

CASA DI RIPOSO “F. Fenzi”
Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO (TV)
Cod. Fiscale 00526230263 – Part. IVA 02014000265
tel. 0438 63545
info@casafenzi.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI:

- 1) BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2020
- 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.V. N. 380 DEL 21.05.2013
“DIPOSIZIONI ESECUTIVE ALLA L. N. 43/2012” E DEI COMMI 6, 7 E 8 DELL'ART. 56 DELLA
LEGGE REGIONALE 30.12.2016 N. 30)

L'Organo di revisione

F. to (dott. Luigi De Martin)

Sommario

Verifiche preliminari	3
Analisi dell'attività caratteristica	5
Valore della produzione	6
Costi della produzione	9
Attività non caratteristica	11
Risultato prima delle imposte	12
Raccomandazioni e suggerimenti	14
Parere	15

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Luigi De Martin, Revisore del conto ex art. 56 della L.R. 30.12.2016 n. 56, avendo ricevuto in data 14/12/2019:

- ❑ il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2020 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,

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 DGRV n. 780 del 21.5.2013;
- ❑ visto il regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 5-15 del 05/12/2013;
- ❑ visto il regolamento di amministrazione dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18-184/D.I. del 21/10/1997;

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 e successive integrazioni.

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 DGRV 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 definite dal Consiglio di Amministrazione;
- ❑ 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 dalla 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 delibera della Giunta Regionale del Veneto n. 1629 del 05.11.2019 (BUR n. 138 del 03.12.2019) sulla disciplina del procedimento di cui alla L.R. n. 23 del 2007 art. 3 – *“Norme in materia di vigilanza e controllo sulle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza” con particolare riferimento ai casi previsti all'art. 8 della legge n. 43 del 2012*”;

Considerato che:

- vengono definite le fasi del provvedimento di vigilanza e controllo sulle IPAB da parte della Regione con particolare riferimento alle ipotesi di mancato raggiungimento dell'equilibrio di gestione anche coperto con la sterilizzazione degli ammortamenti;
- la stessa poco si concilia con la delibera di G.R.V. n. 780/2013 la quale prevede la possibilità di utilizzare l'istituto della sterilizzazione degli ammortamenti;

Da una prima lettura della deliberazione regionale n. 1629/2019 si evidenzia che la verifica sarà effettuata in sede di approvazione del rendiconto della gestione ma avrà sicuramente riflesso nella predisposizione del bilancio di previsione 2020 il quale dovrà tener conto di tale fattispecie qualora si ricorra agli ammortamenti sterilizzabili al fine di raggiungere il pareggio di bilancio di previsione. Si dà atto che il bilancio di previsione 2020 non prevede il ricorso agli ammortamenti sterilizzabili.

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.

Analizza l'attività caratteristica svolta dall'IPAB

La Casa di Riposo "F. Fenzi" è un'IPAB che ha lo scopo "di sostenere, promuovere, realizzare e gestire ogni iniziativa di assistenza a favore delle persone anziane, come pure a favore delle persone adulte, disabili per menomazioni psico-fisiche prevalentemente residenti nel Veneto e con particolare riguardo ai cittadini nati a Conegliano e della provincia di Treviso".

Per meglio raggiungere il proprio scopo, l'IPAB partecipa al sistema integrato di interventi e servizi sociali del territorio di riferimento, secondo quanto previsto dalle normative vigenti. Inoltre sostiene, promuove, realizza e gestisce ogni iniziativa coerente con il proprio scopo statutario.

Tali attività vengono effettuate presso la sede di Conegliano di Viale Spellanzon, 62. La gamma delle prestazioni è riferita alla non autosufficienza degli anziani e disabili.

L'IPAB svolge attività di assistenza socio assistenziale ed è autorizzata all'accoglimento residenziale di anziani autosufficienti e non.

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

Valore della produzione

Il valore della produzione di cui all'Allegato B) alla proposta di delibera del conto economico annuale di previsione riporta il totale di euro 8.291.438,84. Il predetto valore si compone dei ricavi caratteristici connessi all'esercizio dell'attività istituzionale nonché dei contributi in conto capitale e degli altri ricavi e proventi di gestione non caratteristica.

Come desumibile dalla relazione del Segretario Direttore, i proventi caratteristici, derivanti dalle rette pagate dagli obbligati per l'accoglimento degli anziani, per le quote regionali di residenzialità, 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.

Sono stati previsti i ricavi derivanti dalle rette pagate dagli obbligati all'accoglimento e le quote regionali di residenzialità (secondo la tipologia dell'ospite: 1° livello, 2° livello, c.d. Art. 2 e per stati vegetativi permanenti). Per quanto riguarda le rette e le quote regionali di residenzialità, la previsione ha tenuto conto del tasso di occupazione medio dei posti letto, del numero medio di ospiti in possesso dell'impegnativa di residenzialità (I.D.R.). L'andamento del numero di ospiti con impegnativa, come evidenziato nella relazione del Direttore varia nel corso dell'anno in quanto ciascun ospite può decidere di spendere la propria impegnativa in qualsiasi struttura convenzionata.

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria. Sono state accertate le compatibilità di bilancio nella previsione fermo restando che non vi siano variazioni del contributo Regionale e considerati i corrispettivi dei servizi che saranno determinati con l'approvazione della proposta di delibera nella prossima seduta del C.d.A. del 23/12/2019 al punto n. 1 dell'O.d.G. L'Amministrazione ha effettuato una stima delle giornate di presenza sulla base di dati storici degli ultimi due esercizi.

Nella tabella sotto indicata vengono riportati i dati relativi ai posti dei due padiglioni:

2020	RESIDENZA EST					
Tipologia utenza	n. posti autorizzati	n. posti con I.D.R.	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. presenze teoriche I.D.R.
Auto singola	6		6	2196	1,03%	
Auto doppia	3		7	2562	1,03%	
Auto app. sing.	2		2	732	0,00%	
Vitalizio	1		1	366	0,00%	
N.A. 1° livello sing.	3	2	2	732	1,94%	732
N.A. 1° livello dop.	57	43	43	15738	1,94%	15738
N.A. 2° livello dop.	0	0	0	0	1,94%	0
N.A. privati sing.	0		1	366	1,94%	
N.A. privati dopp.	15		13	4758	1,94%	
Auto/privati sov. 75			0	0	0,00%	
Auto/privati sov. 90			1	366	0,00%	
ex "Art. 2"	0	0	0	0	3,82%	0
S.v.p.	0	0	0	0	2,50%	0
TOTALE	72	45	76	27816		16470

2020	RESIDENZA OVEST					
Tipologia utenza	n. posti autorizzati	n. posti con I.D.R.	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. presenze teoriche I.D.R.
Auto singola	9		10	3660	1,03%	
Auto doppia	32		21	7686	1,03%	
Auto app. sing.	0		0	0	0,00%	
Vitalizio	0		0	0	0,00%	
N.A. 1° livello sing.	11	7	7	2562	1,94%	2562
N.A. 1° livello dop.	46	36	36	13176	1,94%	13176
N.A. 2° livello dop.	48	48	48	17568	1,94%	17568
N.A. privati sing.	4		3	1098	1,94%	
N.A. privati dopp.	10		12	4392	1,07%	
Auto/privati sov. 75			4	1464	0,00%	
Auto/privati sov. 90			1	366	0,00%	
ex "Art. 2"	10	10	10	3660	3,82%	3660
S.v.p.	5	5	5	1830	2,50%	1830
TOTALE	161	106	157	57462		

In relazione alla disponibilità di posti e alla tipologia di ospiti presenti nelle due strutture sono state effettuate le previsioni di bilancio 2020 per le attività principali dell'Istituto per complessivi € 7.925.788,31 e in particolare:

- rette ospiti da Comuni: € 275.000,00
- rette ospiti da Privati: € 4.698.754,07
- quote regionali di residenzialità: € 2.952.034,24

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

E' prevista la detrazione d'imposta, ripartita in dieci quote annuali di pari importo di € 6.000,00.

Contributi in conto esercizio

In questa voce sono indicati i contributi dovuti in base alla legge e a disposizioni contrattuali. E' previsto un contributo per detrazione d'imposta di € 6.000,00.

Contributi in conto capitale

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è così dettagliata:

- Quota Leasing Banca Iccrea "Edificio Bidoli"	€ 87.950,53
- Quota Comune di Conegliano "Giardino Battisti"	€ 2.500,00
Totale	€ 90.210,22
 Contributo di Tesoreria	 € 1.000,00

Altri ricavi e proventi

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari previsti e relativi all'attività caratteristica, diversi dalle rette e dalle quote sanitarie per complessivi € 170.800,00 ed è così dettagliata:

- Proventi per pasti: dipendenti € 500,00, parenti ed esterni € 3.500,00;
- Altri ricavi e proventi € 1.000,00;
- Rimborsi assicurativi € 1.000,00;
- Rimborso del costo di una dipendente, per il comando presso altro Ente, per l'intero anno € 37.000,00 oltre al rimborso di 1/5 del costo del Segretario per 2 mesi € 3.100,00;
- Rimborso da parte dell'Azienda Ulss n. 2 per l'attività di riabilitazione garantita agli ospiti: per fisioterapia 77.800,00; per Logopedia 26.200,00;
- Rimborsi spese varie: Provento per bar e distributori € 10.000,00; € 500,00 per rimborsi di trasporto ospiti; rimborsi nuovo servizio parrucchiera € 2.000,00, e rimborso € 3.700,00 per quota parte del progetto Linc;
- Proventi per donazioni alla cappella interna € 3.500,00;
- Previsti rimborsi per infortuni sul lavoro: Inail € 1.000,00

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

Per rimborsi e proventi su immobili strumentali non di proprietà (Edificio Bidoli in leasing) si prevede di ricavare dalla recente convenzione sottoscritta con l'Azienda Ulss n. 2 per la locazione di una porzione di immobile per il servizio C.D. per disabili, le somme dovute all'affitto e alle relative utenze l'importo complessivo di € 95.000,00.

Il Revisore ritiene opportuno richiedere che nel corso delle verifiche trimestrali dell'anno 2020 venga informato circa l'effettivo tasso di copertura delle entrate 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" ammontante ad € 8.291.438,84.

Costi della produzione dell'attività caratteristica

L'aggregato in esame riporta oneri complessivi dell'attività caratteristica. 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 Revisore 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 e per contratti in essere;
- i costi per servizi, concernenti l'attività istituzionale, risultano stimati sulla base dei contratti in essere, con articolata distinzione tra i servizi in appalto, spese legali e notarili, consulenze tecniche, utenze (compresi aumenti delle tariffe previste nel corso dell'esercizio), manutenzioni, assicurazioni e altri servizi;
- gli oneri per il godimento di beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e di quelli che si presume di stipulare nel corso dell'esercizio e in particolare:

Leasing fabbricato Bidoli	171.723,58
Licenza d'uso software d'esercizio	1.000,00
Canoni di noleggio	30.000,00
Canone di concessione	2.500,00
Totale	205.223,58

Relativamente al Leasing fabbricato Bidoli, si tratta della rata annua prevista dal contratto di locazione finanziaria in essere e per la quale è previsto un provento (contributo) di € 87.950,53 nella parte dei proventi.

Per quanto riguarda la licenza d'uso del software d'esercizio è relativo al canone annuale per la gestione del software della Legal Mail.

Si precisa inoltre che nei canoni di noleggio sono previsti i canoni per il noleggio dei sistemi di antidecubito € 22.000,00 e per i canoni di noleggio delle stampanti € 6.000,00. Altri canoni € 2.000,00.

Con riferimento ai canoni di concessione, essi si riferiscono al pagamento del canone del Giardino Battisti in base ad una convenzione con il Comune di Conegliano per la quale è previsto un provento (contributo) dello stesso importo nella parte dei proventi.

- i costi del personale quantificati in € 4.378.000,00 si riferiscono a:
 - mantenimento del personale dipendente previsto dalla Dotazione Organica, pari a n. 146 unità comprese n. 1 persone in comando e 8 unità a tempo determinato;
 - utilizzo di contratti di somministrazione pari a n. 1 unità;

Il Revisore segnala alla Direzione dell'IPAB di porre attenzione nel corso dell'esercizio a tutti gli istituti normativi previsti dal vigente CCNL e di monitorare costantemente la piena rispondenza e coerenza con gli standards previsti per l'erogazione dei servizi socio-sanitari che Casa "F. Fenzi" è chiamata a garantire in funzione di una sempre migliore qualità della risposta assistenziale.

Il Revisore evidenzia altresì che nella previsione di bilancio sono previste risorse relative a incrementi possibili derivanti dall'ipotesi di rinnovo CCNL del comparto Funzioni Locali stimate in circa l'uno per cento della massa salariale compreso il rinnovo del CCNL dell'Area della dirigenza.

Si precisa che la gestione del TFR è affidato all'INPS ex gestione INADEL.

Ammortamenti e svalutazioni

Nella programmazione di bilancio gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili sono valorizzati secondo quanto previsto dalla DGRV n. 780/2013. Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2020 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 31.11.2019, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti preventivati per il 2020, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti per complessivi euro 5.700,00 che sommati agli ammortamenti dei beni degli esercizi precedenti, determinano un totale di € 392.778,89.

Non sono stati previsti accantonamenti al fondo rischi ed oneri in quanto l'attuale importo del Fondo risulta sufficiente dimensionato.

Variazione delle rimanenze

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio. La variazione delle rimanenze è stimata pari a quella iniziale. 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 e quindi zero.

Accantonamento per rischi

Nella programmazione di bilancio non sono previsti accantonamenti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

Altri accantonamenti

A bilancio non sono stati previsti 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, le imposte di bollo e le altre imposte.

Attività non caratteristica

Ricavi e proventi beni non strumentali

Per l'anno 2020 sono previsti ricavi derivanti dalla locazione relativa agli alloggi alla Caritas per l'importo di euro 8.400,00.

Costi della produzione attività non caratteristica

L'attività riguarda principalmente i costi derivanti dagli immobili non strumentali per un totale di € 15.000,00.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Nella programmazione di bilancio sono previsti interventi di spesa per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza. € 3.000,00.

Per servizi

Nella programmazione sono previsti i costi per servizi dei beni patrimoniali dell'ente per € 5.000,00

Oneri diversi di gestione

Nella programmazione sono previsti i costi relativi ai beni patrimoniali dell'ente (IMU su fabbricato) per € 7.000,00 iscritti in base al criterio della competenza.

La determinazione dell'aggregato B) Costi della produzione, pari ad € 8.269.062,47, come da prospetti agli atti del Revisore, risulta dettagliata sia con le previsioni di breve termine che con i dati storici di esercizi precedenti.

Area finanziaria

L'aggregato in argomento evidenzia un saldo algebrico di euro – 13.846,29 per:

1. lo stanziamento di bilancio di euro 13.846,29 è relativo al pagamento della rata di ammortamento di competenza 2020 del mutuo contratto con la Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi di Tarzo.

L'Amministrazione ha ritenuto di prevedere stanziamenti per interessi attivi sul conto di Tesoreria dato l'andamento del mercato finanziario per € 500,00.

Area straordinaria

Non sono previsti interventi di natura straordinaria.

Risultato prima delle imposte

Il bilancio evidenzia complessivamente un risultato positivo prima delle imposte pari ad €. 14.530,08. Il Revisore rileva il risultato positivo previsto rispetto all'esercizio precedente.

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte correnti

Il bilancio evidenzia l'importo presunto di euro 14.000,00 per imposte IRES ed IRAP dovute per l'esercizio 2020. L'aliquota applicata è del 24%, ridotta del 50%, compensata con una detrazione d'imposta, ripartita in dieci quote annuali di pari importo di € 6.000,00.

Utile d'esercizio

Il risultato d'esercizio del bilancio economico di previsione 2020 evidenzia un utile pari ad euro 530,08.

Il Revisore osserva come il risultato stimato di euro 530,08 è ottenuto senza far ricorso all'istituto degli ammortamenti sterilizzabili previsti dalla DGRV 780/2013.

Il revisore evidenzia inoltre che tra gli elaborati trasmessi ai fini dell'esame del progetto di bilancio 2020-2022 è stato predisposto il prospetto relativo al piano degli investimenti triennale per gli esercizi 2020-2022, il piano di valorizzazione del patrimonio dell'Ente con una breve relazione sulla gestione dello stesso e il prospetto di Tesoreria dell'esercizio 2020 che evidenzia una liquidità presunta a fine anno per complessivi €. 392.766,25.

Tutto ciò premesso,

Il Revisore

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

- ❑ la relazione del Segretario-Direttore;
- ❑ il bilancio annuale economico per l'anno 2020 All. A5 e All. A2 della DGRV 780/2013;
- ❑ il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- ❑ la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- ❑ il piano triennale degli investimenti;
- ❑ Rendiconto finanziario

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;
- ❑ che il pareggio di bilancio è assicurato senza l'utilizzo degli ammortamenti sterilizzabili;

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

RACCOMANDA E SUGGERISCE

- di dotare l'Ente di una struttura amministrativa e contabile tale da monitorare costantemente i proventi tipici e gli oneri caratteristici al fine di evidenziare costantemente e almeno con cadenza trimestrale eventuali squilibri che possano influire sul risultato d'esercizio, con particolare riferimento alle problematiche legate alle rette degli ospiti;
- che la struttura amministrativa metta a disposizione del Revisore la documentazione in tempi sufficienti all'esame e alla valutazione al fine di esprimere pareri documentati;
- che l'Amministrazione tenga in debita considerazione l'organizzazione e la valorizzazione del personale dipendente;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2020 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.

Conegliano, 14 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

F. to Dott. Luigi De Martin