sono state finalizzate all'acquisizione di elementi a sostegno dei valori espressi dalla contabilità. Dalle risultanze dell'attività di controllo non sono emerse eccezioni tali da non permettere l'espressione di un giudizio positivo circa l'attendibilità delle informazioni contabili.

Il Collegio ha rilevato la necessità dell'elaborazione di procedure amministrative formalizzate al fine di meglio monitorare i diversi ambiti gestionali; in tal senso si dà atto dell'approvazione da parte della direzione della procedura relativa al ciclo passivo.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, located at the bottom right of the page.

3) L'esame del Bilancio 31/12/2019

Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e nonché dal documento emanato dallo stesso Consiglio il 16 febbraio 2011 concernente "il controllo indipendente negli enti non profit".

Il fascicolo di Bilancio 2019 da noi esaminato si compone dei seguenti documenti: Relazione di missione, Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, redatti facendo riferimento, ove applicabili, gli schemi previsti dal Codice Civile.

Tutti i dati patrimoniali ed economici dell'esercizio sono raffrontati, a fini comparativi, ai valori generati nell'esercizio precedente.

Trattasi di un bilancio complessivo, i cui prospetti contengono i dati di sintesi relativi alla complessiva attività statutariamente prevista e svolta dall'Ente, che assume qualifica fiscale di attività commerciale o non commerciale in relazione alla peculiarità delle attività stesse e alle modalità di esercizio delle medesime.

Abbiamo verificato la piena corrispondenza tra quanto espresso in bilancio e le risultanze contabili al 31/12/2019, riscontrando la coerenza delle informazioni.

Abbiamo rilevato altresì la medesima coerenza fra le risultanze contabili e le informazioni riportate nella Relazione di missione.

I principi ed i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio vengono chiaramente espressi nella Nota Integrativa.

I criteri adottati nella predisposizione del bilancio chiuso al 31/12/2019 sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio al 31/12/2018.

I dati patrimoniali ed economici espressi dal bilancio possono essere riassunti nei seguenti termini:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke on the right side.

Situazione patrimoniale:

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni nette	448.605.779	446.117.184	+2.488.595
Attivo Circolante	161.574.008	155.642.601	+5.931.407
Ratei e risconti	418.171	478.191	-60.020
TOTALE ATTIVO	610.597.958	602.237.976	+8.359.982

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Patrimonio Netto	566.417.148	559.540.980	+6.876.168
Fondo Per Rischi e Oneri	1.781.157	1.414.350	+366.807
Trattamento Fine Rapporto	3.695.104	4.115.055	-419.951
Debiti	31.584.995	30.270.208	+1.314.787
Ratei e risconti	7.119.554	6.897.383	+222.171
TOTALE PASSIVO	610.597.958	602.237.976	+8.359.982

Nel Patrimonio Netto è compreso il risultato economico al 31/12/2019 della gestione complessiva dell'Ente, ovvero un disavanzo pari a Euro 1.770.998. Nel corso del 2019 il Patrimonio Netto si è così modificato:

Valore Patrimonio Netto al 01/01/2019	559.540.980
Disavanzo di gestione 2019	-1.770.998
Incremento Riserve Statutarie	8.647.166
Valore Patrimonio Netto al 31/12/2019	566.417.148

Il prospetto di cui sopra evidenzia le variazioni intervenute nel patrimonio netto, rilevando oltre l'incremento per il disavanzo d'esercizio, l'incremento della voce "Riserve Statutarie", rappresentato da valori che secondo l'impostazione contabile adottata non trovano iscrizione a conto economico ma diretta imputazione a patrimonio netto, come espresso in specifico paragrafo della nota integrativa.

Situazione finanziaria:

La situazione finanziaria risulta in equilibrio, essendo le attività a breve termine più che sufficienti alla copertura delle passività di breve termine, come espresso nella tabella a seguire:

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
ATTIVO breve termine			
Rimanenze	2.075.634	1.793.656	+281.978
Crediti	25.651.183	27.527.213	+1.876.030
Altre attività finanziarie (titoli)	106.736.946	98.303.679	+8.433.267
Disponibilità liquide	27.110.245	28.018.053	-907.808
Ratei e Risconti attivi	418.171	478.191	-60.020
TOTALE ATTIVO breve termine	161.992.179	156.120.792	+5.871.387
PASSIVO breve termine			
Debiti	31.584.995	30.270.208	+1.314.787
Fondi rischi ed oneri	1.781.157	1.414.350	+366.807
Ratei e Risconti passivi	7.119.554	6.897.383	+222.171
TOTALE PASSIVO breve termine	40.485.706	38.581.941	+1.903.765
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	121.506.473	117.538.851	+3.967.622

È inoltre stato redatto il rendiconto finanziario con il metodo indiretto per l'esercizio in corso di cui la tabella di seguito sintetizza le risultanze.

RENDICONTO FINANZIARIO	2019
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	-1.770.998
Flusso finanziario della gestione reddituale	4.390.816
Flusso finanziario dell'attività di investimento	-5.317.579
Flusso finanziario delle attività di finanziamento	18.935
Incremento/decremento delle disponibilità liquide	-907.828
Disponibilità liquide al 01/01	28.018.053
Disponibilità liquide al 31/12	27.110.225
Differenza per quadratura	-907.828



Situazione economica:

La tabella a seguire evidenzia il risultato di gestione che emerge dal Conto Economico, in disavanzo per Euro 1.770.998

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Variazione
Valore della produzione	118.549.467	125.804.393	-7.254.926
Costi della produzione	-119.361.694	-117.085.098	+2.276.596
Differenza valore e costi della produzione	-812.227	8.719.295	-9.531.522
Gestione finanziaria	25.695	-1.521	+27.216
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-786.532	8.717.774	-9.504.306
Imposte dell'esercizio	-984.467	-970.000	+14.467
Risultato d'esercizio	-1.770.999	7.747.774	-9.518.773

Ai fini della valutazione dei risultati intermedi, è opportuno evidenziare che, nel rispetto dell'impostazione civilistica, nel valore e nei costi della produzione sono annoverate anche le componenti di natura straordinaria. I dati economici complessivi possono inoltre essere presi in esame guardando all'inquadramento fiscale delle attività che li hanno generati.

CONTO ECONOMICO 2019	ISTITUZIONALE	COMMERCIALE	TOTALE
Valore della produzione	39.808.379	78.741.088	118.549.467
Costi della produzione	-25.113.195	-94.248.499	-119.361.694
Differenza valore e costi della produzione	14.695.184	-15.507.411	-812.227
Gestione finanziaria	67.444	-41.749	25.695
RISULTATO ANTE IMPOSTE	14.762.628	-15.549.160	-786.532
Imposte dell'esercizio	-984.467		-984.467
Risultato d'esercizio	13.778.161	-15.549.160	-1.770.999

Come si può evincere dalla tabella che precede, il disavanzo di esercizio è riconducibile alle attività annoverate nell'ambito della sfera commerciale.

Di seguito il dettaglio delle variazioni per area di attività.

TOTALE ISTITUZIONALE	2019	2018	Variazione
Valore della produzione	39.808.379	49.310.265	-9.501.886
Costi della produzione	-25.113.195	-24.821.894	+291.301
Differenza valore e costi della produzione	14.695.184	24.488.371	-9.793.187
Gestione finanziaria	67.444	39.290	+28.154
RISULTATO ANTE IMPOSTE	14.762.628	24.527.661	-9.765.033
Imposte dell'esercizio	-984.467	-970.000	+14.467
Risultato Gestione Istituzionale	13.778.161	23.557.661	-9.779.500

TOTALE COMMERCIALE	2019	2018	Variazione
Valore della produzione	78.741.088	76.494.128	+2.246.960
Costi della produzione	-94.248.499	-92.263.204	+1.985.295
Differenza valore e costi della produzione	-15.507.411	-15.769.076	261.665
Gestione finanziaria	-41.749	-40.811	-938
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-15.549.160	-15.809.887	260.727
Risultato Gestione Commerciale	-15.549.160	-15.809.887	260.727

Come negli anni precedenti, l'andamento della sfera commerciale presenta le maggiori criticità.

Prendendo in esame le tabelle esposte nella relazione sulla missione, i dati vengono disaggregati nelle diverse attività economiche allo scopo di valutare il risultato delle singole macroattività.

g u r l

ANNO 2019							
Ramo di attività	Valore della produzione	Offerte e plusvalenze	Costi della produzione (netto amm.ti e sval.ni)	Risultato prima degli amm.ti e sval.ni	Amm.ti e sval.ni	Gestione finanziaria e straordinaria	Risultato
Ospedale	31.652		31.833	-181	846	-10	-1.037
Immobiliare	12.555	2.914	8.374	7.095	1.298	-854	4.943
Assistenza	39.621	42	42.702	-3.039	7.559	-19	-10.417
Istituzionale	10.819	16.370	17.343	9.846	800	-65	8.981
Scuola	3.958		4.441	-483	395	-9	-887
Staff	312		3.509	-3.197	7		-3.204
Altro	174	2	229	-53	95	-2	-150
TOTALE	99.091	19.328	108.431	9.958	10.800	-950	-1.771

Valori 2019 - I valori sono espressi in migliaia di Euro

ANNO 2018							
Ramo di attività	Valore della produzione	Offerte e plusvalenze	Costi della produzione (netto amm.ti e sval.ni)	Risultato prima degli amm.ti e sval.ni	Amm.ti e sval.ni	Gestione finanziaria e straordinaria	Risultato
Ospedale	30.189	-2	30.545	-358	799	-9	-1.166
Immobiliare	12.623	3.612	7.710	8.525	322	-854	7.349
Assistenza	39.110	7	42.311	-3.194	7.414	-19	-10.627
Istituzionale	11.326	23.616	17.418	17.524	1.088	-76	16.360
Scuola	3.845		4.262	-417	404	-9	-830
Staff	4		3.194	-3.190	26		-3.216
Altro	237		261	-24	95	-3	-122
TOTALE	97.334	27.233	105.701	18.866	10.148	-970	7.748

Valori 2018 - I valori sono espressi in migliaia di Euro

Pur in presenza di perdite significative generate dalla sfera commerciale, la sfera istituzionale ed il sussistere di una situazione patrimoniale e finanziaria positive garantiscono la capacità di assorbimento delle perdite e quindi la continuità aziendale.

In sintesi, come già sottolineato negli anni precedenti, si rileva che:

- la perdita dell'attività commerciale appare pesante e strutturale. La riduzione di tale perdita va gestita attraverso l'elaborazione e monitoraggio di un piano industriale e dei processi gestionali.

- apprezzando i miglioramenti introdotti sino ad ora, si ribadisce di proseguire nella messa a punto di un adeguato sistema di controllo di gestione, già iniziato con l'implementazione di un sistema di contabilità analitica, nonché un sistema di monitoraggio finanziario a breve, medio, lungo termine che possa essere di supporto agli organi direttivi nel processo decisionale.

* * *

Alla luce di quanto precede, a giudizio del Collegio, il bilancio di esercizio al 31/12/2019 è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto e rappresenta la situazione patrimoniale economica e finanziaria dell'Ente.

Si ringrazia il Collegio Direttivo e la Direzione per la collaborazione ricevuta.

Si esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio, invitando al contempo il Collegio Direttivo a continuare sia nella gestione dell'importante missione, sia nell'opera intrapresa di risanamento e di riequilibrio gestionale che nella definizione dei processi amministrativi.

Invitiamo, quindi, il Collegio Direttivo a deliberare in merito alla copertura del disavanzo di gestione.

Torino, 26 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Luigi Puddu (Presidente)

Dott.ssa Vittoria Rossotto

Dott. Alberto Maria Rivoira

