



Allegato E) Relazione del Revisore Unico

VERBALE 4/2017

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO **BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2018** Della Casa di Riposo “Casa Charitas” di Lamon (Istituto pubblico di assistenza e beneficenza)

L'anno 2017, il giorno 18 del mese di dicembre alle ore 14.00, si è riunito in Lamon, presso la sede della Casa di Riposo “Casa Charitas”, il Revisore Unico, nominato come disposto dall'art. 56 della Legge Regionale n. 30 del 30 dicembre 2016, per redigere la Relazione al Bilancio Economico annuale di Previsione 2018 secondo quanto indicato dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 che rinvia alla L.R. n. 43 del 23.11.2012 e all'allegato A alla DGR 780/2013 articolo 15.

Sono presenti alla riunione:

- La Dott.ssa Saba Somacal, Revisore Unico con funzione di Presidente
- Il Direttore della struttura sig. Gian Paolo Sommariva;
- Il collaboratore amministrativo Sig.ra Forlin Lia

I documenti del bilancio di previsione 2018 sono stati trasmessi tramite mail il giorno 6 dicembre 2017 e sono composti come previsto dalla DGR 780/2013 da:

- Bilancio Economico annuale di previsione;
- Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale
- Relazione del Patrimonio e Piano di Valorizzazione
- Relazione del Segretario-Direttore

Il Presidente, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento alla Relazione del Segretario-Direttore, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato: “viene confermato quanto esposto nella relazione del Bilancio Preventivo, che vi riporto”.

La Relazione al Bilancio Preventivo del Segretario-Direttore è così composta:

1. Considerazioni di carattere generale;
2. Considerazioni puntuali sulla relazione del documento previsionale;
3. Valutazione dei beni strumentali;
4. Valutazione dei beni non strumentali;
5. Valutazione dei ricavi;
6. Valutazione dei costi;
7. Risultato d'esercizio;
8. Piano di valorizzazione

La presente relazione, così come previsto dalla Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012, dalla DGRV n. 780 del 21 maggio 2013 e dalle linee guida emanate dal Consiglio Regionale a dicembre 2012 “Linee guida per il Controllo Interno delle IPAB” ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Annuale – Anno 2018 della Casa di Riposo Charitas di Lamon.

Il Revisore Unico accertato in via preliminare che il Bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente e sulla base del piano dei conti approvato con il regolamento di contabilità di cui alla deliberazione n. 25/2013.

Il Revisore Unico richiede ed esamina i documenti utilizzati per pervenire alla formazione della previsione dei conti di bilancio e verifica l'attendibilità delle voci di previsione confrontandoli con l'ultimo bilancio disponibile.

In particolare, per le voci indicate tra i **ricavi** il Revisore Unico ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'ente.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018:

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.411.800,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	2.414.500,00
DIFFERENZA (A-B)	-2.700,00
C) RISULTATO DELL'ARE FINANZIARIA	2.700,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	0,00

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'IPAB opera nel settore dell'assistenza agli anziani in regime di residenzialità.

Le unità d'offerta fanno riferimento a:

- Centro Servizi per persone Anziane Non Autosufficienti con ridotto o minimo bisogno assistenziale; capacità ricettiva pari a 54 posti Letto;
- Casa per persone anziane autosufficienti con capacità ricettiva pari a 26 posti letto.

Come esposto nella Relazione al Preventivo del Segretario-Direttore l'aumento medio ponderale delle rette è in linea con le recenti normative fiscali, più in generale dell'indice di inflazione e del generale aumento dei costi e risulta pari allo 0,60% rispetto all'anno precedente. Tale previsione è redatta con criterio prudenziale tenendo conto delle seguenti considerazioni:

- a) Le giornate/deggenza sono calcolate come media semplice delle presenze effettive riferite agli anni 2015-2016 e 2017 (con stima dei mesi di novembre e dicembre 2017) e sono diminuite del 2%;
- b) L' applicazione dei provvedimenti regionali e del nuovo regolamento zonale per la concessione delle impegnative di residenzialità destinate agli anziani non autosufficienti non consenta di preventivare con certezza la copertura dei posti per l'anno venturo, prudenzialmente si è tenuto conto (base storica 2009/2010/2011/2012/2013/2014/2015/2016) delle perdite derivanti dalla mancata copertura tre quote regionali su 54 autorizzate;
- c) Non si è tenuto conto di nessun aumento della quota sanitaria regionale prendendo a riferimento l'attuale importo fissato per il 2010.

Nel dettaglio l'analisi si riassume nel prospetto che segue:

	PRESENZE				RETTA	RIC. PREV.	sval. -2%	arrotondato
	2015	2016	2017	MEDIA				
Autosufficienti a retta ordinaria	775	401	365	514	40,80	20.957,60	20.538,00	33.500,00
Autosufficienti a retta aumentata (Parzialmente auto)	155	361	361	292	45,10	13.184,23	12.921,00	
		5	4	3	33,83	101,48	99,00	
Non autosufficienti	18473	17589	18594	18.219	94,10	1.714.376,53	1.680.089,00	1.687.500,00
	97	109	119	108	70,58	7.633,86	7.481,00	
EX OP		641	730	730*	60,00	43.800,00	42.924,00	42.000,00
Privato (emergenze)	9224	10450	9011	9.562	52,60	502.934,90	492.876,00	499.000,00
	294	104	82	160	39,45	6.312,00	6.186,00	

* Ricavo derivante da specifico convenzionamento stipulato tra l'IPAB e l'ULSS n. 1 Dolomiti distretto di Feltre, che prevede una tariffa di € 60,00 pro/die e pro/capite onnicomprensiva per giornata di presenza.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'IPAB consiste prevalentemente nella produzione di pasti esterni per anziani e da settembre 2017 anche per la Scuola per l'infanzia statale dell'Istituto Comprensivo Lamon – Sovramonte -Plesso di Lamon.

Quest'ultima convenzione sottoscritta con il Comune di Lamon prevede un rimborso per il servizio prestato pari ad € 5,00 per pasto.

L'attività non caratteristica, aumentata rispetto al Bilancio previsionale 2017, incide in termini assolutamente poco rilevanti nel complessivo dei ricavi, rappresentando il 5,86% del totale dei proventi, ma è comunque opportuno rilevare che per il 2018 il 53,36% di tali proventi deriva dall'attività di produzione pasti.

Altra voce rilevante sono i rimborsi ULSS per convenzioni che sono relativi ai rimborsi di costi sostenuti per le attività riabilitative svolte dalle figure professionali del fisioterapista e del logopedista.

Essi sono composti dalle seguenti voci:

Ricavi da mensa interna	€ 2.500,00
Rimborso spese per attività convenzionata Comune Sovramonte	€ 16.000,00
Ricavi da pasti esterni	€ 75.400,00
Proventi Trasporto Clienti	€ 4.500,00
Proventi per medicinali	€ 8.500,00
Proventi per rimborso valori bollati	€ 2.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 2.400,00
Donazioni	€ 1.000,00
Proventi per attività di animazione	€ 1.000,00
Rimborso ULSS per convenzioni	€ 24.500,00
Sopravvenienze attive ordinarie	€ 3.500,00

Va rilevato inoltre che è presente tra i ricavi la quota del contributo ottenuto dalla Fondazione Cariverona e liquidato nel corso del 2016 per l'acquisto di attrezzature e impianti ripartito in 7 anni (15%) la cui parte di competenza per il 2018 è pari a € 8.500,00.

Il Revisore Unico rileva che la determinazione delle poste preventive di **costo**, risulta sviluppata sulla base dell'andamento storico della spesa. Gli incrementi di spesa esposti nel bilancio in esame sono da ritenere congrui con le risultanze dei precedenti esercizi e con gli impegni assunti, non evidenziano variazioni, che non siano oggetto di puntuali motivazioni esplicitate nella predetta Relazione di accompagnamento al Bilancio Preventivo stesso.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- La dotazione organica dell'Ente è composta da 15 lavoratori; due amm.vi, sette Operatori Socio Sanitari, due addetti al guardaroba, un cuoco, un manutentore, uno psicologo e un assistente sociale. Sono inoltre inseriti in organico due amministrativi part-time con contratto a tempo determinato per garantire il regolare svolgimento delle attività amministrative propedeutiche alla contabilità, all'attività amministrativa e informatizzazione dell'Ente. Nella stima dei costi del personale è stata valutata la fruizione di congedo straordinario (2 anni) concessa a due Operatori Socio Sanitari ai sensi dell'articolo 42, comma 5 bis, del Decreto Legislativo n. 151/2001.
- Nei Costi del Personale si è tenuto conto degli aumenti in coerenza con il D.P.C.M. del 27 febbraio 2017, ottenuti sulla base di una percentuale del monte salari calcolata sul conto annuale e pari a 0,36%, per il 2016, per l'anno 2017 al 1,09% ed infine nel 2018 al 1,45%. Inoltre si è stimato che gli importi così calcolati non raggiungono l'importo medio di 85 euro previsto nell'accordo del 30/11/2016 con le parti sindacali, e pertanto sono state stanziati ulteriori risorse per evitare che l'Ente debba affrontare l'esborso in un'unica annualità.
- Si precisa che il quadro normativo delle IPAB del Veneto non individua una chiara collocazione giuridica e recenti interpretazioni normative sembrano collocare anche il comparto nell'ambito delle rigide regole della finanza pubblica riguardante i vincoli alle assunzioni di personale, pertanto l'unica soluzione attuabile per il mantenimento degli standard regionali è costituita dall'esternalizzazione dei servizi.
- Alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- alle imposte e tasse: rimangono invariate rispetto alle precedenti previsioni. Si precisa che l'Ente è proprietario di immobili destinati a scopi istituzionali e sui quali l'IMU non è dovuta.
- Costi per materie prime e sussidiarie: le variazioni che intervengono rispetto agli anni precedenti si riferiscono principalmente al materiale sanitario che aumenta in ragione delle mutevoli necessità dell'utenza.
- Interessi ed altri oneri finanziari. Nel bilancio in esame rimangono invariati rispetto alle precedenti previsioni.
- Ammortamenti: in questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013 e dal regolamento di contabilità interno.

I conti elencati nel bilancio di previsione portano il risultato d'esercizio a pareggio così come previsto dall'art. 8 c. 2 della L.R. n. 43 del 23/11/2012.

Il Revisore Unico ringrazia il Direttore Sommariva Gian Paolo per la disponibilità e competenza dimostrata.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore Unico conclude osservando la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione con i suoi allegati per l'anno 2018 ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

RELAZIONE AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE (2018-2020)

Il Revisore Unico attesta che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è redatto in conformità dell'allegato 3 alla DGR 780/2013 e secondo il principio di competenza economica.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore Unico conclude osservando la correttezza economica e contabile del documento di programmazione economica e finanziaria di durata triennale (2018-2020) ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, in merito alla proposta del Documento di Programmazione Economico Finanziaria Triennale nei termini in essa indicati.

RELAZIONE SUL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE

Per quanto attiene gli immobili strumentali si evidenzia che sono tutti censiti al catasto dei fabbricati in comune di Lamon al Fg. 28 e riuniti nel mapp. 18: esso risulta composto dal fabbricato principale e da altri due fabbricati più piccoli adibiti a deposito/magazzino.

Al 31/12/2017 non si rilevano beni mobili di interesse storico e artistico ed investimenti finanziari.

Il Collegio attesta che il piano di valorizzazione è redatto in conformità dell'allegato 4 alla DGR 780/2013.

Alle ore 16.30 è dichiarata chiusa la seduta.

Di quanto sopra è redatto il verbale che letto e confermato è sottoscritto come segue:

Lamon, 18 dicembre 2017

Dott.ssa Saba Somacal

