

Dr. Patrick Moling
Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

I-39031 Bruneck, Rienzfeldstraße 30
MwSt.- UID-Nummer: IT 01461140210
Tel. +39/0474/572900
E-Mail: patrick.moling@graber-partner.com

<p>An die</p> <p style="text-align: center;">Konsortialversammlung des Konsortiums Wohn- und Pflegeheime Mittleres Pustertal</p> <p style="text-align: center;">Goethestraße 15 39031 Bruneck (BZ)</p>	<p>All'</p> <p style="text-align: center;">Assemblea consorziale del Consorzio Centro residenziale di cura Media Pusteria</p> <p style="text-align: center;">Via Goethe 15 39031 Brunico (BZ)</p>
---	--

**Bericht des Rechnungsprüfers zum
Jahresabschluss 2019**

Aufgrund der Beauftragung zur Rechnungsprüfung und nachdem die Überprüfung des Jahresabschlusses des Jahres 2019 vorgenommen wurde, unterbreite ich Ihnen hiermit meinen Bericht.

Vorweg kann nach eingehender Prüfung der vorhandenen Beschlüsse, Dokumente und Rechnungsunterlagen und nach Einholung aller notwendigen Informationen, über die wichtigsten Geschäfte festgestellt werden, dass die laufende Geschäftsabwicklung gesetzestreu und in Übereinstimmung mit der Satzung abgewickelt

**Relazione del revisore al
bilancio 2019**

In base alla nomina di eseguire la revisione dei conti e dopo aver compiuto il controllo del Bilancio dell'esercizio 2019, il sottoscritto revisore dei conti sottopone dunque la sua relazione.

Prima di tutto e dopo un approfondito esame delle delibere, documenti e delle scritture contabili e dopo aversi procurato tutte le informazioni necessarie sugli affari più importanti, può essere constatato che la gestione corrente degli affari era stata gestita in conformità con le leggi e lo statuto e che non furono riscontrati indizi

Dr. Patrick Moling
Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

wurde und auch keine Anzeichen von offenkundiger Unvorsichtigkeit oder gar Waghalsigkeit festzustellen waren.

Die Buchhaltung des Konsortiums wird intern geführt und durch einen externen Berater im Zuge der Bilanzerstellung und periodisch durch den Unterfertigten geprüft.

Der vorgelegte Jahresabschluss zum 31.12.2019 weist die folgenden Gesamtsummen auf:

Aktiva	
Anlagevermögen	7.722.282
Umlaufvermögen	12.378.194
<u>Aktive Rechnungsabgrenzungen</u>	<u>5.272</u>
Gesamtsumme Aktiva	20.105.748
Passiva	
Reinvermögen	14.960.160
Rückstellungen für Risiken	0
Abfertigungen für Arbeitnehmer	790.392
Verbindlichkeiten	4.353.965
<u>Passive Rechnungsabgr.</u>	<u>1.231</u>
Gesamtsumme Passiva	20.105.748

per evidente inavvertenza o perfino temerarietà.

La contabilità del consorzio è gestita internamente e viene esaminata da un consulente esterno in sede della redazione del bilancio e periodicamente dal sottoscritto.

Dal bilancio presentato chiuso il 31.12.2019 risultano le seguenti somme complessive:

Attivo	
Immobilizzazioni	7.722.282
Attivo circolante	12.378.194
<u>Ratei e risconti attivi</u>	<u>5.272</u>
Totale attivo	20.105.748
Passivo	
Patrimonio netto	14.960.160
Accantonamenti per rischi	0
Fondo TFR	790.392
Debiti	4.353.965
<u>Ratei e risconti attivi</u>	<u>1.231</u>
Totale Passivo	20.105.748

Gewinn- und Verlustrechnung

Betriebliche Gesamtleistung	12.315.110
<u>Herstellungskosten</u>	<u>12.167.270</u>
Betriebserfolg	147.840
Finanzerfolg	28.130
Außerordentliches Ergebnis	0
<u>Steuern</u>	<u>- 100.291</u>
Gewinn	75.679

Conto economico

Valore della produzione	12.315.110
<u>Costi della produzione</u>	<u>12.167.270</u>
Risultato operativo	147.840
Risultato finanziario	28.130
Risultato straordinario	0
<u>Imposte</u>	<u>-100.291</u>
Utile dell'esercizio	75.679

Art und Umfang der Abschlussprüfung

Grundsätzlich wurde festgestellt, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild des Konsortiums vermittelt, und dass bei dessen Erstellung die gesetzlichen Vorschriften eingehalten wurden.

Im Einzelnen wurde festgestellt, dass der Jahresabschluss aus den Aufzeichnungen in den Rechnungsunterlagen abgeleitet werden kann und frei von wesentlichen Fehlern ist. Laut den vorgenommenen – auch stichprobenartigen – Prüfungen der Dokumente und der Saldenbilanz zum 31.10.2019, kann festgehalten werden, dass aus der Buchhaltung alle Geschäftsvorfälle hervorgehen, welche eine Änderung des Vermögens des Konsortiums bewirken und dass die Verbuchungen unter Verwendung eines geeigneten Konten-

Tipo e portata dei controlli effettuati

Principalmente è stato accertato, che il bilancio rispecchia un quadro fedele della situazione del consorzio e che nella sua stesura sono state rispettate le norme previste dalla legge.

In particolare è stato constatato, che il bilancio è derogabile dalle registrazioni effettuate nella documentazione contabile e che non contenga errori materiali essenziali. In base agli esami documentali effettuati – anche a campione – e del bilancio di verifica al 31.10.2019, può essere constatato, che dalla contabilità risultano tutti le operazioni economiche che comportano una variazione del patrimonio del consorzio e che le rilevazioni contabili sono state eseguite con l'utilizzo di un adeguato piano dei conti. Si conferma, che

plans erfolgt sind. Es wird bestätigt, dass den Vorschriften des Zivilgesetzbuches und den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung, Rechnung getragen wurde. Der Jahresabschluss ist auch mit den Vorjahreswerten des überprüften Geschäftsjahres vergleichbar und wird im Begleitbericht des Verwaltungsrates angemessen erläutert.

Summarische Bewertung

Die Bilanz schließt mit einem Gewinn in Höhe von Euro 75.679, und fällt damit rund 228.000 Euro geringer aus, als im Vorjahr. Bei in etwa gleichbleibenden Erlösen, aufgrund der durchwegs gänzlichen Auslastung der Strukturen schlagen im Besonderen die höheren Personalausgaben mit rund 266.000 Euro (+2,9 %) zu Buche. Das Konsortium beschäftigte im Jahr 2019 294 Mitarbeiter, genauso viele wie im Vorjahr. Die Teilzeitbeschäftigung hat weiterhin zugenommen.

Im Einzelnen ist eine Verminderung diverser Wareneinkäufe (Lebensmittel) wie Fleisch (-5.000 gleich -10 %) oder Obst und Gemüse (-7.000 gleich -9 %) zu verzeichnen. Aus den aus der Bilanz hervorgehenden Spesen kann, wie auch in den Vorjah-

sono state prese in considerazione le disposizioni del codice civile e dei principi contabili riguardanti la stesura del bilancio. Il bilancio dell'esercizio è paragonabile con i dati dell'anno precedente ed è illustrato e commentato adeguatamente nella relazione accompagnatoria del consiglio di amministrazione.

Valutazione sommaria

Il bilancio chiude con un utile nell'ammontare di Euro 75.679, ed è dunque inferiore di circa 228.000 Euro, rispetto all'anno precedente. Si nota che con ricavi pressoché invariati, dovuto all'utilizzo massimo delle strutture, si nota per lo più la crescita delle spese per il personale con un incremento di circa 266.000 Euro (+2,9 %). Il consorzio nell'anno 2019 ha dato lavoro a 294 collaboratori, un numero uguale all'anno precedente. Il lavoro part time e ancora in aumento.

Nel dettaglio si registra una flessione di diversi acquisti di beni (generi alimentari) come della carne (-5.000 €, pari al -10 %) o di frutta e verdura (-7.000 €, pari al -9 %). Dai vari costi risultanti dal bilancio non è desumibile, come anche negli anni prece-

ren, keine wesentliche inflationsbedingte Preissteigerung abgeleitet werden, im Lebensmittelsektor ist eher das Gegenteil der Fall.

Bezüglich der vergleichenden Ertrags- und Spesenkennzahlen verweist man auf die Auswertung im Anhang.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass man die Kostenentwicklung einschließlich des Personalbereichs, der von entscheidender Bedeutung für das Wohn- und Pflegeheim ist, derzeit relativ gut im Griff hat. Dies trotz der zunehmenden Schwierigkeit ausreichend qualifiziertes Personal zu rekrutieren, was sich schlussendlich in nicht unwesentlichen Kostensteigerungen niederschlägt. Die Einnahmenseite kann aufgrund der ausgezeichneten Belegung, als auch aufgrund des nach wie vor festen Beitragswesens, weiterhin als stabil bezeichnet werden.

Ereignisse welche sich nach Abschluss des Geschäftsjahres ereignet haben

Die Ausbreitung des Coronavirus und die damit verbundenen Entscheidungen der Regierungsbehörden zur Eindämmung der Ausbreitung der Epidemie werden unweigerlich Auswirkungen auf die Wirtschaft im

den, ein Inkrement der Preise aufgrund einer monetären Inflation, im Sektor der Nahrungsmittel registriert sich nicht anders als im Gegenteil.

Per quanto riguarda gli indici su ricavi e costi più indicativi si rimanda all'elaborazione in allegato.

Riassumendo va costatato, che lo sviluppo dei costi, comprensivo il reparto del personale dipendente, che è di importanza primaria per il centro residenziale di cura, è al momento relativamente bene sotto controllo. Questo nonostante la crescente difficoltà nel reclutamento di personale qualificato, che alla fine comporta un incremento di costi non indifferente. La parte delle entrate dovuto agli ottimi dati occupazionali, come anche del sempre buon andamento dei contributi pubblici, può essere considerata stabile.

Avvenimenti che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio

La diffusione del Coronavirus e le conseguenti decisioni dell'autorità governativa mirate all'arginamento della diffusione dell'epidemia inevitabilmente avranno delle ripercussioni sull'economia in gene-

Dr. Patrick Moling

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Allgemeinen und im Besonderen wohl auch auf die Pflegeheime haben. Zum jetzigen Zeitpunkt ist es aber nicht möglich, die Entwicklung dieses Phänomens und mögliche negative finanzielle und wirtschaftliche Auswirkungen vorherzusagen. Die Unternehmensfortführung des Konsortiums ist jedenfalls nicht in Frage gestellt, auch wenn seit Ausbruch der Krise zwischenzeitlich keine Neuaufnahmen mehr möglich waren und die (durchschnittliche) Auslastung darunter leidet.

Prüfungsurteil

Nach Meinung des Rechnungsprüfers wurde der Jahresabschluss des Konsortiums Wohn- und Pflegeheime mittleres Pusterthal für das Geschäftsjahr 2019 unter Einhaltung der Gesetze und der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung erstellt und gibt wahrheitsgetreu und korrekt Auskunft über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Der Rechnungsprüfer erteilt daher ein **positives Urteil** zur Genehmigung des Jahresabschlusses 2019.

Der Rechnungsprüfer

MOLING
PATRICK

Digital signiert von MOLING
PATRICK
DN: cn=MOLING PATRICK, c=IT
Datum: 2020.06.19 09:46:59
+02'00'

rale e in particolare probabilmente anche sulle case di riposo. Al momento attuale non è però possibile di prevedere lo sviluppo del fenomeno e le possibili conseguenze a livello finanziario ed economico. La continuità aziendale del consorzio non è comunque messa in discussione, anche se dal manifestarsi della crisi nuove accoglienze non erano più possibili per un certo lasso di tempo e che di conseguenza ne risente l'occupazione (media).

Parere consuntivo

Secondo l'opinione del revisore dei conti il bilancio del consorzio Centro Residenziale di Cura Media Pusteria per l'esercizio dell'anno 2019 è stato redatto nel rispetto delle leggi e dei principi contabili, e rispecchia in modo fedele e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale della fondazione. Di conseguenza il revisore dà **parere positivo** all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2019.

Il revisore

