

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2024, SUL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA 2024-2026 E SUI DOCUMENTI ALLEGATI

Il sottoscritto Dott. Tomaso Rigoni, premesso che:

- con deliberazione della giunta regionale n. 73 / DGR del 29/01/2024 è stato nominato dalla Regione Veneto Revisore Unico dei conti dell'IPAB Casa di Riposo Monumento ai Caduti in guerra con sede in San Donà di Piave Via San Francesco;
- ha accettato l'incarico in data 21/02/24;
in data odierna gli è stata consegnata la documentazione relativa al bilancio di previsione per l'anno 2024 del citato ente sulla quale ha effettuato le opportune verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza ed attendibilità contabile sulla seguente documentazione:
- ***Bilancio economico annuale di previsione 2024;***
- ***Documento di programmazione economico finanziaria 2024-2026;***
- ***Relazione del patrimonio e Piano di Valorizzazione;***
- ***Relazione del Segretario Direttore Generale.***

il tutto predisposto dall'Ente e soggetto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione entro la data odierna, avendo adottato per il 2024 l'esercizio provvisorio come da comunicazione della Presidente tramite PEC alla Regione del Veneto in data 22.01.2024 e considerata la richiesta di proroga inviata via pec in data 28/02/2024 alla competente area Sanità e Sociale della Regione del Veneto, con richiesta di una proroga di giorni 10 per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024 e relativi allegati;

Preliminarmente il Revisore osserva che:

- nell'ambito dello svolgimento della propria attività di revisione ha fatto riferimento alla delibera della Giunta Regionale n. 780 del 21 maggio 2013, ai chiarimenti contabili forniti dalla Direzione Servizi Sociali Regione Veneto – Ufficio IPAB agli Enti coinvolti in relazione alla predisposizione della documentazione per la trasformazione del sistema contabile di tipo finanziario (così detta “Legge Crispi”) al sistema di contabilità economico – patrimoniale, nonché alle 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 ;

- il bilancio economico annuale di previsione 2024 chiude con una perdita economica di € 3.722;
- l'Ente dispone di sufficienti risorse finanziarie (saldo di tesoreria: € **402.196,64** al 31/12/2023) e il patrimonio netto dell'ente al 31/12/2023, sulla base della situazione contabile aggiornata alla data attuale, è superiore ad € **2.200.000** e quindi la perdita prevista non pare, di per sé stessa, capace di compromettere la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente;

Tutto ciò osservato il Revisore unico,

VISTO

- le disposizioni della Legge Regionale 23/11/2012 n.43 ex art.8, la delibera di Giunta Regionale n. 780 del 21/05/2013, con le quali si è modificato il sistema contabile delle Ipab venete a partire dal 01/01/2014;
- lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- le norme del Codice Civile, i principi contabili OIC, il principio contabile n.1 degli enti non profit, in quanto compatibili;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera n.26 del 31/10/2013;
- in particolare la relazione del Segretario-Direttore.

RITENUTO CHE

- A. il bilancio economico annuale di previsione sia stato redatto in conformità al dettato normativo della D.G.R. n. 780/2013 e che contenga le previsioni di ricavi e costi formulate nel rispetto del principio della competenza economica;
- B. il documento di programmazione economico – finanziaria triennale sia stato altresì redatto nel rispetto della modulistica prevista dalla D.G.R. n. 780/2013 e della competenza economica;
- C. la relazione del patrimonio fornisca esaurienti informazioni sul patrimonio immobiliare dell'IPAB;
- D. la relazione del Segretario-Direttore Generale fornisca le indicazioni concernenti i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche, la realizzazione delle linee strategiche

di sviluppo dell'Ente;

PRESO ATTO CHE

- l'IPAB non ha previsto adeguamenti delle rette per l'esercizio 2024 in considerazione dell'aumento già deliberato per l'anno 2023 relativo al centro diurno;

CONCLUSIONI

il Revisore, a conclusione delle verifiche effettuate ed in relazione a quanto sopra esposto nella presente relazione,

ESPRIME

il proprio parere favorevole sulla proposta di bilancio economico annuale di previsione 2024, sul documento di programmazione economica finanziaria 2024-2026, e sui documenti obbligatori allegati.

San Donà di Piave (VE), 11/03/2024



Dott. Tomaso Rigoni
