

BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

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

APPROVATI con D.C.A. n° 8 del 29/04/2024 All. G)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI



RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023
Della Casa di Riposo “Casa Charitas” di Lamon
(Istituto pubblico di assistenza e beneficenza)

L'anno 2024, il giorno 26 del mese di aprile alle ore 9.00, 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 2023 secondo quanto indicato dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalle D.G.R.V. n. 725 del 22/06/2023, dal regolamento di contabilità interno dell'Ente e dall'articolo 2427 del Codice Civile.

Sono presenti alla riunione:

- La Dott.ssa Saba Somacal, Revisore Unico;
- Il Direttore della struttura sig. Gian Paolo Sommariva;
- la dott.ssa Lia Forlin, collaboratrice amministrativa.

I documenti del bilancio d'esercizio 2023 sono stati trasmessi nei termini con mail composti come previsto dalla DGR 725/2023 da:

- stato patrimoniale al 31.12.2023;
- conto economico al 31.12.2023;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa al 31.12.2023

Il bilancio d'esercizio dell'anno 2023 evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 73.256,80.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023

Stato Patrimoniale	Bilancio d'esercizio 2023
Immobilizzazioni	979.629,20
Attivo circolante	704.862,26
Ratei e Risconti	177.792,77
TOTALE ATTIVO	1.862.284,23
Patrimonio netto	1.147.082,88
Fondo rischi e oneri	20.000,00
Debiti	379.863,08
Ratei e risconti	315.338,27
TOTALE PASSIVO	1.862.284,23
Conti d'ordine	0,00

Conto Economico	Bilancio d'esercizio 2023
Valore della Produzione	3.039.764,90
Costo della Produzione	2.976.276,23
Differenza	63.488,67
Proventi ed oneri finanziari	11.019,13
Proventi ed oneri straordinari	-----

Risultato prima delle imposte	74.507,80
Imposte dell'esercizio	1.251,00
Utile (perdita) dell'esercizio	73.256,80

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 di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Terreni e fabbricati

Sono iscritti al valore catastale rivalutato ai fini imu.

Altre immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

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 € 314.639,79.

Perdite di esercizio precedente è di € 143.741,93.

Ex avanzo di amministrazione 270.094,26.

Utile di esercizio è di € 73.256,00.

Funzioni di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, 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.

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 economica, 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.

Si attesta la correttezza degli indicatori di bilancio calcolati come da nota prot. 209439 del 18/4/2023:

- Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti) 161,97% misura il giusto equilibrio tra patrimonio proprio e debiti verso terzi
- Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.) 129,28 misura la capacità di far fronte ai debiti a breve termine
- Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo) 8,16 misura la capacità di generare liquidità
- Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo) 0,26 misura la capacità di far fronte ai debiti previdenziali e tributari

Il Revisore visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, 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, 26 aprile 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Saba Somacal