

## CASA DI RIPOSO "A. GALVAN"

Via Ungheria, 340 – 35029 Pontelongo (Pd) – Cod. Fisc. 80008360283 – P. IVA 01564190286

### **Relazione del Revisore Unico dei Conti al Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/2020**

Pregiatissimi componenti del Consiglio di Amministrazione della Casa di Riposo "A. Galvan", a completamento degli adempimenti istituzionali e professionali relativi all'esercizio 2020 previsti in capo all'organo di revisione contabile dell'Ente, ho esaminato il Bilancio consuntivo chiuso alla data del 31/12/2020, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione del Presidente.

L'operato del Revisore si è svolto in conformità alle previsioni normative previste dall'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012 e dalla D.G.R. n. 780 del 21/05/2013. Inoltre, sono state applicate le previsioni contenute nei commi 11, 12, 13 e 14 di cui all'art. 56 della L.R. n. 30 del 30/12/2016, abrogative dell'art. 2 della L.R. n. 45 del 01/09/1993 (*Norme di razionalizzazione e aggiornamento sulle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza e modifica di leggi regionali*) recepite nel Regolamento interno dell'Ente che disciplina l'attività del Revisore Unico. Il Revisore, in particolare:

- ha svolto la revisione legale del Bilancio d'Esercizio del Centro Servizi chiuso alla data del 31 dicembre 2020 trasmesso dal Direttore Generale. Si precisa che la responsabilità sui contenuti che lo costituiscono, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell'Ente. E' responsabilità del Revisore esprimere un giudizio professionale basato sulla revisione legale del medesimo;
- ha vigilato nel corso dell'esercizio in collaborazione con la Direzione del Centro Servizi in merito alla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, ponendo in essere una verifica periodica riguardo la corretta esecuzione degli adempimenti normativi di carattere fiscale e previdenziale nel corso dell'anno.

Il Bilancio Consuntivo al 31/12/2019 presenta un risultato economico corrispondente ad una perdita di € 171.485.=

Relativamente al costo del personale, si richiama l'attenzione sul fatto che l'aumento contrattuale pur in mancanza della stipula del CCNL (scaduto il 31.12.2018) costituisce un trattamento economico "garantito", ovvero di una voce di spesa che non presenta elementi di discrezionalità nel suo sostenimento da parte del soggetto datore di lavoro, ancorché non esattamente determinabile.

A tale proposito si rileva che è stato effettuato un accantonamento connesso al rinnovo contrattuale, ma che a parere del revisore tale accantonamento non è di entità sufficiente ad assicurare il principio della prudenza.

Ad eccezione di quanto sopra, a seguito delle verifiche effettuate sul Bilancio consuntivo il Revisore può affermare, inoltre, che:

- le poste di Bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività dell'Ente;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di Bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in Bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- nella redazione del Bilancio sono stati seguiti gli indirizzi espressi dalla D.G.R. 780 del 21/05/2013;
- nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2435 bis del Codice civile, in quanto trattasi di Bilancio in forma abbreviata, corrispondendo alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione risulta adeguata a fornire un'esaustiva rappresentazione

della gestione che ha caratterizzato l'esercizio 2020 e delle prospettive future dell'Ente.

La revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'Esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole ed adeguata base per l'espressione del suo giudizio professionale.

A giudizio del Revisore, il soprammenzionato Bilancio d'Esercizio, fatta eccezione per il rilievo relativo al costo del personale, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato formulato con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Il Revisore, per le motivazioni sopra esposte

**esprime**

parere **contrario** all'approvazione del Bilancio consuntivo della Casa di Riposo "A. Galvan" chiuso al 31 dicembre 2020 nei contenuti e nei valori esposti nella presente relazione.

La presente relazione viene depositata presso la sede della Casa di Riposo "A. Galvan" nei termini previsti dall'art. 15 dell'allegato "A" della D.G.R. n. 780/2013.

Pontelongo, 26/02/2021

Il Revisore Unico

Dott. Riccardo Gavassini

