

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 duemiladiciasette, il giorno ventiquattro, del mese di maggio (24.05.2017), 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 2017 ed esprimere i relativi pareri.

L'intera documentazione, già parzialmente esaminata in precedenza presso la sede dell'Ente, è stata trasmessa al Collegio a mezzo posta elettronica il 23 Maggio 2016; pertanto oltre il termine previsto all'art.10 del regolamento di contabilità approvato con Deliberazione C.d.A. n.20 del 08.04.2014. L'Organo di revisione, intervenuto alla riunione del Cda del 18.04.2017, che aveva esso stesso sollecitato, ha preso atto delle motivazioni del ritardo raccomandando gli opportuni interventi nell'organizzazione al fine del rispetto dei termini.

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

Tale documentazione è composta da:

- ✓ Relazione del Segretario Direttore al bilancio di previsione anno 2017;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2017;
- ✓ Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2017-2019;
- ✓ Piano di valorizzazione degli immobili;
- ✓ Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione analitico esercizio 2017;
- ✓ Rette ospitalità anno 2017;
- ✓ Pareri del responsabile del servizio finanziario e tecnico-amministrativo in merito alla regolarità contabile e tecnica;
- ✓ Conto consuntivo dell'esercizio 2015.

Dopo approfondito esame 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 2017 come trasmessagli.

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. 9, comma 1, del "Regolamento di contabilità".

BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE

RELAZIONE DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2017

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 e al regolamento di contabilità, 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 principi dell'OIC compatibilmente con il principio contabile n. 1 per gli Enti non profit elaborato dall'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 di previsione 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.

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

SINTESI BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE	2016	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.804.648	2.579.680
COSTO DELLA PRODUZIONE	2.813.045	2.576.772
<i>DIFFERENZA</i>	<i>-8.397</i>	<i>2.908</i>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (solo 2016)	1.000	0
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	<i>-7.397</i>	<i>2.908</i>
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.600
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	<i>-13.997</i>	<i>-3.692</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 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.

Da una analisi degli scostamenti si evidenzia che l'ente ritiene, nel corso dell'esercizio 2017, di poter far fronte alla consistente riduzione dei ricavi con un contenimento della spesa per servizi e una importante riduzione della spesa per il personale attuabile attraverso una riorganizzazione delle mansioni e dei turni di lavoro e la rinuncia alla sostituzione dei dipendenti in uscita.

La perdita prevista, già di non rilevante entità, viene ulteriormente ridotta rispetto alla previsione 2016 (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 € 3.691,72=, tuttavia ai fini del pareggio di bilancio, non devono essere conteggiati gli ammortamenti dei beni esistenti all'1 gennaio 2014 (nota della Regione del Veneto del 3 dicembre 2013) per un importo pari a € 3.691,72 =.

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

sulla proposta di Bilancio annuale di previsione e sulla Relazione Direttore al bilancio economico annuale di previsione 2017, come trasmesse a questo Organo.



DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA TRIENNALE

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

SINTESI BILANCIO ECONOMICO PLURIENNALE	2017	2018	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.579.680	2.631.252	2.696.241
COSTO DELLA PRODUZIONE	-2.576.772	-2.593.131	-2.625.307
<i>DIFFERENZA</i>	2.908	38.121	70.934
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	-31.890	-64.384
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	2.908	6.231	6.550
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.732	-6.867
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	-3.692	-501	-317

A commento della previsione triennale si evidenzia:

- ✓ un graduale innalzamento dei ricavi (con previsione di aumenti tariffari) e il mantenimento della compressione dei costi relativi alla gestione caratteristica per l'intero triennio preso in considerazione;
- ✓ quindi una gestione caratteristica (A - B del conto economico) lievemente in crescita per compensare i risultati negativi della gestione finanziaria ;
- ✓ 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.



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 2017 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 dimessa 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. I pagamenti sono previsti chiusura dei verbali di stato avanzamento lavori e il primo di essi è previsto nel corso del 2018.

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

