

Dott. Cristiano Venturini

CASA DELL'ACCOGLIENZA "BALDO SPREA"

Parere del Revisore Unico sul bilancio previsionale per l'esercizio 2021, sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione

Il Revisore Unico della Casa dell'Accoglienza "Baldo Sprea", con sede a Illasi (VR), Piazza B. Sprea n.18, nominato con deliberazione n.ro 36 del 10 Ottobre 2018, nella persona del sottoscritto Dott. Cristiano Venturini,

Posto che:

- la DGRV n. 780 del 21 Maggio 2013 ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle IPAB previste dall'art. 8 della Legge Regionale n.ro 43 del 23 Novembre 2012 riportante "Modifiche all'art. 8, commi 1 e 1 bis della legge regionale del 16 Agosto 2007 n.ro 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa, collegato alla Legge Finanziaria 2006 in materia di Sociale, Sanità e Prevenzione",

Dato che:

- l'Ente ha adottato il proprio regolamento secondo quanto previsto dall'art. 8 suddetto e, a decorrere dal 01 Gennaio 2014, ha introdotto il sistema di contabilità di tipo economico patrimoniale basato sui principi contabili nazionali formulati dall'O.I.C. e dal principio contabile n. 1 per gli Enti non profit elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore. Ciò ha comportato ciò la decadenza della contabilità di tipo finanziario come indicato dalla Legge Crispi n. 6972 del 17 Luglio 1890 di concerto con il Regolamento di Contabilità n. 9 del 1891.
- L'Ente, con verbale di deliberazione n. 019 del 29/12/2020, ha deliberato il rinvio dell'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2020 entro il mese di febbraio, attivando l'utilizzo dell'esercizio provvisorio, dando adeguata comunicazione alla Direzione Servizi Sociali della Regione Veneto, a causa dell'emergenza Covid;
- L'Ente deve quindi predisporre entro il 28/02/2021 i seguenti documenti:
 - 1) Bilancio di previsione per l'anno 2021 redatto secondo i dettami della contabilità economico patrimoniale, già corredato della relazione del Direttore;
 - 2) Il documento relativo alla programmazione economico finanziaria di durata triennale;

Dott. Cristiano Venturini

- 3) La relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso.
- I documenti su esposti, unitamente ad altra documentazione a corredo, sono stati messi a disposizione nella loro versione definitiva al Revisore Unico nel rispetto dei tempi dell'art. 9 della DGR 780/2013 e ad essi è stata allegata la relazione del Direttore.

Analizzati e valutati gli innanzi citati documenti, il Revisore Unico esprime il proprio parere.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

Nel condurre la propria analisi il Revisore Unico ha osservato le regole previste nelle linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto predisposte dalla Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza settore sociosanitario del Consiglio Regionale del Veneto del Dicembre 2012, oltre ai principi contenuti nei commi 6, 7 ed 8 dell'art. 2 della L.R. 45 del 1993.

Il Revisore Unico ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico annuale di previsione conforme al Piano dei Conti allegato A1 della DGR 780/2013 nel rispetto dell'allegato 2 della stessa DGR in base ai principi ed ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del Codice Civile e ai principi dell'O.I.C. compatibilmente con il Principio contabile n.ro 1 per gli Enti non profit elaborato dell'Agenzia per il Terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione.

Il Revisore Unico ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete al Segretario Direttore nel rispetto delle linee strategiche indicate dal Consiglio di Amministrazione mentre è del Revisore Unico la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il Revisore Unico ha:

- esaminato i documenti di dettaglio utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni relative ai singoli conti del bilancio;
- verificato l'attendibilità delle voci di previsione, confrontando i singoli conti con quelli corrispondenti dell'ultimo rendiconto;
- effettuato la verifica di pareggio di bilancio di cui si dirà infra.

Dott. Cristiano Venturini

Partendo dall'analisi storica delle poste di bilancio e costruendo uno sviluppo prospettico delle medesime, si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

L'analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale dell'esercizio 2021 viene così riassunto per macro-voci:

Valore della produzione	€ 3.913.892,00
Costi della produzione	-€ 3.860.869,00
Differenza	€ 53.023,00
Risultato area finanziaria	€ 377,00
Risultato ante imposte	€ 53.400,00
Imposte d'esercizio	-€ 53.400,00
Risultato d'esercizio 2021	€ 0,00

I dati espressi in valori macro trovano corrispondenza nel bilancio espresso in valori analitici e di centri di costo nonché con i dati contenuti nella relazione del Segretario/Direttore. È stata riscontrata la sostanziale coerenza della previsione economica con i dati del bilancio di previsione 2021 e del bilancio di verifica al 31/12/2020.

Le previsioni possono quindi definirsi attendibili in ordine alla proiezione dei costi e dei ricavi sulla base delle attuali presenze degli ospiti, delle rette ospiti, delle rette scuola, dei contributi attesi nonché dei costi di gestione, e tenendo adeguatamente e prudenzialmente conto degli effetti della pandemia.

Gli ospiti considerati a budget sono 84 (tutti non autosufficienti), 90 bambini della scuola dell'infanzia e 31 bambini al nido integrato.

La determinazione delle rette è stata effettuata sulla base della delibera n. 020 del 29 dicembre 2020, mentre la quota regionale è stata considerata nella misura di euro 49,00 per gli ospiti accreditabili.

Sono stati altresì tenuti prudenzialmente in debito conto gli effetti del Corona Virus sugli ingressi previsionali degli ospiti, dandone adeguata informativa nella Relazione del Segretario – Direttore. Accanto alla gestione caratteristica sono stati ragionevolmente stimati i ricavi delle attività accessorie (rimborsi dall'azienda sanitaria dell'attività fisioterapista e logopedista) oltre che i contributi in conto esercizio, in conto impianto e in conto capitale.



Dott. Cristiano Venturini

I costi della produzione accolgono al loro interno gli oneri riconducibili principalmente all'attività caratteristica dell'Ente e a quanto ad essa collegato. Di particolare rilievo, per l'ammontare di euro 2.538.513,06 è la stima del costo per il personale dipendente.

La gestione finanziaria non espone importi di rilevante incidenza, mentre le imposte sul reddito accolgono anche l'accantonamento Irap calcolato col metodo retributivo.

Il bilancio di previsione chiude con un pareggio considerando anche, per il 2021, come esposto nella relazione del Direttore a pagina 27, l'incidenza degli ammortamenti dei beni strumentali preesistenti al 01/01/2014 che, per il 2021 ammontano ad Euro 3.188,12.

Analizzata la documentazione sopra riportata, fatte le considerazioni di cui sopra, il bilancio economico annuale di previsione con i relativi allegati, è redatto con chiarezza, rispetta i principi di continuità e di prudenza e rappresenta in modo attendibile la situazione economica dell'Ente prevista per l'esercizio 2021.

Considerato tutto quanto sopra esposto, il Revisore dei Conti:

Esprime parere favorevole sul bilancio di previsione esercizio 2021, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 26 febbraio 2021.

**PARERE SUL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA
DI DURATA TRIENNALE 2021-2023:**

Il Revisore Unico passa alla valutazione di quanto riportato nel documento di programmazione economico finanziaria per il triennio 2021-2023, da quanto prodotto e da quanto esposto dai responsabili di settore in cui viene confermato un sostanziale presunto pareggio anche per gli esercizi 2022 e 2023.

È opportuno rilevare che si prevede un aumento del valore della produzione per l'anno 2023 rispetto all'anno 2021, riportando di fatto i valori ante pandemia COVID. Il risultato d'esercizio è previsto comunque in pareggio.

Per quanto riguarda il piano degli investimenti (Allegato B Piano degli investimenti triennale), si registra la previsione di un aumento degli investimenti nel corso del triennio 2021-2023 alla luce delle già previste opere di ampliamento con costruzione, ristrutturazione, arredo e fornitura dei nuovi locali dell'Ente. Conseguentemente la quota annuale degli ammortamenti tende progressivamente all'aumento, per via della messa in opera della nuova struttura.

Dott. Cristiano Venturini

Sul piano strettamente finanziario, l'Ente prevede di impiegare parte della liquidità disponibile per la realizzazione degli investimenti programmati e accedere ad un finanziamento per l'importo complessivo di Euro 2.600.000,00. Tale finanziamento è già stato concesso dalla Regione Veneto con DGR n. 1968 del 21 dicembre 2018, anche se non ancora attivato.

Alla luce di tale programmazione, considerato l'ingente esborso finanziario, il Revisore Unico raccomanda all'Organo Direttivo dell'Ente e al Consiglio di Amministrazione di prestare particolare attenzione alla valutazione dei costi connessi alle opere fuori capitolato e alle possibili riserve; nonché di valutare attentamente potenziali situazioni di incertezza che rendessero necessario appostare in bilancio eventuali accantonamenti per rischi ed oneri.

Considerato quanto sopra esposto:

il Revisore Unico Esprime parere favorevole sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 26 febbraio 2021.

**PARERE SULLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E DEL PIANO DI
VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO**

Il Revisore Unico ha esaminato la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio predisposto secondo le indicazioni fornite dal "Vademecum: indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB" relativo all'allegato B della DGR n.780/2013. Il patrimonio dell'Ente è costituito da fondi e da immobili; il documento ne riporta in maniera puntuale la natura, la localizzazione e la provenienza, pertanto il patrimonio si può considerare sufficientemente e correttamente valorizzato.

Il patrimonio immobiliare, parte rilevante del patrimonio complessivo, è stato correttamente valorizzato. In particolare, per gli immobili di proprietà dell'Ente al 01/01/2014, è stato effettuato il calcolo secondo il criterio della rendita catastale rivalutata, così come indicato dalla vigente normativa. Unitamente alla relazione del Patrimonio è stato redatto il dettagliato piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Il totale complessivo dei beni suddetti, come da prospetto "piano di valorizzazione del patrimonio" allegato alla relazione, ammonta ad Euro 4.069.630.

Quanto sopra posto, Il Revisore dei Conti,

esprime parere favorevole sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del



Il Revisore Unico
Casa dell'Accoglienza "Baldo Sprea"
P.zza Sprea, n. 18 – 37031 ILLASI (VERONA)

Dott. Cristiano Venturini

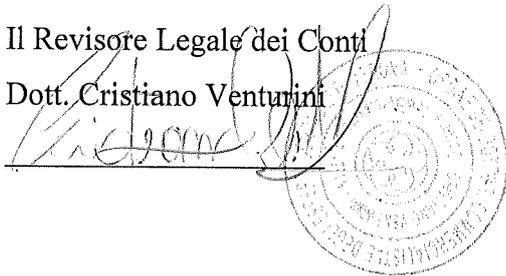
patrimonio, così come allegati alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 26 febbraio 2021.

Il presente parere ha valore di certificazione ai sensi dell'art. 8, comma 6 del C.C.N.L. 21/05/2018 e ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1 del D.lgs. n.165/2001.

Verona, 22 febbraio 2021

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Cristiano Venturini

The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Cristiano Venturini". To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text "REVISORE UNICO" at the top, "CASA DELL'ACCOGLIENZA 'BALDO SPREA'" in the middle, and "P.ZZA SPREA, N. 18 - 37031 ILLASI (VERONA)" at the bottom. The stamp also features a central emblem.