

OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

*Piazza della Chiesa, 9
45010 Papozze (Ro)*

Ente Morale istituito con R.D. 19 marzo 1911 n° 280 – c.f. 00232870295

L'anno duemilasedici, il giorno sedici, del mese di marzo (16.03.2016), a Rovigo in Corso del Popolo 300 presso lo Studio del Dott. Attilio Padoan, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Opera Pia "Francesco Bottoni" di Papozze, nominato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 45 del 11 Giugno 2015 ai sensi dell'art. 2, c. 1, lettera b) della L.R. n° 45 del 01.09.93, composto da: Dott. Padoan Attilio (Presidente), Dott.ssa Davì Laura e Dott. Boreggio Matteo

La riunione odierna è stata convocata al fine di redigere la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio preventivo per l'esercizio 2016.

La documentazione è stata trasmessa al Collegio a mezzo posta elettronica il 01 Marzo 2016; i termini di invio, previsti dall'art. 9 dell'allegato A della DGR 780/2013 e dall'art. 15 del Regolamento di contabilità interno sono stati pertanto rispettati.

I Revisori, pertanto, hanno avuto modo di analizzare in maniera precisa, approfondita e puntuale i documenti di bilancio prima dell'odierna riunione.

Tale documentazione è composta da:

- ✓ Documenti propedeutici al bilancio economico di previsione 2016 (del. CdA n.5 del 29-02-2016);
- ✓ Relazione del Segretario Direttore al bilancio di previsione anno 2016;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2016;
- ✓ Documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale 2016-2018;
- ✓ Piano di valorizzazione degli immobili;
- ✓ Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione analitico esercizio 2016;
- ✓ Rette ospitalità anno 2016;
- ✓ Pareri del responsabile del servizio finanziario e tecnico-amministrativo in merito alla regolarità contabile e tecnica;
- ✓ Conto consuntivo dell'esercizio 2014.

Dopo aver proceduto ad un aperto e franco confronto di idee sui documenti analizzati, aver approfondito le parti di maggior interesse ed aver convenuto su una comune opinione il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Opera Pia "Francesco Bottoni" di Papozze, formula la seguente

RELAZIONE

Ai Signori Consiglieri dell'Ente Opera Pia "Francesco Bottoni" di Papozze

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Opera Pia "Francesco Bottoni" di Papozze ha preso in esame la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2016, trasmessagli entro i termini di regolamento.

Nel proseguo della presente Relazione il Collegio dà conto delle verifiche effettuate su detta documentazione ed emetterà il giudizio professionale così come previsto dall'art. 10, comma 1, del "Regolamento Generale degli organi statutari e dei responsabili d'area".

BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE

RELAZIONE DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2016

Il Collegio dei Revisori ha osservato i principi contenuti nei commi 6,7 ed 8 dell'art. 2 della L.R. 45 del 1993, oltre alle regole contenute nelle linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto predisposte dalla Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza settore socio sanitario del Consiglio Regionale del Veneto del dicembre 2012.

Il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico annuale di previsione conforme al Piano dei Conti allegato A1 della DGR 780/2013 nel rispetto dell'allegato 2 della stessa DGR in base ai principi ed ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del codice civile e ai principio dell'OIC compatibilmente con il principio contabile n. 1 per gli Enti non profit elaborato dell'Agenzia per il Terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione.

Il Collegio ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

Il bilancio economico annuale è stato redatto secondo i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013, in conformità all'allegato A2 della DGR medesima.

Il presente bilancio di previsione tiene già conto delle modifiche introdotte al codice civile dal DLgs 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

In sintesi i valori comparati iscritti a bilancio sono i seguenti:

SINTESI BILANCIO ECONOMICO ANNUALE	2015	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.711.700	2.804.648
COSTO DELLA PRODUZIONE	2.723.194	2.813.045
<i>DIFFERENZA</i>	<i>-11.494</i>	<i>-8.397</i>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	<i>-10.494</i>	<i>-7.397</i>
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.600
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	<i>-17.094</i>	<i>-13.997</i>

La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete al Segretario Direttore, dott.ssa Chiara Mancin, nel rispetto delle linee strategiche indicate dal Consiglio di Amministrazione, mentre è del Collegio dei Revisori la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il Collegio ha:

- ✓ richiesto ed esaminato i documenti di dettaglio utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni relative ai singoli conti del bilancio;
- ✓ verificato l'attendibilità delle voci di previsione, confrontando i singoli capitoli / conti con quelli corrispondenti dell'ultimo rendiconto e assunto le necessarie informazioni per conseguire la ragionevole certezza in merito alla congruità delle stime;
- ✓ effettuato la verifica di pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti e la verifica degli equilibri di parte corrente e di parte straordinaria.

Da una analisi degli scostamenti si evidenzia che l'ente ritiene, nel corso dell'esercizio 2016, di poter:

- ✓ aumentare le entrate relative alla gestione caratteristica di circa € 90.000;
- ✓ destinare all'acquisto di servizi le maggiori entrate;
- ✓ compensare l'aumento della spesa per salari con una diminuzione del costo degli oneri sociali;
- ✓ tenere sostanzialmente sotto controllo il carico degli oneri finanziari.

La perdita prevista, derivante da una deficitaria gestione caratteristica (A - B del conto economico), già di non rilevante entità, viene ulteriormente ridotta rispetto alla previsione 2015 (i dati a consuntivo non sono ancora disponibili).

Come rilevato nella relazione del Segretario Direttore, il bilancio di previsione chiude con una perdita economica per complessivi € 13.997=, ma il pareggio di bilancio è raggiunto con la sterilizzazione di una quota degli ammortamenti dei beni esistenti al 31 Dicembre 2014 in ossequio alla normativa regionale vigente. Altresì, nel rispetto della normativa vigente, non risultano spesati a conto economico gli ammortamenti per € 13.997=.

La "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni presenti nell'ente al 1 gennaio 2014, pertanto, come conseguenza evidenzia un sostanziale pareggio di bilancio.

Il Collegio dei Revisori avendo verificato la compatibilità fra le stime effettuate e i programmi dell'Ente, esprime

parere favorevole

sul Bilancio annuale di previsione e sulla Relazione Direttore al bilancio economico annuale di previsione 2016, così come esposto sinteticamente nell'allegato alla delibera del Consiglio di Amministrazione in oggetto.

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA TRIENNALE

Il Documento di programmazione economico finanziaria triennale palesa i seguenti dati previsionali:

SINTESI BILANCIO ECONOMICO PLURIENNALE	2016	2017	2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.804.648	2.863.143	2.917.148
COSTO DELLA PRODUZIONE	2.813.045	2.863.270	2.911.755
<i>DIFFERENZA</i>	<i>-8.397</i>	<i>-127</i>	<i>5.393</i>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	-5.888	-6.339
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000	1.000
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	<i>-7.397</i>	<i>-5.015</i>	<i>54</i>
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.732	-6.867
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	<i>-13.997</i>	<i>-11.747</i>	<i>-6.813</i>

A commento della previsione triennale si evidenzia:

- ✓ l'aumento delle entrate relative alla gestione caratteristica;
- ✓ l'incremento dei costi per servizi;
- ✓ il permanere di una gestione caratteristica (A - B del conto economico) lievemente deficitaria;
- ✓ l'incremento degli oneri finanziari a seguito della contrazione di un prestito per la realizzazione di lavori di manutenzione straordinaria degli edifici;
- ✓ sostanziale pareggio di bilancio dovuto alla sterilizzazione degli ammortamenti, salvo diverse disposizioni regionali.

Il Collegio dei Revisori avendo verificato la compatibilità fra le stime effettuate e i programmi dell'Ente, esprime

parere favorevole

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come esposto sinteticamente nell'allegato alla delibera del Consiglio di Amministrazione in oggetto.

PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO E DEGLI IMMOBILI

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio e prende atto che nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal "Vademecum: indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB" relativo all'allegato B della DGR n.780/2013.

La relazione contiene una sufficientemente dettagliata descrizione dei beni immobili, della loro evoluzione e della loro destinazione e utilizzo.

Inoltre l'Ente è proprietario di appezzamenti di terreno regolarmente affittati.

La relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2016 del Segretario Direttore evidenzia inoltre che la Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo ha assegnato un contributo di Euro 400.000,00 a parziale finanziamento dei lavori di messa a norma del reparto autosufficienti. L'importo complessivo dei lavori previsti dal progetto è di Euro 1.200.000,00. La differenza di Euro 800.000,00 sarà finanziata con ricorso ai prestiti. L'inizio lavori, in attesa di ottenere tutte le autorizzazioni necessarie, è previsto nel corso del 2017.

Il Collegio dei Revisori avendo verificato la compatibilità fra le stime effettuate e i programmi dell'Ente, esprime

parere favorevole

sul Piano di valorizzazione del patrimonio e degli immobili, così come esposto sinteticamente nell'allegato alla delibera del Consiglio di Amministrazione in oggetto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Attilio PADOAN

dott.ssa Laura DAVI'

dott. Matteo BOREGGIO