

# CASA DI RIPOSO "ELISEO E PIETRO MOZZETTI"

Via San Francesco, 2 - 31028 VAZZOLA (TV)

Cod. fisc. 82002670261 - P.I. 01288820267

tel. 0438 740988 - 441303

## RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

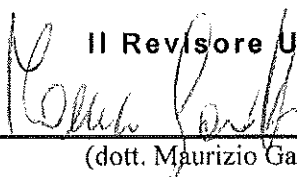
### SULLA PROPOSTA DI:

- 1) BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2018
- 2) DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE
- 3) RELAZIONE DEL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE

### E DOCUMENTI ALLEGATI

(AI SENSI DELLA L. R. 23.11.2012 N. 43, DELL'ART. 4 DELLA D.G.R. N. 380 DEL 21.05.2013 "DIPOSIZIONI ESECUTIVE ALLA L. N. 4312012" E DEI COMMI 6, 7 E 8 DELL'ART. 2 DELLA LEGGE REGIONALE 1.9.1993 N. 45)

Il Revisore Unico



(dott. Maurizio Garatti)

CASA MOZZETTI		
Presidente	- 5 FEB. 2019	Segreteria
Segretario Direttore		Economato
Vice Segretario		Personale
Coordinatore		Ragioneria
Assistente sociale		PROT. N. 0000 385

## Sommario

Verifiche preliminari.....	pag. 03
Valore della produzione dell'attività caratteristica .....	pag. 04
Costi della produzione dell'attività caratteristica .....	pag. 05
Risultato prima delle imposte .....	pag. 06
Raccomandazioni e suggerimenti .....	pag. 08

Il presente documento è stato elaborato in base ai dati forniti dal contribuente e non rappresenta un'opinione o un giudizio dell'Ufficio. L'Ufficio non è responsabile per le conseguenze derivanti dall'uso non corretto delle informazioni contenute nel presente documento.

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Maurizio Garatti, Revisore Unico, nominato in base alla L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016, ha ricevuto in data 11 gennaio 2019:

- il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2019 predisposto dall'Ente;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la relazione del Direttore  
e altresì):
- viste le disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e la DGR n. 780 del 21.5.2013;
- visto il regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 39 del 18.12.2013;
- visto il regolamento dei Revisori dei Conti dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 03.11.2008,

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio come richiesto dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45.

Premesso che dall'esame dell'elaborato si evidenzia che il bilancio economico annuale di previsione:

- è stato predisposto nel rispetto dei principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013, risulta conforme all'allegato A2) della stessa delibera di Giunta Regionale e la relazione tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB già definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione;
- è stato redatto in base alle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come risultanti dalle modifiche di cui al D. Lgs, n. 139/2015, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge.
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce di bilancio è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente.

Vista la relazione del Direttore che ha la funzione di analizzare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione e dà evidenza dei principi e dei criteri seguiti nella redazione dello stesso e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

## **Attività caratteristica svolta dall'IPAB**

L'ipab "Casa Eliseo e Pietro Mozzetti" svolge attività di assistenza socio assistenziale ed è autorizzata all'accoglimento residenziale di n. 101 anziani non autosufficienti e all'accoglimento semi-residenziale di 20 anziani; svolge altresì attività di assistenza domiciliare in convenzione con il Comune di Vazzola.

L'attività non caratteristica dell'IPAB consiste nella gestione del patrimonio disponibile come meglio indicato nel piano di valorizzazione.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

## **Attività non caratteristica**

L'attività non caratteristica dell'ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione e in particolare i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza quali:

- una porzione di terreno è concessa in locazione ventennale al comune di Vazzola per un canone annuo di € 1.000,00;
- un fondo di circa 94.000 mq. concesso in affitto ventennale ad una azienda agricola per un canone annuo di € 25.250,00.
- Un fondo di circa 1.500 mq. concesso in locazione al comune di Vazzola per un canone annuo di € 380,00.

## **Criteri di valutazione adottati**

### **A) Valore della produzione**

Il valore della produzione di cui all'aggregato A) del conto economico annuale di previsione riporta il totale di euro 3.631.273. Il predetto valore si compone dei ricavi caratteristici connessi all'esercizio dell'attività istituzionale nonché dei contributi in conto capitale e degli altri ricavi di gestione non caratteristica.

Come evidenziato nella relazione del Direttore sono stati previsti i ricavi derivanti dalle rette pagate dagli obbligati per l'accoglimento (residenziale o diurno) degli anziani, per le impegnative regionali di residenzialità e per i ricavi dal servizio di assistenza domiciliare, tenendo in considerazione la previsione dei posti letto attualmente autorizzati e accreditati ex L.R. 22/2002, ma anche della capacità organizzativa di accoglienza.

Relativamente ai ricavi derivanti dalle quote regionali, per la previsione è stata effettuata sui dati dell'anno in corso che sono in diminuzione rispetto ai dati storici di presenza di anziani con impegnativa di residenzialità. L'andamento del numero di ospiti con impegnativa varia nell'anno, dal momento che — in forza del principio di libera scelta — ciascun anziano può decidere di spendere la propria impegnativa in qualsiasi struttura convenzionata.

Per la previsione dei ricavi del servizio di assistenza domiciliare si è tenuto conto dell'andamento storico del servizio.

Inoltre è previsto il provento derivante dalla gestione dello Sportello Unico Anziani per conto dell'Amministrazione comunale di Vazzola.

### **Contributi in conto capitale**

È stata prevista l'entrata derivante dal contributo in conto capitale di cui alla DGRV n. 1189 del 15.07.2014 finalizzato alla riduzione dei consumi della fornitura di energia per € 6.250,00.

### **Altri ricavi e proventi**

In questa voce di bilancio sono previsti tutti i componenti positivi di reddito, non finanziari, relativi all'attività caratteristica. In particolare sono previsti:

- i ricavi dalla gestione della mensa interna
- i ricavi derivanti dalla *royalty* dovuta dal gestore della cucina per la produzione di pasti esterni
- i ricavi derivanti dalla tariffa incentivante ("conto energia") per la produzione di energia fotovoltaica dall'impianto integrato della potenza di 19,68 kW collocato nel tetto dell'ala B3
- i rimborsi per l'attività riabilitativa erogata per conto del SSR. Tale rimborso è stato calcolato sulla base degli stessi criteri con cui sono state calcolati i ricavi da rette
- i rimborsi per l'energia consumata per il funzionamento dei distributori automatici di cibi e bevande;

La determinazione del valore della produzione risulta analiticamente dettagliata e altresì coerente sia con le previsioni di breve termine che con i dati storici di esercizi precedenti.

Si ritiene opportuno richiedere che nel corso delle verifiche trimestrali dell'anno 2019 di dover essere informato circa l'effettivo tasso di presenza rispetto alle previsioni di cui alla relazione del Direttore.

Complessivamente, si ritiene di poter esprimere parere favorevole alla determinazione dell'aggregato A) "Valore della produzione".

### **B) Costi della produzione dell'attività caratteristica**

L'aggregato in esame riporta oneri complessivi per euro 3.628.272,73<sub>[MGI]</sub>. Dalla relazione del Direttore, è rilevabile il dettaglio sulla composizione dei diversi costi di gestione caratteristica nonché il criterio con il quale le stime sono state determinate.

Al riguardo il Collegio rileva che:

- i costi per acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono stati determinati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi;
- i costi per servizi, concernenti l'attività istituzionale, risultano stimati sulla base dei contratti in essere, con articolata distinzione tra i servizi in appalto, consulenze, utenze, manutenzioni, assicurazioni e altri servizi;
- non sono stati previsti oneri per il godimento di beni di terzi;
- il costo per il personale per n. 37 unità lavorative, distribuito nelle varie categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il contratto collettivo Comparto Regioni ed Autonomie Locali è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge e si è tenuto conto delle assunzioni derivanti da procedure concorsuali ad evidenza pubblica rientranti nel piano dei fabbisogni del personale. Si precisa che la gestione del TFR è affidato all'INPS ex gestione INADEL;
- gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili sono valorizzati come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2019, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti preventivati per il 2019, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti;

## **Variazione delle rimanenze**

Le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione della giacenza al termine dell'esercizio 2018. L'Ente gestisce a magazzino esclusivamente il materiale necessario alla gestione corrente che viene periodicamente integrato e pertanto ritiene che le rimanenze finali siano uguali alle rimanenze iniziali.

## **Accantonamento per rischi**

Non sono stati previsti accantonamenti per rischi.

## **Altri accantonamenti**

Nel bilancio non è prevista una posta per altri accantonamenti;

## **Oneri diversi di gestione**

In questa voce di bilancio sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione negli altri conti e in particolare è previsto il costo della tassa circolazione automezzi, la tassa sugli immobili e le altre imposte.

La determinazione dell'aggregato B) Costi della produzione risulta analiticamente dettagliata e altresì coerente sia con le previsioni di breve termine che con i dati storici di esercizi precedenti.

## **C) Area finanziaria**

L'aggregato in argomento non contiene alcuna previsione titolo di interessi attivi e non sono stati previsti oneri per interessi passivi, scelta condivisibile osservata la giacenza media del conto di tesoreria e la liquidità disponibile.

## **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

Il bilancio evidenzia complessivamente un risultato positivo prima delle imposte pari ad €. 2.000,00.

## **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO**

### **Imposte correnti**

Il bilancio evidenzia l'importo presunto di €. 2.000,00 per imposte IRES dovute per l'esercizio 2019. Tale importo è previsto in diminuzione rispetto agli anni precedenti in considerazione delle detrazioni fiscali per il risparmio energetico.

### **Pareggio di bilancio**

Il Collegio evidenzia che, come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A) della DGR 780/2013, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7 della legge regionale n. 43/2012.

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Il Bilancio di previsione 2019 presenta il pareggio tra ricavi e costi e, solo ai fini della normativa sopra specificata, si evidenzia che:

A	Risultato di esercizio 2018 compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	€	0,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	€	149.958,29
C	Ammortamento dei beni del rigo B utilizzati al fine del pareggio di bilancio	€	0,00

Come evidenziato nella relazione del Direttore di accompagnamento al progetto di bilancio 2019 le attuali condizioni economiche generali e le situazioni specifiche dei centri di servizio, con particolare riferimento alla variabilità del tasso di occupazione dei posti letto consigliano un attento e costante controllo ed analisi delle voci di ricavo e di costo, onde consentire l'attuazione di eventuali correttivi volti a mantenere il pareggio di bilancio.

Si evidenzia inoltre che tra gli elaborati trasmessi ai fini dell'esame del progetto di bilancio 2019 è stato predisposto il prospetto relativo al piano degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021, il piano di valorizzazione del patrimonio dell'Ente con una breve relazione sulla gestione e il prospetto di Tesoreria dell'esercizio 2019 che evidenzia una liquidità presunta a fine esercizio per complessivi €. 1.288.281,00.

**Tutto ciò premesso,**

#### **Il sottoscritto Revisore Unico**

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

- il bilancio annuale economico per l'anno 2018;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- il piano triennale degli investimenti;
- la relazione del Direttore;

**osservato che:**

- i documenti di programmazione sono stati formulati in termini economici di competenza;
- la contabilità è fondata sul principio del pareggio di bilancio e il sistema contabile adottato è di tipo economico-patrimoniale basato su rilevazioni in partita doppia sulla base dello schema di piano dei conti approvato dalla Regione del Veneto;

## **considerato**

- congruo il budget dei costi previsti a bilancio per il normale funzionamento dell'attività dell'Ente;
- che il bilancio economico annuale di previsione è stato predisposto nel rispetto dei principi generali di cui all'art. 1 della Delibera della Giunta Regionale n. 780/2013 ed è conforme all'allegato A2) della stessa deliberazione di Giunta Regionale;
- che il bilancio economico annuale di previsione è conforme alle norme e ai principi giuridici nonché alle norme statutarie e regolamentari dell'Ente;

rileva che le previsioni economiche appaiono correttamente quantificate sulla base di elementi previsionali condivisibili in quanto desunti su stime e previsioni realistiche.

## **RACCOMANDA E SUGGERISCE**

di monitorare costantemente i proventi tipici e gli oneri caratteristici al fine di evidenziare immediatamente eventuali squilibri che possano influire sul risultato d'esercizio dell'Ente, con particolare riferimento alle problematiche legate alle rette degli ospiti;

## **ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2019 sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale corredato dal piano triennale degli investimenti e dal prospetto di Tesoreria e sui documenti allegati;

## **INVITA L'AMMINISTRAZIONE**

ad allegare la presente relazione alla documentazione da sottoporre ai signori Consiglieri per la discussione e l'approvazione.

Vazzola, 30 gennaio 2019

