dr. michaela messner

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Dottore Commercialista/Revisore contabile

KONSORTIUM WOHN- UND PFLEGEHEIME
MITTLERES PUSTERTAL

mit Sitz in 39031 Bruneck, Goethestraße 15
Steuernummer: 92008680214
MwSt.-Nr.: 01373870219

***

BERICHT DES RECHNUNGSPRÜFERS
ZUR BILANZ AM 31.12.2013

Werte Konsortialmitglieder!

Soeben hat Ihnen der Vorsitzende des Verwaltungsrates durch die Verlesung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013, bestehend aus der Vermögenssituation, der Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum 01.01.2013 bis 31.12.2013 sowie dem dazugehörigen Anhang einen umfassenden Überblick über den Geschäftsverlauf im vergangenen Jahr sowie über die wirtschaftliche und finanzielle Lage des Konsortiums gegeben und Ihnen zugleich den Jahresabschluss zur Genehmigung unterbreitet. Es ist nun Aufgabe des Rechnungsprüfers zu einzelnen Bilanzposten Stellung zu beziehen.

Der Rechnungsprüfer hat in Ausübung seines Mandats, neben der Buchprüfung auch die Einhaltung von Gesetz und Satzung sowie die Befolgung der korrekten Verwaltungsregeln zu beaufsichtigen.

Durch die fortlaufenden Kontrollen, die Teilnahme an den Verwaltungsratsitzungen, sowie nach eingehendem Studium der vorhandenen Beschlüsse und Dokumente konnte der Rechnungsprüfer sich alle notwendigen Informationen über den Verlauf der Gebarung, der voraussichtlichen Entwicklung sowie über die wichtigsten Geschäfte hinsichtlich Umfang und Art des Konsortiums im abgelaufenen Geschäftsjahr einholen. In diesem Zusammenhang kann bestätigt werden, dass die Geschäftsgebarung gesetzeskonform und den Satzungen entsprechend abgewickelt worden ist, dass keine Anzeichen von offenkundiger Unvorsichtigkeit oder gar Waghalsigkeit festzustellen sind und, dass diese nicht im Widerspruch zu den gefassten Beschlüssen der Konsortialversammlung gestanden hat.

Der Rechnungsprüfer hat sich mit der Organisationsstruktur des Konsortiums beschäftigt und erklärt, dass diese in Übereinstimmung mit der Größe, Natur und Art des Konsortiums stehen.

Anzumerken ist, dass die Buchhaltung selbst geführt wird, und periodisch durch einen externen Berater überprüft wird.

Dem Rechnungsprüfer wurden keine Anzeigen seitens der Konsortialmitglieder für das abgelaufene Geschäftsjahr zur Kenntnis gebracht. Auch gibt es im abgelaufenen Geschäftsjahr laut den vorhandenen und ausgehändigten Unterlagen keine weiteren Fakten von Belang, die zu berichten wären.

Bericht über die Rechnungsprüfung (Art. 2409-ter)

Die Verantwortung für die Erstellung der Bilanz trägt das Verwaltungsorgan während dem Revisor die

| St. Peter/S. Pietro 102 | I-39040 Villnöss/Funes | info@messnerm.it | www.messnerm.it |
| Steuer-Nr./CodFisc. MSSMHL81D46B160M | MwSt.Nr./Part.IVA 02560480218 |
| Bankverbindung/Coordinate bancarie: Raiffeisenkasse Villnöss/Cassa Rurale di Funes | IBAN IT95S0809458410000300002089 | BIC RZSBIT21049

dr. michaela messner

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Dottore Commercialista/Revisore contabile

Verantwortung übertragen ist, ein fachliches Urteil über die Bilanz abzugeben, welches sich auf die Überprüfung der Buchhaltung stützt.

Die Bilanz zum 31.12.2013, welche mir samt Anhang und Begleitbericht am 22. Mai 2014 zugestellt wurde, schließt mit einem Gewinn von Euro 30.187,93.-, welcher sich aus nachstehender Gegenüberstellung ergibt.

Zum Jahresabschluss darf noch Folgendes zur Kenntnis gebracht werden:

- Der Jahresabschluss wurde nach den Bilanzierungsvorschriften der Kapitalgesellschaften erstellt. Die Darstellungsform und die Gliederung der Vermögenssituation, der Gewinn- und Verlustrechnung mit Anhang entsprechen den Bestimmungen des Art. 2435-bis ZGB. Die Kurzform ist deshalb gewählt worden, da die Limits gemäß Abs. 1, Art. 2435-bis ZGB nicht erreicht worden sind;
- Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der vom Art. 2423-bis ZGB festgesetzten Grundsätze und unter Berücksichtigung der vom OIC verabschiedeten Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, Bilanzierung und Bewertung erstellt und dort wo nicht vorhanden oder nicht anwendbar unter Berücksichtigung der vom IASB genehmigten Grundsätze;
- Den vorstehenden Grundsätzen folgend ist die Prüfung so geplant und durchgeführt worden, um festzustellen, ob die Bilanz von wesentlichen Fehlern gekennzeichnet und ob sie in ihrer Gesamtheit glaubwürdig ist. Aufgrund von Stichproben wurden die Salden der Bilanzposten und die dazugehörigen Informationen geprüft, ebenso wie die Angemessenheit und Richtigkeit der angewandten Buchhaltungskriterien und die Verhältnismäßigkeit der von den Verwaltern angewandten Bewertungskriterien;
- Die Bewertung der einzelnen Posten der Aktiva und Passiva ist unter Beachtung der Vorsicht und im Hinblick auf die Fortführung der Tätigkeit vorgenommen worden;
- In Anwendung des Abgrenzungsprinzips ist die Aufwand- und Ertragsbildung nach dem Grundsatz der periodengerechten Erfassung von Geschäftsvorfällen angesetzt;
- Im Sinne des Art. 2426 Punkt 5 des ZGB wird bestätigt, dass keine Errichtungs- und Erweiterungskosten, Forschungs- und Entwicklungskosten oder Mehrjährige Werbekosten unter den Aktiva in der Bilanz eingeschrieben sind.
- In Bezug auf die in der Bilanz aufscheinenden Darlehen „ex Fondiario" und Erweiterung / Neubau" ist zu erwähnen, dass der gesamte Darlehensbetrag samt Zinsen von den Mitgliedsgemeinden und der Autonomen Provinz periodisch zurückgezahlt wird. Durch diese Tilgungen und Rückerstattungen entsteht dem Altersheim somit kein Liquiditätsabgang. Aus diesem Grund entspricht die Restschuld der in der Bilanz gegenüber den Bankinstituten aufscheinenden Darlehen in der Höhe von Euro 4.564.769,16 jenen Forderungen, die der Autonomen Provinz Bozen und den Mitgliedsgemeinden gegenüber noch offen stehen. Die Zinsen betreffend diese Darlehen sind durch Beiträge der Autonomen Provinz Bozen im gleichen Ausmaß abgedeckt worden. In der Buchhaltung ist deshalb eine Kompensation zwischen den Passivzinsen und den Zinsenbeiträgen durchgeführt worden, welche den Aussagen des Rundschreibens des Finanzministeriums Nr. 141/E vom 4. Juni 1998 entspricht. Der Anteil der Mitgliedergemeinden und Autonomen Provinz betreffend die Kapitalsquote der Darlehensraten wurde als Investitionsbeitrag eingestuft und entsprechend in der Buchhaltung ausgewiesen.
- In Bezug auf das vorhandene Anlagevermögen ist zu erwähnen, dass dieses nach Abzug der bisher getätigten Abschreibungen und bereinigt von den dafür erhaltenen Investitionsbeiträgen in der Bilanz ausgewiesen wurde. Für das abgelaufene Geschäftsjahr 2013 ist anzumerken, dass hier aufgrund von zusätzlich erhaltenen Investitionsbeiträgen (nachträgliche Aufstockung) die entsprechenden Korrekturen der Anschaffungswerte und Wertberichtigungsfonds vorgenommen wurden. Die dadurch entstandenen Mehrerlöse wurden in der G&V unter den sonstigen Erträgen mit einem Betrag von Euro 127.503,79 ausgewiesen und versteuert.

| St. Peter/S. Pietro 102 | I-39040 Villnöss/Funes | info@messnerm.it | www.messnerm.it |
| Steuer-Nr./CodFisc MSSMHL81D46B160M | MwSt.Nr./Part.IVA 02560480218 |
| Bankverbindung/Coordinate bancarie: Raiffeisenkasse Villnöss/Cassa Rurale di Funes | IBAN IT95S0809458410000300002089 | BIC RZSBIT21049

dr. michaela messner

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Dottore Commercialista/Revisore contabile

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013, die Ihnen zur Genehmigung vorgelegt wird, weist somit folgende Gesamtsummen auf:

VERMÖGENSAUFSTELLUNG

AKTIVA

	2012	2013
Immaterielle Anlagen	1.802	1.430
Sachanlagevermögen	11.938.734	10.616.697
Finanzanlagen	13	13
Vorräte und Bestände	29.564	32.177
Forderungen	6.723.592	6.482.404
Liquide Mittel	2.147.108	2.980.688
Aktive Rechnungsabgrenzungen	6.909	8.221
	20.847.722	**20.121.630**

PASSIVA

Eigenkapital	13.685.530	13.730.413
Rückstellung für Risiken und Verluste	250.000	250.000
Abfertigung für Arbeitnehmer	341.495	379.335
Verbindlichkeiten	6.502.435	5.731.611
Passive Rechnungsabgrenzungen	650	83
	20.780.110	**20.091.442**
Gewinn des Jahres	*67.612*	*30.188*
	20.847.722	**20.121.630**

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

GEWINNE UND ERLÖSE

	2012	2013
Beiträge	315	20.612
Erlöse aus Leistungen	7.862.861	7.814.083
Sonstige Erlöse und Vergütungen	1.799.089	1.804.110
Finanzerträge	23.611	24.540
Außerordentliche Erträge	-	1
	9.685.876	**9.663.346**

| St. Peter/S. Pietro 102 | I-39040 Villnöss/Funes | info@messnerm.it | www.messnerm.it |
| Steuer-Nr./CodFisc. MSSMHL81D46B160M | MwSt.Nr./Part.IVA 02560480218 |
| Bankverbindung/Coordinate bancarie: Raiffeisenkasse Villnöss/Cassa Rurale di Funes | IBAN IT95S0809458410000300002089 | BIC RZSBIT21049

dr. michaela messner

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Dottore Commercialista/Revisore contabile

VERLUSTE UND AUFWENDUNGEN

Wareneinsatz	662.709	614.058
Aufwendungen für Leistungen	714.333	739.575
Personalkosten	6.818.623	7.243.835
Sonstige Aufwendungen	128.951	130.127
Sonstige Rückstellungen	250.000	-
Abschreibungen	870.939	838.201
Außerordentliche Aufwände	9	-
Steuern	172.700	67.362
	9.618.264	**9.633.158**
Gewinn/Verlust des Jahres	*67.612*	*30.188*
	9.685.876	**9.663.346**

Laut Kenntnisnahme des Rechnungsprüfers hat der Verwaltungsrat bei der Abfassung der Bilanz keinerlei Abweichungen zu den Bestimmungen des Art. 2423 Absatz 4 des ZGB vorgenommen mit Ausnahme jener die im Bilanzanhang angeführt sind.

Nach dem Urteil des Rechnungsprüfers gibt die vorstehende Bilanz wahrheitsgetreu die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 2013 des Konsortiums wieder und wurde den Bestimmungen, welche die Bilanzerstellung regeln und unter Berücksichtigung der nationalen Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchhaltung abgefasst.

Nach Auffassung des Rechnungsprüfers stimmt der Geschäftsbericht mit der Bilanz überein.

Der Rechnungsprüfer bestätigt überdies, dass Ihm keine Meldungen der Bediensteten des Landes oder Dritter über vermutetet Unregelmäßigkeiten im Sinne des Art. 2408 des ZGB zugegangen sind.

Der Rechnungsprüfer gibt somit sein positives Gutachten zur vorgelegten Bilanz zum 31.12.2013 und empfiehlt der Konsortialversammlung den vom Verwaltungsrat erstellten Jahresabschluss in der vorliegenden Form zu genehmigen.

Villnöss, den 17.06.2014

Der Rechnungsprüfer

Dr. Michaela Messner

| St. Peter/S. Pietro 102 | I-39040 Villnöss/Funes | info@messnerm.it | www.messnerm.it |
| Steuer-Nr./CodFisc. MSSMHL81D46B160M | MwSt.Nr./Part.IVA 02560480218 |
| Bankverbindung/Coordinate bancarie: Raiffeisenkasse Villnöss/Cassa Rurale di Funes | IBAN IT95S0809458410000300002089 | BIC RZSBIT21049