

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

Al Consiglio di Amministrazione dell'IPAB Casa di Riposo Monumento ai Caduti in Guerra

Giudizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 (costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il mio esame è stato condotto con diligenza e serietà professionale. La revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni necessario elemento per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali; questi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme ed ai principi in materia applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'Organo di gestione per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori hanno utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, ritenendo che non sussistono condizioni diverse (liquidazione o interruzione dell'attività) per la sua predisposizione.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi della revisione sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale, individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- infine, con riferimento al presupposto del necessario principio di continuità aziendale, il sottoscritto revisore rinvia alle proprie specifiche richieste formulate non appena venute a conoscenza dagli Organi di stampa dei gravi fatti contestati dall'Autorità Giudiziaria ad alcuni dipendenti di I.S.V.O. s.r.l. e trasmesse all'I.P.A.B. con l'allegata nota inviata via Pec (ed acquisita al prot. n. 275 del 24.03.2023) i cui contenuti si intendono confermati ed approvati espressamente nella presente relazione al bilancio di esercizio 2022.

Il risultato netto della gestione dell'Ente dell'esercizio 2023 evidenzia un **utile di Euro 20.813,64**, che verrà accantonato a fondo rischi per controversie legali per € 8.500,00 ed il rimanente ad altri fondi per rischi ed oneri.

La Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, redatta in conformità a quanto previsto dall'art. 13, allegato A, della DGR 780 del 21 maggio 2013, e concernente l'andamento complessivo della gestione, risulta coerente con il bilancio e sulla base delle conoscenze e della comprensione acquisita dell'ente, possiamo attestare che nella suddetta Relazione non si rinvencono errori significativi che meritino di essere portati all'attenzione.

Valutazioni e osservazioni del revisore sul bilancio d'esercizio

Con l'abbandono della contabilità finanziaria disciplinata dalla legge "Crispi" (legge n. 6972, del 17 luglio 1890), l'ente ha provveduto a redigere il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022. L'anno 2022 costituisce, pertanto, il decimo esercizio in cui l'Ente redige il bilancio economico-patrimoniale.

In data odierna, il Revisore Unico ha, quindi, completato le necessarie verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sul bilancio esercizio 2022. Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 13 della D.G.R. n.780 del 21 maggio 2013, all'organo di controllo sono stati consegnati i seguenti documenti:

- *Stato patrimoniale;*
- *Conto economico;*
- *Nota integrativa;*
- *Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.*

Pertanto il revisore rilascia la presente relazione, redatta secondo i corretti principi di revisione, rinunciando ai termini di cui all'art. 15 della succitata D.G.R. n. 780/13.

In adempimento alle "Linee Guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto" il Revisore ha monitorato e testato l'affidabilità dei processi interni dell'Ente, indirizzando le verifiche nelle principali aree di attività (Patrimonio, Personale, Ciclo attivo e passivo), ha altresì verificato l'equilibrio finanziario e la capacità d'indebitamento.

Il revisore segnala che per il 2022 non sono stati deliberati incrementi delle rette di degenza degli ospiti, né per i servizi residenziali, né per i servizi semiresidenziali.

Si prende atto dell'avvio del nuovo ospedale di comunità presso la sede di via San Francesco, come da progettualità approvata e prevista nel piano di zona.

Si prende altresì atto che l'ente ha provveduto a rinnovare le forme di collaborazione con il Comune nell'ambito del progetto di cura a domicilio e nel sostenere la progettualità dello sportello badanti.

Al 31 dicembre 2022 l'IPAB presenta "disponibilità liquide" per Euro 370.650= ed un Patrimonio Netto di Euro 2.258.562.=.

Si segnala il rispetto della normativa "Anticorruzione e Trasparenza" il cui piano triennale (2022-2024) per la prevenzione della corruzione e il programma triennale per la trasparenza, risultano entrambi revisionati, approvati.

Il revisore, in ossequio a quanto previsto dai commi 6, 7 e 8 dell'art. 2 della L.R. 45/93, ha collaborato con il Consiglio di Amministrazione, ed a tal proposito non ha rilievi da muovere.

In esito delle verifiche effettuate, dei documenti esaminati, di quanto sopra evidenziato il revisore rinnova espressamente la propria richiesta di provvedere ad una corretta rivalutazione contabile del valore della partecipazione patrimoniale in I.s.v.o. s.r.l. non appena il legale incaricato effettuerà le proprie valutazioni prognostiche richieste dal sottoscritto con la nota trasmessa via pec ed innanzi specificata.

Infine, richiamata la nota pervenuta all'Ente in data 19 aprile 2023 con la quale la Direzione Servizi sociali della Regione del Veneto ha richiesto alle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza regionali di compilare alcuni specifici indicatori di analisi di bilancio sui dati del consuntivo 2022, ed analizzati i valori dei suddetti indicatori

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come predisposto dall'Amministrazione con tutti i documenti obbligatori allegati, validando altresì i relativi indicatori di bilancio determinati dall'Istituzione pubblica "*Casa di Riposo Monumento ai Caduti in Guerra*".

San Donà di Piave, 27 aprile 2023

IL REVISORE UNICO
