

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA CASA DI RIPOSO "ELISEO E PIETRO MOZZETTI" DI VAZZOLA

Verbale n. 01/2016

L'anno 2016, il giorno tre (03) del mese di febbraio si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Casa di Riposo "Eliseo e Pietro Mozzetti" nominati, ai sensi della Legge Regionale 1.9.1993 n. 45, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 17.12.2015, nelle persone dei Signori:

- Gianni Zorzetto Presidente;
- Federico Del Vecchio Revisore;
- Angelo Donato Revisore.

Premesso che l'organo di revisione nella seduta odierna ha:

- esaminato la proposta di bilancio economico per l'esercizio 2016, unitamente agli allegati di legge;
- ha preso atto che il bilancio economico annuale di previsione è stato predisposto nel rispetto dei principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è conforme all'allegato A2) della stessa delibera di Giunta Regionale;

Rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo statuto dell'Ente, al regolamento interno di contabilità e alle leggi in materia;

ad unanimità di voti,

DELIBERA

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio economico patrimoniale per l'esercizio 2016 e triennale 2016-2018 della Casa di Riposo "Eliseo e Pietro Mozzetti di Vazzola" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I REVISORI
(rag. Gianni Zorzetto)

(dott. Federico Del Vecchio)

(dott. Angelo Donato)

CASA MOZZETTI	
Presidente	10 FEB. 2016
Segretario	
Direttore	
Vice Segretario	
Coordinatore	
Assistente sociale	PROT. N. 0000399

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 DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI:

- 1) BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2016
- 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. 43/2012" E DEI COMMI 6, 7 E 8 DELL'ART. 2 DELLA
LEGGE REGIONALE 1.9.1993 N. 45)

L'Organo di revisione

(rag. Gianni Zorzetto)

(dott. Federico Del Vecchio)

(dott. Angelo Donato)

Sommario

Verifiche preliminari.....	pag. 03
Valore della produzione dell'attività caratteristica	pag. 04
Costi della produzione dell'attività caratteristica	pag. 06
Risultato prima delle imposte	pag. 07
Raccomandazioni e suggerimenti	pag. 08

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti rag. Gianni Zorzetto, dott. Federico Del Vecchio, dott. Angelo Donato, componenti il Collegio dei Revisori ex art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45, ricevuto in data 20.01.2016:

- il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2016 predisposto dall'Ente;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la relazione del Segretario Direttore,

altresi:

- 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 3.11.2008,

hanno 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.

La relazione 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 del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

Analizzando l'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. 102 anziani non autosufficienti e all'accoglimento semi-residenziale di 20 anziani; svolge altresì anche 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.

A) Valore della Produzione

Il valore della produzione di cui all'aggregato A) del conto economico annuale di previsione riporta il totale di euro 3.447.625. 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 desumibile dalla relazione del Segretario Direttore, i proventi caratteristici, derivanti dalle rette pagate dagli obbligati per l'accoglimento (residenziale o diurno) degli anziani, per le quote regionali di residenzialità e per i ricavi dal servizio di assistenza domiciliare, sono stati determinati tenendo in considerazione la previsione dei posti letto attualmente autorizzati e accreditati ex L.R. 22/2002, ma anche della capacità organizzativa di accoglienza.

Inoltre, relativamente ai ricavi derivanti dalle quote regionali, la relazione del Segretario Direttore mette in evidenza come la previsione sia basata su dati storici di presenza con impegnativa di residenzialità, anche in considerazione delle possibili variazioni in corso d'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 è stato tenuto in considerazione l'andamento storico del servizio ed è stato previsto, infine, un congruo provento derivante dalla gestione, per conto del Comune di Vazzola, dello Sportello Unico Anziani.

La relazione del Segretario Direttore precisa che l'ammontare dei ricavi per rette ed altri servizi è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2016 e degli altri servizi consolidati nel tempo, come risulta dalle seguenti tabelle prospetto riepilogativo:

Ricavi per rette

Tipologia Fornitore/ Creditore	Previsione di Bilancio	
Soggiorni a lungo termine	€	1.422.000,00
soggiorni temporanei	€	308.600,00
art.2 previsti per 360 giorni	€	110.700,00
compartecipazione servizio cura alla persona	€	2.000,00
TOTALE PREVISIONE DEL CONTO	€	1.843.300,00

Quote regionali di residenzialità

Tipologia Fornitore/ Creditore	Previsione di Bilancio
ULSS 7 per quote ex art. 2 per 360 gg	€ 98.300,00
ULSS 7 per quote regionali resid. per 360 gg	€ 1.337.700,00
TOTALE PREVISIONE DEL CONTO	€ 1.436.000,00

Ricavi per centro diurno

Tipologia Fornitore/ Creditore	Previsione di Bilancio
centri diurni	€ 28.000,00
TOTALE PREVISIONE DEL CONTO	€ 28.000,00

Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare

Tipologia Fornitore/ Creditore	Previsione di Bilancio
Comune di Vazzola per serv. assistenza dom.	€ 41.500,00
Comune di Vazzola serv. sportello anziani	€ 10.400,00
TOTALE PREVISIONE DEL CONTO	€ 51.900,00

Con riferimento ai contributi in conto capitale, viene precisato che con Delibera della Giunta Regionale n. 1189 del 15.07.2014 sono stati approvati i criteri per la ripartizione del Fondo finalizzato alla riduzione dei consumi della fornitura di energia per finalità sociali di cui all'articolo 1, commi 362 e seguenti, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, dando esecuzione al D.M. 26 gennaio 2012. Con Decreto n. 225 del 29.12.2014 il Direttore della Sezione non Autosufficienza della Regione Veneto ha preso atto delle risultanze istruttorie e di valutazione relative alla ripartizione del Fondo e ha assegnato all'Ente un finanziamento a fondo perduto pari a € 50.000,00.

Nel bilancio economico annuale di previsione infine sono stati imputati proventi non caratteristici, per complessivi euro 84.800,00, derivanti dalla gestione della mensa interna, dalla "compartecipazione" dovuta dal gestore della cucina per la produzione di pasti esterni, 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 e B4, dai rimborsi per l'attività riabilitativa erogata per conto del SSR (fisioterapia e logopedia), e dai rimborsi per l'energia consumata per il funzionamento dei distributori automatici di cibi e bevande.

Inoltre, in questa classe contabile, sono stati imputati i proventi relativi all'affitto dei terreni agricoli e ad uso sportivo per un importo di euro 11.000,00.

La determinazione del valore della produzione, come da prospetti agli atti del Collegio, risulta analiticamente dettagliata e altresì coerente sia con le previsioni di breve termine che con i dati storici di esercizi precedenti.

Il Collegio ritiene opportuno richiedere fin d'ora che nel corso delle verifiche trimestrali dell'anno 2016 venga informato circa l'effettivo tasso di presenza rispetto alle previsioni di cui alla relazione del Segretario Direttore.

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE DELL'ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'aggregato in esame riporta oneri complessivi per euro 3.433.151,00. Dalla relazione del Segretario 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 in base alla competenza economica, su stime determinate in funzione della spesa storica per i medesimi acquisti;
- 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, in virtù degli investimenti effettuati dall'Ente relativamente a beni che fino all'esercizio precedente, risultavano nella disponibilità dell'Ente in funzione di contratti di noleggio;
- il costo per il personale, caratterizzato da complessive 38 unità distribuito nelle per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il contratto collettivo Comporto regioni ed autonomie locali, è stato determinato in modo analitico, così come da documenti agli atti del Collegio, anche tenendo in considerazione i maggiori oneri derivanti dalle astensioni per maternità nonché del salario accessorio determinato dai vigenti C.C.N.L. e da eventuali indennità stabilite dai contratti decentrati. La valutazione è stata stimata tenuto conto dei contratti in essere e delle aliquote previdenziali previste per legge. Si precisa che la gestione del TFS è affidato all'INADEL, istituto attualmente assorbito dall'INPS;
- gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili sono valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR n. 780/2013. Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2016 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2016, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti preventivati per il 2016, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti;
- è stata prevista una svalutazione dei crediti risultanti alla chiusura dell'esercizio 2016 di euro 1.000,00;
- la variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è pari a zero, in ipotesi che le giacenze ad inizio periodo siano le medesime alla chiusura dell'esercizio;
- non sono stati previsti a bilancio accantonamenti per rischi;
- non sono stati previsti altri accantonamenti;
- sono stati imputati negli ogni diversi di gestione i costi residuali, tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio;

La determinazione dell'aggregato B) Costi della produzione, come da prospetti agli atti del Collegio, 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, valorizzato per euro 2.000,00, accoglie la stima degli interessi attivi sul deposito bancario del conto di tesoreria. Tenuto conto delle giacenze medie per l'esercizio precedente nonché delle condizioni contrattuali di cui alla convenzione per il servizio di tesoreria con l'Istituto di Credito Banca della Marca, si ritiene ragionevole l'imputazione di euro 2.000,00 a titolo di interessi attivi.

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 €. 16.474,30.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Imposte correnti

Il bilancio evidenzia l'importo presunto di €. 5.000,00 per imposte IRES dovute per l'esercizio 2016.

Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio del bilancio economico di previsione 2016 evidenzia un utile pari ad euro 11.474,30.

Il Collegio osserva come il risultato stimato di euro 11.474,30 risulti particolarmente influenzato dal valore degli ammortamenti. Al riguardo è opportuno precisare che il valore degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 01.01.2014, essendo stati acquisiti durante l'applicazione di un sistema contabile ben diverso da quello attualmente applicato dall'Ente, possano non essere tenuti in considerazione sia per il raggiungimento dell'obiettivo di pareggio di bilancio e sia per la formulazione di pareri rispetto ai risultati programmati. Tenuto conto che il risultato, al lordo dell'intera posta "ammortamenti" risulta comunque positivo, e che il valore potenzialmente sterilizzabile ammonta ad euro 199.728,97, è possibile mettere ancor più in evidenza come le scelte strategiche dell'organo amministrativo e gestionale risultino efficaci, efficienti ed in particolare aderenti al principio base di *sana e buona gestione* dell'Ente.

Il risultato del bilancio di previsione per l'esercizio 2016 pertanto può essere anche così riformulato:

A	Utile di esercizio presunto compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	€ 11.474,30
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	€ 199.728,97
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del risultato di bilancio	€ 199.728,97
D	Utile di esercizio al netto degli ammortamenti di cui al punto C	€ 211.203,27

Il Collegio evidenzia inoltre che tra gli elaborati trasmessi ai fini dell'esame del progetto di bilancio 2016 è stato predisposto il prospetto relativo al piano degli investimenti triennale per gli esercizi 2016-2018, il piano di valorizzazione del patrimonio dell'Ente con una breve relazione sulla gestione e il prospetto di Tesoreria dell'esercizio 2016 che evidenzia una liquidità presunta a fine esercizio per complessivi €. 775.508,34.

Tutto ciò premesso,

Il Collegio dei revisori

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

- il bilancio annuale economico per l'anno 2016;
- 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 Segretario-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;

Il Collegio 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 2016 e 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, 3 febbraio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Gianni Zorzetto

Dott. Federico Del Vecchio

Dott. Angelo Donato

za;
ottato
dello

tività

o dei
ed è

ncipi

sulla
e.

ciare
nte,

016
dal

per