

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DELLA CASA DI RIPOSO "ALESSANDRO ROSSI"
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE PER L'ANNO 2019 E PLURIENNALI 2019-2021 E
RELATIVI ALLEGATI**

Il sottoscritto

Dott. Alessandro Tonin,

Revisore Unico incaricato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n.12 del 23.10.2018 di presa d'atto della nomina con Delibera di Giunta Reg.le n. 1358 del 18.09.2018 per il quinquennio 2018-2023,

Premesso che:

- questo ente si è dotato di uno specifico Regolamento di Contabilità economico-patrimoniale approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n.20 del 23 dicembre 2013, in sostituzione della contabilità finanziaria, secondo le disposizioni dell'articolo 8 della legge regionale 23 novembre 2012 n. 43 e della deliberazione di Giunta Regionale n. 780 del 21.05.2013;
- come riportato dall'articolo 9 dell'allegato A della D.G.R. n. 780 del 21.05.2013, il Revisore, deve presentare entro 7 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione la sua relazione agli atti di programmazione;
- il giorno 3 dicembre 2018 il Revisore Unico, ha ricevuto del Responsabile Economico Finanziario dott.ssa Laura Fontana, e dal direttore Segretario dott. Michele Pasqualetto gli atti di programmazione dell'esercizio 2019 e dei relativi allegati come sotto precisato:
 - a. Bilancio economico annuale di previsione anno 2019 – A2;
 - b. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2019-2020-2021– A3;
 - c. Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione –A4;
 - d. Relazione del Direttore al Bilancio economico annuale di previsione anno 2019 e al Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2019-2020-2021;
 - e. Piano triennale degli investimenti 2019-2020-2021 – All. B al Reg.to di contabilità;
 - f. Relazione del direttore al piano triennale degli investimenti 2019-2020-2021;
 - g. Prospetto finanziario di tesoreria triennale 2019-2020-2021 – All. C al Reg.to di contabilità;



Vengono esaminati il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2019, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione del patrimonio ed il piano di valorizzazione.

Parere sul bilancio di previsione annuale

Il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2019 si presenta in pareggio.

In merito alle singole previsioni di ricavi e di costi, le stesse appaiono adeguate alla realtà della gestione. Detta realtà andrà con cura verificata nel corso dell'esercizio 2019.

1. Il Revisore ha svolto l'analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale d'esercizio costituito e così riassunto per macro voci nella tabella sottostante:

Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2019	Bilancio di previsione esercizio 2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.612.364,50
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.612.364,50
Differenza tra valore e costi delle produzioni	0,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	3.000,00
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.000,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	3.000,00
Utile (perdita) di esercizio	-
	(pareggio di bilancio)

2. La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete al segretario/direttore nel rispetto delle linee strategiche indicate dal CDA, mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale e basato sulla revisione contabile.

3. Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il Revisore ha:

- 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, avendo a riferimento i singoli conti dell'esercizio. In caso di scostamenti significativi, si sono acquisite le necessarie informazioni conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime;
- effettuato la "verifica del pareggio di bilancio".

4. Il procedimento di revisione comprende l'esame sulla base di verifiche sistematiche degli elementi probativi a supporto dei saldi previsionali e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Si ritiene quindi di essere in grado di emettere un giudizio sulla adottabilità del bilancio economico annuale di previsione che è stato redatto nel suo complesso con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica – finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2019 in conformità alle norme ivi citate.

Esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a cursive 'B'.

Parere sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il Revisore valuta sulla scorta dei criteri di base utilizzati e indicati nella relazione del Direttore i valori presenti nel previsionale 2019-2020-2021.

Il documento di programmazione economico finanziaria riporta rispetto all'esercizio 2019 un aumento annuo dei ricavi per rette dello 0,83% per il 2020 e dello 0,63% per il 2021. Per quanto riguarda i costi della produzione questi sono previsti in leggera diminuzione essenzialmente per una riduzione delle spese per le materie prime.

Gli ammortamenti per gli esercizi 2019, 2020 e 2021 sono aggiornati con gli investimenti previsti nel relativo piano triennale.

Considerato quanto esposto,

esprime parere favorevole sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale.



Parere sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione.

Il Revisore ha esaminato la relazione e 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 del 21.05.2013.

La relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi vengano utilizzati dall'Ente; nel caso di specie trattasi principalmente di 3 beni immobili strumentali, quattro beni immobili non strumentali, un'area edificabile sulla quale insiste un fabbricato in corso di costruzione.

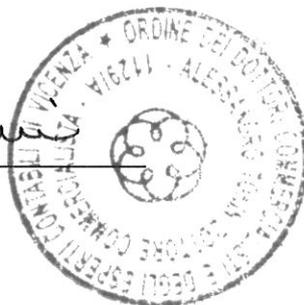
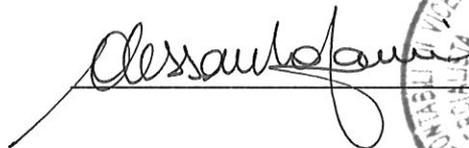
Dal riscontro dell'allegato "Piano delle valorizzazioni immobiliari" si desume che la valorizzazione è avvenuta osservando quanto previsto dai principi contabili in materia.

Si segnala che la Casa di Riposo non possiede beni di interesse storico ed artistico.

Considerato quanto esposto sopra, esprime **parere favorevole** sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alessandro Tonin



Arsiero, 13 NOVEMBRE 2018