

## ALTENHEIM ST. PANKRAZ ÖBPB

### BERICHT DES RECHNUNGSPRÜFERS ZUM JAHRESABSCHLUSS AM 31. DEZEMBER 2021

#### ERSTER TEIL – Urteil des Rechnungsprüfers über die Rechnungsprüfung des zum 31. Dezember 2021 abgeschlossenen Geschäftsjahres – Art. 14 G.D. Nr. 39/2010

Der unterzeichnende Rechnungsprüfer hat die Prüfung des Jahresabschlusses des Altenheimes St. Pankraz ÖBPB zum 31. Dezember 2021 vorgenommen. Für die Erstellung des Jahresabschlusses ist der Verwaltungsrat verantwortlich, während der Rechnungsprüfer für die Überprüfung des Jahresabschlusses und das aus diesen Kontrollen resultierende Urteil verantwortlich zeichnet.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021, welcher uns vom Verwaltungsrat zur Verfügung gestellt wurde, entspricht den Bestimmungen der IV. EG-Richtlinie, die mit dem Gesetzesvertretenden Dekret Nr. 127 vom 9. April 1991 in Kraft getreten sind. Gemäß Artikel 2423 des italienischen ZGB besteht der Jahresabschluss aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang.

In der Folge gebe ich einen zusammenfassenden Überblick zu den Zahlen des Jahresabschlusses 31.12.2021:

<b>Vermögenssituation</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Aktiva	3.796.208	3.938.314
Passiva	483.224	474.282
Rotationskapital und Rücklagen	3.047.475	3.312.984
Jahresüberschuss	265.509	151.048
<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Gesamtleistung	2.024.267	1.960.903
Herstellungskosten	1.768.078	1.819.610
Betriebserfolg	256.189	141.293
Ergebnis im Finanzierungsbereich	10.032	10.069
Zu- und Abschreibungen auf Finanzanlagen	0	0
Außerordentliche Erträge und Aufwände	-398	0
Steuern auf das Einkommen	-314	-314
Jahresüberschuss	265.509	151.048

Meine Überprüfung wurde nach Maßgabe der empfohlenen Grundsätze für ordnungsgemäße Abschlussprüfungen durchgeführt.

In Übereinstimmung mit den genannten Grundsätzen wurde die Prüfung so geplant und durchgeführt, dass alle notwendigen Elemente eingeholt wurden, um mit angemessener Sicherheit feststellen zu können, ob der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlern ist und insgesamt glaubhaft erscheint.

Das Überprüfungsverfahren wurde an die Größe der Körperschaft und deren Organisationsstruktur angepasst und entsprechend durchgeführt. Die anhand von Stichproben durchgeführten Prüfungshandlungen betrafen die Nachweise für die Salden und die Angaben im Jahresabschluss, die Beachtung der Rechnungslegungsgrundsätze sowie die Angemessenheit der vom Verwaltungsrat vorgenommenen Bewertungen.

Ich bin der Auffassung, dass die durchgeführten Prüfungen eine hinreichend sichere Grundlage für meine Beurteilung darstellen.

Die Prüftätigkeit im Bereich der Buchhaltung beinhaltet die stichprobenartige Kontrolle der den Geschäftsvorfällen zugrundeliegenden Buchungsbelege, die Einschätzung der Korrektheit der angewandten Buchführungskriterien und die Plausibilität der vom Verwaltungsrat durchgeführten Bewertungen.

Nach meiner Beurteilung entspricht der Jahresabschluss zum 31.12.2021 des Altenheimes St. Pankraz ÖBPB den Bestimmungen für dessen Erstellung und der Jahresabschluss wurde mit Klarheit erstellt und stellt in korrekter Art und Weise ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dar.

## **ZWEITER TEIL – Bericht des Rechnungsprüfers über die in Erfüllung seiner Pflichten ausgeübte Tätigkeit des zum 31. Dezember 2021 abgeschlossenen Geschäftsjahres – Artikel 2429, zweiter Absatz des ZGB**

Ich habe meine Kontrollen stets nach den von der Kammer der Wirtschaftsprüfer und Buchhalter erlassenen „Grundsätzen ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen der Rechnungsprüfer“ vorgenommen.

Ich habe die formelle Verwaltungstätigkeit kontrolliert und die Einhaltung der gesetzlichen und statutarischen Bestimmungen überprüft.

Ich habe Erkenntnisse über die Angemessenheit der Organisationsstruktur des Altenheimes durch Einholen von Informationen von den zuständigen Verantwortlichen erworben und

diese in angemessener Weise überwacht.

Ich habe die Angemessenheit des Verwaltungs- und Buchhaltungsgefüges bzw. der Verfahren beurteilt und überwacht; weiters habe ich die Zuverlässigkeit der Buchhaltung, ein den tatsächlichen Ereignissen entsprechendes Bild zu vermitteln, mittels Einholen von Informationen von den zuständigen Verantwortlichen und der Überprüfung von Betriebsunterlagen, überprüft.

Ich weise schließlich darauf hin, dass im Laufe des Geschäftsjahres 2021 soweit mir bekannt:

- vom Überwachungsrat keine vom Gesetz vorgesehenen Gutachten erstellt worden sind;
- der Verwaltungsrat soweit mir bekannt nicht vom Recht der Abweichung gemäß der Bestimmung des Artikels 2423, Absatz 4 des Zivilgesetzbuches Gebrauch gemacht hat;
- während des Überwachungszeitraumes keine weiteren bedeutenden Vorfälle aufgetreten sind, welche in diesem Bericht festgehalten werden müssten.

Aufgrund der oben angeführten Aussagen, stimmt der Revisor der Genehmigung dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 in der Fassung, wie er vom Verwaltungsrat erstellt wurde, zu.

Meran, den 15. April 2022

A large black rectangular redaction covers the signature and stamp area. A faint blue circular stamp is visible behind the redaction, and a thin line extends downwards from the bottom left corner of the redacted area.

## CASA DI RIPOSO S. PANCRAZIO APSP

### RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2021

#### PARTE PRIMA – Giudizio del revisore incaricato del controllo contabile sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 – articolo 14 d.l. n. 39/2010

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della casa di riposo S. Pancrazio APSP al 31 dicembre 2021. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società, essendo del revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, costituito, come previsto dall'articolo 2423 c.c., dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, e posto a nostra disposizione dal Consiglio di Amministrazione, è stato redatto in conformità sulla base del disposto della IV Direttiva CEE come recepita nel Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991.

Di seguito indico in forma riassuntiva gli importi del bilancio al 31.12.2021:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Attivo	3.796.208	3.938.314
Passivo	483.224	474.282
Capitale di dotazione e riserve	3.047.475	3.312.984
Utile dell'esercizio	265.509	151.048
<b>Conto economico</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Valore della produzione	2.024.267	1.960.903
Costi della produzione	-1.768.078	-1.819.610
Risultato operativo	256.189	141.293
Proventi e oneri finanziari	10.032	10.069
Rettifiche di valore di att.finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	-398	0
Imposte sul reddito	-314	-314
Utile dell'esercizio	265.509	151.048

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

L'attività di controllo nel settore della contabilità comporta la verifica casuale dei negozi giuridici con le sottostanti registrazioni contabili, la valutazione della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle valutazioni effettuate dal Consiglio di Amministrazione.

A mio giudizio, il bilancio della casa di riposo S. Pancrazio APSP al 31 dicembre 2021 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 e il risultato economico dell'esercizio.

## **PARTE SECONDA - Relazione del revisore sull'attività di vigilanza resa nel corso del 2021 – articolo 2429, comma 2 del codice civile**

La mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento del revisore raccomandate dai consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Ho proceduto al controllo formale dell'amministrazione e vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto aziendale.

Ho acquistato conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della casa di riposo S. Pancrazio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di questo ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

Segnalo infine, che nel corso dell'esercizio 2021:

- non sono stati rilasciati, da parte del revisore unico, pareri previsti dalla Legge;
- per quanto a mia conoscenza gli amministratori non hanno derogato alle disposizioni di cui all'articolo 2423, quarto comma, del codice civile;
- durante l'attività di vigilanza, come sopra delineata, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Considerando le sopra indicate risultanze dell'attività svolta, il revisore propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Merano, lì 15. aprile 2022

  
IL REVISORE

