

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

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti nominato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 49 del 16 Ottobre 2017 ai sensi dell'art. 56 della L.R. n° 30 del 30.12.2016 e della DGR 14.04.2017 n.503, ha ricevuto in data 22.05.2019 i documenti relativi alla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, pertanto oltre il termine di fine anno previsto all'art.10 del regolamento di contabilità approvato con Deliberazione C.d.A. n.20 del 08.04.2014.

Tale documentazione è composta da:

- ✓ Proposta di delibera di approvazione del bilancio di previsione 2019;
- ✓ Relazione del Segretario Direttore al bilancio di previsione anno 2019;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2019;
- ✓ Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2018-2020;
- ✓ Bilancio economico annuale di previsione analitico esercizio 2018;
- ✓ Rette ospitalità anno 2019;
- ✓ Piano di valorizzazione degli immobili;
- ✓ Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- ✓ Conto consuntivo dell'esercizio 2017.

Il sottoscritto revisore da atto che l'Opera Pia "Francesco Bottoni" con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 17 Dicembre 2018, ai sensi dello stesso art. 10, ha adottato l'esercizio provvisorio e che anch'esso supera il termine del mese di febbraio.

L'Organo di revisione ha preso atto delle motivazioni del ritardo ormai cronico e ancora una volta ha sollecitato il rispetto delle norme e con esso delle scadenze.

Dopo approfondito esame il Revisore 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,

L'Organo di Revisione dei Conti dell'Ente Opera Pia "Francesco Bottoni" di Papozze ha preso in esame la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2019 come trasmessagli.

Nel proseguo della presente Relazione il Revisore 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 2019

Il Revisore 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 Revisore 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 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 Revisore 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	2018	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.730.900	2.761.600
COSTO DELLA PRODUZIONE	-2.703.800	-2.732.900
<i>DIFFERENZA</i>	<i>27.100</i>	<i>28.700</i>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-20.500	-22.100
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	<i>6.600</i>	<i>6.600</i>
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.600
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	<i>0</i>	<i>0</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 Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale l'Organo di revisione 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, nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente prevede:

- ✓ entrate in aumento di circa un punto percentuale rispetto al Bilancio precedente;
- ✓ aumenti di spesa corrispondenti all'aumento dei ricavi;
- ✓ un lieve aumento degli interessi passivi collegati all'assunzione del mutuo;
- ✓ il pareggio di bilancio con una gestione analoga a quella dell'esercizio precedente.

Tuttavia va ricordato che i risultati della gestione degli esercizi pregressi, comprendendo la perdita non ancora consuntivata, ma ormai certa, anche per il 2018, hanno ulteriormente eroso il patrimonio e accentuato il rischio finanziari.

Pertanto più che al pareggio occorre puntare a risultati positivi tali da reintegrare il patrimonio e la liquidità.

Il Revisore 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 2019, come trasmesse a questo Organo.

Papozze, li 29 Maggio 2019

Il revisore dei conti
Attilio Padoan

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA TRIENNALE

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

SINTESI BILANCIO ECONOMICO PLURIENNALE	2019	2020	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.761.600	2.919.870	2.948.343
COSTO DELLA PRODUZIONE	-2.732.900	-2.889.838	-2.918.976
<i>DIFFERENZA</i>	<i>28.700</i>	<i>30.032</i>	<i>29.367</i>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-22.100	-23.300	-22.500
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0	0
<i>RISULTATO LORDO IMPOSTE</i>	<i>6.600</i>	<i>6.732</i>	<i>6.867</i>
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.600	-6.732	-6.867
<i>RISULTATO ECONOMICO (UTILE+) (PERDITA-)</i>	0	0	0

A commento della previsione triennale si evidenzia:

- ✓ il rinvio al 2020 di un innalzamento dei ricavi (con previsione di aumenti tariffari) seguito da un corrispondente incremento dei costi relativi alla gestione caratteristica per i periodi futuri;
- ✓ quindi un risultato della gestione caratteristica (A - B del conto economico) stabile;
- ✓ un andamento stabile degli oneri finanziari;
- ✓ di conseguenza un sostanziale pareggio di bilancio.

Il Revisore 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.

Papozze, li 29 Maggio 2019

Il revisore dei conti
Attilio Padoan

PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO E DEGLI IMMOBILI

L'Organo di Revisione 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 dettagliata descrizione dei beni immobili, della loro evoluzione e della loro destinazione e utilizzo.

Il Revisore 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.

Papozze, li 29 Maggio 2019

Il revisore dei conti
Attilio Padoan