

**Relazione dei Revisori dei Conti**  
**ai sensi degli artt. 13 e 15 del Regolamento di Contabilità – DGRV n. 725/2023**

\* \* \*

Noi Revisori dei Conti, nominati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 28/11/2023, abbiamo ricevuto, per l'esame di competenza del bilancio d'esercizio 2023, i seguenti documenti, redatti dall'Organo amministrativo dell'Ente:

- a. Stato patrimoniale
- b. Conto economico
- c. Rendiconto finanziario
- d. Nota integrativa
- e. Relazione del Segretario Direttore
- f. Relazione del Presidente del Consiglio di amministrazione
- g. Prospetti allegati

\* \* \*

Abbiamo quindi svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente chiuso al 31/12/2023, la cui redazione compete all'Organo amministrativo. Nostra è invece la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio, basato sulla revisione legale.

Il nostro esame è stato condotto secondo le disposizioni del Codice Civile, dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e del principio contabile numero 1 per gli enti no profit elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, tenuto conto dei principi di revisione legale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché dal principio contabile OIC 35, in quanto compatibili, e sempre tenendo in debita considerazione quanto disposto dalla DGR Veneto n. 725 del 22/06/2023, dall'art. 56 della L.R. n. 30 del 30/12/2016, dal D.lgs. 30/06/2011, n. 123, e dalle linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto del dicembre 2012.

Le procedure di controllo contabile sono state svolte in maniera completa e sistematica – mediante le verifiche periodiche risultanti dagli appositi verbali – e in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo.

L'attività di revisione è stata pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario o anche solo utile per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Gli errori possono derivare sia da frodi che da comportamenti o eventi non intenzionali, e sono considerati significativi allorché ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dai destinatari sulla base del bilancio d'esercizio.

Pertanto abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.

Possiamo quindi attestare che il procedimento di revisione da noi svolto comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate, in particolare per quanto riguarda gli ammortamenti e gli accantonamenti per rischi.



In sintesi, nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo potuto riscontrare:

- la regolare tenuta della contabilità dell'Ente e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione secondo il sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia;
- il rispetto del principio dell'annualità coincidente con l'anno solare;
- il rispetto del principio della competenza;
- il regolare andamento dei ricavi per rette e quote sanitarie degli ospiti, che hanno potuto beneficiare del sostanziale superamento dell'emergenza sanitaria per la pandemia di COVID-19. Evitando di mantenere posti liberi per attuare gli isolamenti precauzionali, il tasso di occupazione ha avuto un incremento complessivo di 6 unità;
- la costante attenzione al contenimento dei costi che ha consentito di pervenire a un risultato di bilancio positivo, pur avendo garantito la qualità del servizio prestato agli ospiti e tenuto conto del consistente incremento degli ammortamenti derivanti dagli investimenti effettuati negli esercizi precedenti, al fine di mantenere un elevato standard qualitativo delle residenze;
- l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio 2023 alle risultanze delle scritture contabili e degli altri documenti amministrativi dell'Ente, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge e all'art. 13 della DGR 725/2023.

L'Organo amministrativo dell'Ente riferisce, nella Nota Integrativa, di aver redatto il bilancio nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, con ciò stesso dando atto di aver ritenuto sussistente tale presupposto alla data del 31/12/2023.

Riteniamo quindi che il lavoro di controllo e di raffronto da noi svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

\* \* \*

Riportiamo i dati di sintesi risultanti dal progetto di bilancio dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, ora sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, che evidenzia un risultato d'esercizio positivo di € 1.990,90:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Attività	20.644.300,44	21.138.065,25
Passività	5.050.049,01	5.545.804,72
Patrimonio Netto	12.714.897,17	12.714.897,17
Riserve di utili	2.877.363,36	2.870.315,13
Utile d'esercizio	1.990,90	7.048,23



<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2023</b>
Valore della produzione (attività caratteristica):	15.223.302,00
Costi della produzione:	15.183.862,95
<b>DIFFERENZA:</b>	<b>39.439,05</b>
Proventi e oneri finanziari:	- 907,24
Risultato prima delle imposte:	38.531,81
Imposte sul reddito:	36.540,91
Utile di esercizio:	1.990,90

Possiamo riferire di aver acquisito conoscenza e di aver avuto contezza, per quanto di nostra competenza, circa l'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Ente, nonché puntuali informazioni sul sistema amministrativo e contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; possiamo affermare quanto sopra sulla base di osservazioni dirette, oltre che dall'esame a campione dei documenti contabili, dalla raccolta di informazioni e dagli incontri e interviste con i soggetti responsabili delle varie funzioni amministrative e contabili dell'Ente.

\* \* \*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio 2023 degli Istituti di soggiorno per anziani San Gregorio di Valdobbiadene, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e precisione, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 in conformità e nel rispetto delle norme che disciplinano la formazione e la redazione del bilancio d'esercizio.

\* \* \*

La responsabilità della stesura delle relazioni sulla gestione, in conformità con quanto previsto dalle norme di legge, competono all'Organo amministrativo e all'Organo gestionale dell'Ente, ai sensi dell'art. 13 della DGR 725/2023. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza delle relazioni sulla gestione con il bilancio, così come richiesto dall'art. 14 del D.Lgs. 39/2010.

A tal fine, con riferimento alle informazioni economico-patrimoniali e finanziarie, abbiamo letto la relazione sulla gestione e verificato la coerenza delle suddette informazioni in essa contenute con il bilancio dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2023. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le nostre procedure sono consistite nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto secondo i principi precedentemente indicati.

A nostro giudizio, sulla base delle attività svolte così come sopra enunciate, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Handwritten signature and initials, possibly 'J', 'Fe', and 'B'.

\* \* \*

Nel merito dei risultati, Vi rimandiamo alle considerazioni espresse dall'Organo amministrativo nella Relazione sulla Gestione.

A noi Revisori compete l'esame dei fatti gestionali e la loro rappresentazione contabile in conformità alle norme in vigore.

\* \* \*

L'attività di vigilanza sulla gestione è stata esercitata dal Collegio in conformità con quanto prescritto dall'art. 2403 del Codice Civile.

In particolare, nel periodo di vigenza del nostro mandato:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto dell'Ente;
- abbiamo verificato il rispetto delle norme legislative e statutarie disciplinanti le riunioni del Consiglio di amministrazione e il loro funzionamento e accertato che le decisioni adottate fossero a loro volta conformi alla legge e allo Statuto dell'Ente e non palesemente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi o tali da poter compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente;
- le informazioni richieste in via generale dall'art. 2381, quinto comma, del Codice Civile, sono state fornite con periodicità anche superiore del minimo di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni periodiche sia nel corso degli incontri informali;
- abbiamo incontrato i responsabili delle varie funzioni al fine di verificare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;
- abbiamo accertato l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile adottato e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle varie funzioni amministrative e contabili. In merito, non risultano segnalazioni da effettuare;
- nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo particolari osservazioni da formulare;
- abbiamo rilevato che l'Organo amministrativo, nella redazione del progetto di bilancio, non ha derogato alle norme di legge applicabili;
- abbiamo preso atto dell'attestazione dell'indice di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 8, comma 1, D.L. 66/2014;
- nella nota integrativa sono stati indicati i criteri di valutazione seguiti, conformi all'art. 2423-bis Codice Civile e ai principi contabili adottati.

In tema di controlli interni abbiamo accertato che l'Ente si è dotato di un sistema completo, efficiente ed efficace, le cui funzioni sono svolte da personale adeguatamente qualificato che ringraziamo per la collaborazione prestata.

\* \* \*

Il bilancio al 31 dicembre 2023 riflette pertanto le risultanze della contabilità; considerando quindi anche le risultanze dell'attività da noi svolta in adempimento della funzione di controllo legale, risul-

tanze contenute nell'apposita sezione della presente relazione, proponiamo al Consiglio di amministrazione di approvare il Bilancio al 31/12/2023 e i documenti che lo compongono, così come predisposto, redatto e proposto.

Per quanto riguarda la rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2023 richiesta dalla Regione Veneto con Nota Prot. N. 0128985 Class G.940.02.2 del 13/03/2024, il Collegio dei Revisori:

- preso atto dell'elaborazione degli indici effettuata dall'Ente che ha fornito le seguenti risultanze:

Indici economico-finanziari (da inviare in Regione)	Numeratore	Denominatore	2023
Patrimonio netto (PN)			15.594.251,43
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari/fatturato)	5.392,73	14.209.230,68	0,038%
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	15.594.251,43	4.916.170,24	317%
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	4.093.581,87	3.653.085,77	112%
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	1.184.072,66	20.644.300,44	6%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	63.167,87	20.644.300,44	0,31%

- preso atto, altresì, che gli indici sono stati elaborati dall'Ente secondo le specifiche tecniche fornite con la tabella allegata alla predetta Nota, con esatta individuazione e quantificazione delle componenti numeriche confluite al numeratore e al denominatore degli indicatori;
- che, pertanto, il Collegio ha verificato la corretta elaborazione dei ridetti indici;

il Collegio dei Revisori procede alla validazione degli indici calcolati e trasmessi dall'Ente alla Regione Veneto.

Valdobbiadene, li 16 aprile 2024

### Il Collegio dei Revisori

- dott. Francesco Bon, Presidente
- dott. Simone Gasparetto, Membro
- dott. Franco Olivetti, Membro



