

ISTITUTO BON BOZZOLLA
Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

*Relazione del Collegio dei Revisori agli atti di programmazione ex art. 9
delle Disposizioni Esecutive dell'art. 8 della L.R. 23.11.2012 n. 43, allegato
A) alla DGR n. 780 del 21.05.2013*

Il Revisore Unico dott. Federico Del Vecchio, nominato in carica con Delibera della Giunta Regionale del Veneto n. 123 del 07.02.2018 pubblicata nel B.U.R. della Regione Veneto, n. 20 del 27.02.2018, nomina oggetto di ratifica da parte dell'Ente con Ordinanza n. 2 del 07.03.2018, per il periodo 27.02.2018 – 27.02.2023 ex art. 56 della L.R. Veneto 30.12.2016 n. 30, vista:

- la Legge Regione Veneto 23.11.2012 n. 43;
- la D.G.R. n. 780 del 21.05.2013 ed i relativi documenti allegati;
- il Regolamento interno di Contabilità dell'Ente, in esecuzione dell'art. 8 della Legge Regione Veneto 23.11.2012 n. 43,

redige la seguente relazione sugli atti di programmazione, anche osservando i principi statuiti dalle “Linee Guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto” emanate dal Consiglio Regionale del Veneto – Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio – sanitario.

Vengono presi in esame i seguenti documenti ricevuti dall'Ente:

- bilancio economico annuale di previsione 2019;
- relazione del Segretario Direttore al bilancio economico annuale di previsione 2019;
- documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Dopo aver ottenuto i chiarimenti e le delucidazioni ritenute necessarie e tempestivamente fornite dal Segretario Direttore, si procede alla redazione della presente relazione divisa in due parti: la prima riferita al bilancio economico annuale di previsione 2019, la seconda riferita al documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e alla relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

PARTE PRIMA

Per l'esercizio 2019 il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base allo schema approvato con D.G.R. n. 780 del 21.05.2013 adeguato secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 139/2015.

La Relazione del Segretario Direttore è altresì corredata dal Bilancio economico annuale di previsione analitico, con esposizione di ogni singola voce componente gli aggregati.

In seguito viene riportato il contenuto del bilancio di previsione per l'anno 2019:

<i>A) Valore della produzione</i>	<i>Prev. 2019</i>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.594.800
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
3) Contributi in conto esercizio	20.000
4) Contributi in conto capitale	-
5) Altri ricavi e proventi	232.900
Totale valore della produzione	4.847.700
<i>B) Costi della produzione</i>	
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	420.000
7) Costi per servizi	961.800
8) Costi per godimento di beni di terzi	-
9) Costi del personale	3.163.924
10) Ammortamenti e svalutazioni	176.626
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-
12) Accantonamenti per rischi	-
13) Accantonamenti diversi	-
14) Oneri diversi di gestione	110.350
Totale costi della produzione	4.832.700
<i>Differenza tra valore costi e della produzione</i>	<i>15.000</i>
15) Proventi da partecipazione	-
16) Proventi finanziari	250
17) Interessi e altri oneri finanziari	250
18) Rivalutazioni	-
19) Svalutazioni	-
20) Imposte sul reddito d'esercizio	15.000,00
Utile (perdita) dell'esercizio	0,00

Il valore della produzione stimato per l'anno 2019 ammonta ad euro 4.847.700 e comprende i ricavi tipici derivanti dagli obbligati per l'accoglimento degli anziani, per le quote regionali di residenzialità, per il rimborso da parte dell'Azienda Sanitaria per l'attività di riabilitazione fisioterapica e logopedia, nonché dei ricavi per mensa interna e pasti esterni, rimborsi indennità INAIL, altri rimborsi, contributi da Enti diversi ed i rimborsi USL per spese in compartecipazione ed i proventi derivanti dal nuovo servizio S.A.D. (servizi a domicilio).

Come si evince dalla relazione del Segretario Direttore, la previsione ha tenuto conto del numero di posti letto attualmente autorizzati e accreditati ex L.R. 22/2002. La determinazione del valore della produzione, come da prospetto agli atti, risulta analiticamente dettagliata e altresì coerente sia con le previsioni di breve termine che con i dati storici di esercizi precedenti. Osservato che il volume dei ricavi tipici dell'Ente risulta calcolato, seppur prudenzialmente, in funzione di un tasso di assenza compreso tra l'uno ed il cinque per cento in ragione della tipologia di servizio offerto, si ritiene opportuno che nel corso delle verifiche trimestrali dell'anno 2019 venga costantemente monitorato l'effettivo tasso di assenza rispetto alle previsioni di cui alla relazione del Segretario Direttore.

Risulta altresì ben dettagliata la stima delle voci componenti la posta contabile "altri ricavi e proventi". Complessivamente, si ritiene di poter esprimere parere favorevole alla determinazione dell'aggregato A) Valore della produzione.

I costi della produzione sono stimati in complessivi euro 4.832.700. La componente di costo maggiormente rilevante, dettagliatamente descritta nella relazione del Segretario Direttore, è data dalla voce B9) Costo del personale, per complessivi euro 3.163.924. Al riguardo, preso atto della determinazione analitica della predetta voce di costo, così come da documenti agli atti, si evidenzia che le previsioni effettuate tengono in considerazione anche 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. L'organico attualmente in forza consta di n. 106 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomie locali.

Altra voce degna di nota riguarda l'aggregato B7) Costi per servizi. Le singole voci di costo rientranti nell'anzidetto sub aggregato sono state valutate sulla base dei contratti in essere e/o sulla base di consumi stimati su base storica.

L'ultima voce oggetto di analisi concerne la posta ammortamenti e svalutazioni. Essa, complessivamente stimata in euro 176.626 (di cui euro 25.000,00 per svalutazione crediti), comprende gli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 31.12.2018 e le quote relative a beni mobili e/o immobili che l'Ente ragionevolmente presume di acquisire nel corso dell'anno 2019. Le aliquote di ammortamento adottate risultano sostanzialmente coerenti e rappresentative della vita utile residua dei beni strumentali.

Il risultato d'esercizio, tenuto conto dell'incidenza dell'imposta IRES stimata, risulta pari a zero. Come è possibile rilevare dalla relazione del Segretario Direttore allegata al bilancio di previsione per l'esercizio 2019, non è stata applicata la previsione di cui all'art. 21 dell'allegato A) alla D.G.R. n. 780 del 21.05.2013 concernente la cosiddetta operazione di



sterilizzazione del valore degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 01.01.2014, finalizzata a giustificare eventuali risultati negativi negli atti di programmazione o nei bilanci di esercizio.

PARTE SECONDA

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione sono stati redatti in base agli schemi approvati con DGR n. 780 del 21.05.2013 e recepiti dall'Ente con Deliberazione del Commissario straordinario n. 24 del 23.12.2013.

Nel rispetto del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Commissario straordinario regionale n. 39 del 18.12.2013, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è accompagnato dal piano triennale degli investimenti e dal prospetto finanziario di tesoreria redatti in conformità dei modelli allegati al medesimo regolamento.

La programmazione economico finanziaria per il triennio 2019 – 2021 stima un aumento dei ricavi delle vendite e prestazioni già a partire dall'anno 2020 per circa euro 74.940 e per una somma di ulteriori 152.128 per l'anno 2020.

Fatto salvo il corrispondente aumento dei costi direttamente connessi all'incremento quantitativo dei servizi di ospitalità offerti dall'Ente, il documento di programmazione economico finanziaria stima un livello costante degli altri costi connessi alle gestioni caratteristica e non.

Gli immobili di proprietà dell'Ente sono indicati e valorizzati nel piano di valorizzazione del patrimonio. Nella relazione del Segretario Direttore vi è contenuta una esaustiva spiegazione circa l'origine, l'evoluzione e la valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente: in particolare si sottolinea come la recente evoluzione dell'assetto patrimoniale dei beni immobili di proprietà dell'Ipab sia originato dalla sottoscrizione dell'Accordo di Programma tra Regione Veneto, Azienda Ulss 7, Ipab "Bon Bozzolla" e comune di Farra di Soligo.

La valorizzazione dei beni immobili viene elaborata in funzione dei valori contenuti nel sopra citato Accordo di Programma o in funzione delle rendite catastali così come previsto dall'allegato B) alla D.G.R. n. 780 del 21.05.2013 paragrafo 3) Criteri di valutazione per la formulazione dello stato patrimoniale iniziale.

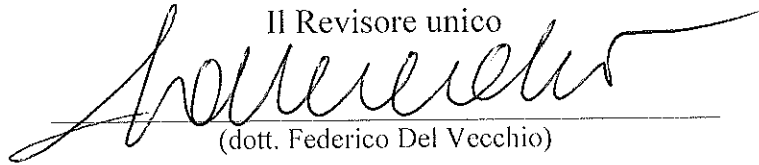
Il piano degli investimenti triennale mette in evidenza le presumibili acquisizioni di beni strumentali che verranno effettuate nel periodo 2019 – 2021: si stima un ordinario investimento in beni strumentali necessari allo svolgimento dell'attività tipica dell'Ente, oltre che l'investimento straordinario correlato all'intervento immobiliare.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, per la prudenza rilevata nella stima dei valori dei componenti economici sia positivi che negativi, per l'attendibilità nelle valutazioni adottate per una valida ed efficace gestione dell'Istituto Bon Bozzolla – Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficienza, nonché per l'equilibrio economico e finanziario dei conti prospettati, anche su



previsioni di medio – lungo periodo, si esprime **PARERE FAVOREVOLE** agli atti di programmazione per l'anno 2019, consistenti nei documenti sopra analizzati.
Farra di Soligo, 20.02.2019

Il Revisore unico

(dott. Federico Del Vecchio)