BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

– art. da 13 a 16, DGRV n° 780 del 21/05/2013

APPROVATI con D.C.A. n° 10 del 30/06/2023 All. E)

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

Della Casa di Riposo "Casa Charitas" di Lamon

(Istituto pubblico di assistenza e beneficenza)

L'anno 2023, il giorno 22 del mese di giugno alle ore 18.00, si è riunito in Lamon, presso la sede della Casa di Riposo "Casa Charitas", il Revisore Unico, nominato come disposto dall'art. 56 della Legge Regionale n. 30 del 30 dicembre 2016, per redigere la Relazione al Bilancio di Chiusura 2022 secondo quanto indicato dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 che rinvia alla L.R. n. 43 del 23.11.2012 e all'allegato A alla DGR 780/2013 articolo 15.

Sono presenti alla riunione:

- La Dott.ssa Saba Somacal, Revisore Unico;
- Il Direttore della struttura sig. Gian Paolo Sommariva;

Premesso che con la nota della Direzione dei Servizi Sociali n. 0209439 del 18/04/2023 la Regione Veneto ha determinato il differimento dei termini per la chiusura del bilancio al 30/06/2023 rilevando come le IPAB del Veneto abbiano dovuto affrontare importanti difficoltà gestionali nel corso del 2022 e a tal proposito ha definito una serie di indici di bilancio da rilevare e trasmettere alla Regione e di cui il Revisore è chiamato ad attestare la correttezza nella presente relazione.
Con deliberazione n. 6 del 28/04/2023 avente oggetto "Proroga termini presentazione Bilancio d'esercizio entro il 30 giugno ai sensi art. 16 delle disposizioni attuative della DGRV 780 del 21/05/2013" il CDA ha deliberato il posticipo al 30 giugno 2023 del termine per l'approvazione del bilancio 2022.
I documenti del bilancio d'esercizio 2022 sono stati trasmessi nei termini con mail e sono composti come previsto dalla DGR 780/2012 da:

- ❑ stato patrimoniale al 31.12.2022;
- ❑ conto economico al 31.12.2022:
- ❑ nota integrativa al 31.12.2022;
- ❑ Relazione del Direttore Amministrativo

Il bilancio d'esercizio dell'anno 2022 evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 939,26.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022

Stato Patrimoniale	**Bilancio d'esercizio 2022**
Immobilizzazioni	816.585,83
Attivo circolante	1.006.549,91
Ratei e Risconti	89.521,36
TOTALE ATTIVO	**1.912.657,10**
Patrimonio netto	1.076.180,31
Fondo rischi e oneri	16.500,00
Debiti	468.553,70
Ratei e risconti	351.423,09
TOTALE PASSIVO	**1.912.657,10**

Conti d'ordine	0,00

Conto Economico	**Bilancio d'esercizio 2022**
Valore della Produzione	2.803.578,27
Costo della Produzione	2.802.271,76
Differenza	**1.306,51**
Proventi ed oneri finanziari	903,87
Proventi ed oneri straordinari	-36,12
Risultato prima delle imposte	
Imposte dell'esercizio	1.235,00
Utile (perdita) dell'esercizio	**939,26**

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi e criteri contabili e agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

- Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale e al conto economico, sono comparabili con quello attuale e presentano variazioni dovute alla normale gestione ordinaria dell'esercizio;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425 del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Ciò premesso, il Revisore Unico passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa.

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali
Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Terreni
Sono iscritti al valore catastale rivalutato ai fini imu.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti
I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo.

Disponibilità liquide
Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa.

Ratei e risconti attivi
Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Debiti
I debiti sono esposti al loro valore nominale e sono al netto di resi e di rettifiche di fatturazione.

Imposte sul reddito dell'esercizio
Le imposte sul reddito dell'esercizio sono accantonate secondo il principio di competenza e sono determinate in base alla normativa vigente.

Fondi per rischi e oneri
Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Patrimonio netto
Il patrimonio netto è di € 632.833,96.

Utili esercizi precedenti.
Corrispondono agli utili di esercizi precedenti per € 313.700,53.
Perdite di esercizio precedente è di € 143.741,93.

Ex avanzo di amministrazione 272.848,38.

Utile di esercizio è di € 939,26.

Risconti passivi
Il risconto passivo riguarda:

- il credito residuo del contributo ricevuto dalla Regione Veneto con DGRV 1078 del 21/04/2009 art. 36 L.R. 1/2004- Cod. Intervento 733/1022/2;
- il credito dalla Regione Veneto per Fondo finalizzato alla riduzione dei consumi della fornitura di energia per finalità sociali di cui all'art. 1, commi 362 e seguenti, della legge n.296 del 27/12/2006;
- il credito dalla Provincia di Belluno per interventi finalizzati al contenimento del contagio da Covid 19 nelle case di riposo;

Funzioni di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, sono state svolte dal Revisore Unico le idonee verifiche relative all'osservanza della legge e dei regolamenti interni, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Ente e sul suo corretto funzionamento. Si precisa che talvolta le attività si sono svolte da remoto in quanto le disposizioni normative dovute all'emergenza sanitaria in atto non hanno permesso le verifiche in loco.
Sulla base delle informazioni disponibili si può affermare che gli atti effettuati e le deliberazioni assunte si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Attività amministrativo contabile

Il Revisore attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.
Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il bilancio presentato evidenzia una situazione economica e finanziaria in buona salute.

Gli indicatori trasmessi unitamente al bilancio di esercizio rappresentano:

- Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti) 283,96% misura il giusto equilibrio tra patrimonio proprio e debiti verso terzi
- Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.) 138,37 misura la capacità di far fronte ai debiti a breve termine
- Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo) 3,54 misura la capacità di generare liquidità
- Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo) 0,11 misura la capacità di far fronte ai debiti previdenziali e tributari

Il Revisore attesta la corretta determinazione degli indici su esposti.

Il Revisore visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge.

Il Revisore ritiene di esprimere un **parere favorevole** per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del documento contabile esaminato.

Lamon, 22 giugno 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Saba Somacal