

OPERA PIA MORO

Sede legale in Oderzo - Tv – Via Postumia 6

Codice fiscale 80011950260

Il giorno 20 del mese di gennaio dell'anno 2014, alle ore 08.00, si è riunito in Oderzo presso la sede legale dell'IPAB "Opera Pia Moro" il Revisore del Conto per esaminare gli atti di programmazione per il triennio 2014 – 2016 predisposti dal Segretario – Direttore da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, al fine di poter procedere alla stesura della relazione prevista dall'art. 4 dell'allegato A alla DGR Veneto 780/2013.

Operati i necessari riscontri e le opportune verifiche sulla documentazione contabile ed amministrativa dell'ente e ricevuti in data odierna gli elaborati definitivi da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, il Revisore dei Conti provvede alla stesura della seguente:

RELAZIONE DEL REVISORE

SUGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE DEL TRIENNIO 2014 - 2016

Il sottoscritto Revisore, nominato dal Consiglio di Amministrazione dell'ente nella seduta del 16/3/2013, ricevette:

- lo schema del bilancio economico di previsione 2014;
- il documento di programmazione economico – finanziaria per il periodo 2014 – 2016;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la Relazione del Segretario – Direttore,

che ai sensi dell'art. 4 della DGR Veneto 780/2013 costituiscono gli atti di programmazione delle IPAB e i suoi allegati;

esaminata la suddetta documentazione e richiamata la normativa di riferimento:

- art. 8 L.R. Veneto 43/2012;
- D.G.R. Veneto 780/2013;
- I Principi Contabili O.I.C. e il principio contabile n. 1 degli Enti No Profit elaborato dall' Agenzia per il Terzo Settore, dal CNDCEC e dall' O.I.C.;
- Il Regolamento di contabilità adottato dall' ente ai sensi della normativa sopra richiamata;

si rileva quanto qui di seguito riportato.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2014 E DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNIO 2014 - 2016

Il Revisore ha rilevato preliminarmente che le poste previsionali del bilancio del periodo 2014 - 2016 si possono così sintetizzare:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo2014</i>	<i>Importo2015</i>	<i>Importo2016</i>
Valore della Produzione	241.000,00	248.230,00	255.677,00
Costi della Produzione	- 187.500,00	- 193.125,00	- 198.919,00
Differenza	53.500,00	55.105,00	56.758,00
Risultato dell' Area Finanziaria	5.500,00	5.655,00	5.835,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	4.000,00	4.120,00	4.244,00
Risultato prima delle imposte	63.000,00	64.890,00	66.837,00
Imposte sul reddito	48.000,00	49.440,00	50.923,00
Utile dell'esercizio	15.000,00	15.450,00	15.914,00

Successivamente il Revisore ha provveduto ad esaminare, sulla scorta della documentazione fornita dal Segretario – Direttore, la documentazione di dettaglio sulla quale si fondano le previsioni di bilancio.

Da detto esame si è rilevato che:

- la voce relativa ai ricavi di vendita e delle prestazioni (A1) afferisce quasi esclusivamente ai canoni di locazione degli immobili di proprietà e si basa sui contratti in essere alla data di stesura del bilancio;
- la voce dei contributi in c/esercizio (A3) comprende il contributo dell'istituto Tesoriere sulla base dell'ultimo contratto di affidamento in via di stesura;
- la posta degli altri ricavi e proventi (A5) ricomprende le entrate da incentivi derivanti dal GSE per l'impianto fotovoltaico realizzato dall'ente e relativi contributi sul conto energia, ed è stata stimata sulla base dell'andamento degli introiti dell'esercizio precedente;
- la voce dei Proventi Finanziari (C16) è stata stimata sulla base delle giacenze medie di cassa (maggiori rispetto ai precedenti esercizi) e il tasso di interesse praticato;
- la voce Proventi Straordinari (E20) riguarda rimborsi di spese varie (imposta di registro su contratti, utenze, ecc.) ed è stata stimata sulla base dei contratti vigenti.

Per quanto afferisce invece le voci di costo in via generale queste trovano coerenza se raffrontate con i valori espressi nel bilancio di previsione dell'esercizio precedente e trovano riscontro nei contratti, convenzioni e accordi in essere.

Non si riscontrano scostamenti significativi se non nella voce Oneri diversi di gestione (B14) dove sono collocati gli stanziamenti per le imposte che gravano sugli immobili e che prudentemente sono state stimate in una cifra superiore rispetto a quella dell'esercizio precedente.

Nella costruzione del bilancio delle annualità 2015 e 2016 i canoni di locazione sono stati adeguati in base all'indicizzazione Istat. Analogamente si è proceduto per diversi costi ove previsto contrattualmente e dove ciò sia ipotizzabile.

Non sono stati previsti ammortamenti d'esercizio avvalendosi di quanto previsto dalla DGR Veneto 780/2013.

Non sono stati operati accantonamenti per rischi o per altre motivazioni non ricorrendone i presupposti. Il Revisore non è a conoscenza di cause che potrebbero originare il sorgere di passività o rischi potenziali tali per cui vi sia la necessità di alimentare tali poste.

La relazione del Segretario – Direttore oltre a indicare quali sono gli obiettivi che si prefigge l'ente, comprende una dettagliata descrizione della composizione e costruzione delle poste di bilancio.

PIANO DI VALORIZZAZIONE E RELAZIONE ALLEGATA

Il piano di valorizzazione del patrimonio e la relazione allegata contengono una dettagliata descrizione dei beni di proprietà dell'ente, del loro stato ed utilizzo.

Dal loro esame si evince la necessità di effettuare delle manutenzioni straordinarie sull'Immobile annesso a Palazzo Moro, ma non sono stati quantificati gli importi dei lavori da eseguire né la tempistica della loro esecuzione. Ciò in quanto l'ente sta ancora facendo le necessarie valutazioni circa la più opportuna destinazione da dare all'immobile e i conseguenti interventi da porre in essere.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra espresso e rilevato, considerato altresì che i documenti dimessi sono stati predisposti sulla base degli schemi previsti dalla DGR Veneto 780/2013 e che non sono state rilevate irregolarità nella stesura degli stessi, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio economico annuale di previsione dell'esercizio 2014, del documento di programmazione economico – finanziaria di durata triennale 2014 – 2016 e della relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Pramaggiore 23 gennaio 2014

Il Revisore

f.to Dott.ssa Vania Gobat