

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.

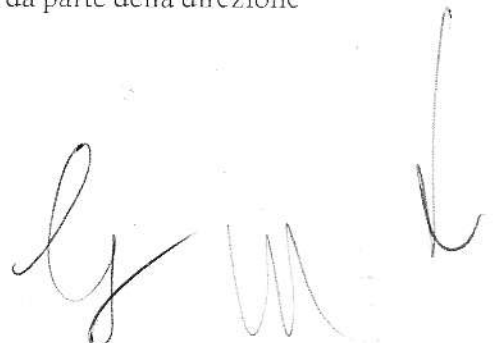
2) Il Controllo legale dei conti

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 handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, cursive letters, 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

