

LIBRO VERBALI DELL'ORGANO DI REVISIONE

Parere Revisore dei Conti sul bilancio di previsione per l'esercizio 2022, sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, sulla relazione del patrimonio e sul piano di valorizzazione.

Il giorno 09 febbraio 2022, presso la sede della Casa di riposo, sita in Via Sorte 25, Nogarole Rocca (VR) è presente l'organo di revisione, Dott. Corrado Dagostin, iscritto presso l'Ordine dottori commercialisti di Verona al numero 1253, sezione A, Revisore Contabile iscritto presso apposito Registro Nazionale tenuto presso la Ragioneria Generale dello Stato al numero 133369, data decreto ministeriale 21/07/2004 con pubblicazione su Gazzetta Ufficiale n. 60 del 30/07/2004, per esprimere un giudizio in merito al bilancio di previsione anno 2022, sul documento di programmazione economico finanziario 2022 – 2024, relazione del patrimonio netto e il piano di valorizzazione.

Premesso:

- che la DGRV n. 780 del 21/05/2013 ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle Ipub previste dall'art.8 della Legge Regionale n.43 del 23/11/2012;
- che a decorrere dal 01/01/2014 la Casa di Riposo Cesare Bertoli ha adottato il sistema di contabilità di tipo economico patrimoniale in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del c.c., ai principi contabili nazionali formulati dall'O.I.C. e al principio contabile n. 1 per gli Enti non profit elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili;
- che alla luce di tale normativa L'Ente deve predisporre i seguenti documenti:
 - 1) bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2022 (secondo il sistema economico- patrimoniale) corredato della relazione del Direttore;
 - 2) il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale corredato dalla relazione del Direttore;
 - 3) la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso;
- che i documenti sopra indicati sono stati messi a disposizione nella loro versione definitiva al Revisore nel rispetto di tempi previsti dall'art.9 della DGR 780/2013,

tutto ciò premesso il Revisore esprime i seguenti pareri.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

Il Revisore, come già fatto lo scorso anno, non può non porre all'evidenza come lo stato di emergenza sanitaria, iniziata appunto nel 2020 e tuttora in essere, abbia creato e continui a creare profili di cirticità, a livello generalizzato, in tutta la nazione; è allo stato dei fatti che, in particolar modo, il settore delle case di riposo ne risulti tutt'ora colpito. Tali criticità hanno avuto ed avranno un impatto economico importante anche e soprattutto per le strutture di più piccole dimensioni, in cui i costi fissi si ripartiscono su un numero minore di ospiti e quindi di rette. In tale bilancio previsionale si da atto come, correttamente e prudenzialmente, non si sia tenuto conto di contributi che dovrebbero entrare per compensare parzialmente i danni subiti e che, in parte sono arrivati ed in altra parte sono stati informalmente promessi.

Il Revisore ha osservato i principi contenuti nei commi 6,7,8 dell'art. 2 della L.R. 45 del 1993, oltre alle regole contenute nelle linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto predisposte dalla Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza settore socio-sanitario del Consiglio Regionale del Veneto del dicembre 2012.

Il Revisore 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 Al della DGR 780/2013 nel rispetto dell'allegato 2 della stessa DGR in base ai principi ed ai criteri di cui agli art. 2423 e ss. del c.c., ai principi dell'Oic compatibilmente con il principio contabile n.1 per gli Enti non profit elaborato dall'Agenzia per il terzo settore e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione.

Il Revisore 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.

Il Revisore ha svolto l'analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale dell'esercizio 2022 così riassunto in macro voci:

a) Valore della produzione	Euro 2.133.166
b) Costi della produzione	Euro 2.126.289-
c) Proventi ed oneri finanziari	Euro 5.777-
d) Rettifiche di valore	Euro o
e) Proventi ed oneri straordinari	Euro o
f) Imposte di esercizio	Euro 1.100-
g) Utile/Perdita d'esercizio	Euro o
h) Ammortamenti sterilizzati art. 21 DGR 780/2013	Euro o
i) Pareggio di bilancio	Euro o

Nell'ambito dell'attività di revisione legale del bilancio previsionale il Revisore ha quindi:

- verificato l'attendibilità delle voci di previsione, confrontando singoli capitoli con quelli corrispondenti all'ultimo esercizio.
- effettuato la verifica di pareggio di bilancio senza copertura con la "sterilizzazione" dei maggiori ammortamenti ai sensi dell'articolo 21 DGR 780/2013;
- preso visione della relazione del Direttore.

Dall'analisi di ogni singola voce di costo, peraltro analiticamente dettagliata anche nella relazione del Direttore, è emersa la corretta imputazione a bilancio. All'incremento dei ricavi è stato corrispondentemente ed inevitabilmente previsto un incremento dei costi, in particolare relativamente ai servizi, in previsione di future necessarie esternalizzazioni, che dovranno comportare d'altra parte una riduzione dei costi del personale. Le risultanze evidenziano il raggiungimento previsionale del pareggio di bilancio senza utilizzo della "sterilizzazione" dei maggiori ammortamenti sui cespiti rivalutati all'01/01/2014 nel passaggio alla contabilità economico finanziaria. Il revisore pone all'evidenza quindi l'importanza da parte dell'ente nel proseguire l'attento monitoraggio, anche infrannuale dell'andamento dei costi e dei ricavi e la corrispondenza alle previsioni relative. La situazione economica dell'ente (e le conseguenze su quella finanziaria) risultano ancora gravate dalla situazione sanitaria, che ha avuto inizio nel 2020 ed è, ad oggi, tuttora in essere.

Il Revisore invita inoltre l'Ente a proseguire nella verifica periodica anche nel corso dell'esercizio 2022 del mantenimento delle esigenze che rendono legittimo l'utilizzo di forme di contratto di lavoro flessibile.

A giudizio del Revisore, il sopra menzionato bilancio economico annuale di previsione con i relativi allegati nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo attendibile la situazione economica dell'Ente prevista per l'esercizio 2022 in conformità alle norme ivi citate, pur essendo resa assai difficile la previsione dalla situazione di emergenza sanitaria che ha comportato una riduzione degli "ospiti" nella struttura. Il revisore

esprime parere favorevole

riguardo il bilancio di previsione esercizio 2022 così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 09 febbraio 2022.

PARERE SUL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE

Il Revisore valuta il documento di programmazione economico finanziaria per il triennio 2022-2024. Si considera che la capienza della struttura dell'Ente per quanto riguarda gli ospiti rimarrà inalterata e che non sono previsti variazioni particolari sul versante della tipologia dei costi; le previsioni vengono effettuate avendo a base i valori del 2021, senza prevedere delle sostanziali variazioni in aumento per quanto riguarda le rette alberghiere (fatto salvo solo per la previsione di incremento delle sole rette dei

convenzionati di primo e secondo livello di € 1,00); le previsioni restano logicamente sempre complicate a causa della situazione pandemica che, però, sembra stia avendo un trend di miglioramento; il tutto risulta analiticamente evidenziato nella relazione del Direttore; di seguito un sintetico riepilogo delle rette anno 2022:

Servizi erogati	Retta giornaliera
1° livello in convenzione	€ 59,50
2° livello in convenzione	€ 59,50
Ospiti privati	€ 83,00
Ospiti sollievo	€ 95,00
SERVIZIO SAD 2022	€ 90.000

Congrua appare per l'anno 2022 la previsione di 47 ospiti con 43 impegnative di primo livello e 1 impegnative di secondo livello, senza aumento della retta per gli ospiti con impegnativa, che vengono portate tutte ad € 59,50, anche per gli ingressi post 15-05-2021. La retta dei c.d. ospiti privati ammonta ad € 83,00.

L'ammontare complessivo dei ricavi da rette e impegnative di residenzialità è pari ad € 1.835.950,00.

Il dato sull'assistenza domiciliare tiene conto della fatturazione effettuata nei confronti dei Comuni di Nogarole Rocca, Trevenzuolo ed Erbe nel 2021 ed è stimato in € 90.000.

Per l'anno 2023 vengono mantenute le medesime previsioni del 2022 con un incremento delle sole rette dei convenzionati di primo e secondo livello di € 1,00, per un ammontare complessivo complessivo dei ricavi da rette e impegnative di residenzialità pari ad € 1.852.010,00. Congrua si ritiene pertanto la previsione anche per il 2023.

In relazione ad altri ricavi conseguiti si ritengono congrue le valutazioni previsionali circa i valori di seguito riportati:

Descrizione	2022	2023	2024
Ricavi mensa interni	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Rimborso trasporti ambulanze	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Rimborso medicinali	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Recuperi per sinistri	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Rimborso dipendenti in convenzione presso altre amministrazioni	€ 113.000,00	€ 113.000,00	€ 113.000,00
Rimborso ULSS per convenzioni varie	€ 33.726,00	€ 33.726,00	€ 33.726,00

CASA DIRIPOSO CESARE BERTOLI Via Sorte 25- Bagnolo di Nogarole Rocca (VR) C.F. 80007690235
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

La voce “Rimborso ULSS per convenzioni varie” è relativa al rimborso delle prestazioni di fisioterapia, logopedia e psicologia da parte dell’Azienda ULSS 9.

Per quanto attiene ai costi si è già posto ad evidenza l’incremento dei costi per servizi relativamente all’anno 2022. L’ente ha stimato inoltre che per i servizi vi sia un incremento di costo per il 2023 e 2024, alla luce dell’incremento relativo alle dinamiche inflattive; nel corso del 2022 è in previsione anche stipula di nuovo appalto circa i servizi di ristorazione e pulizie.

E’ posto ad evidenza nella relazione del Direttore dell’ente come il costo di energia e gas sia stato stimato tenendo conto del forte incremento dei prezzi ma anche sulla base delle nuove convenzioni Consip per che decorrono dal 01.01.2022.

Nel 2022, 2023 e 2024 è presente anche il conto “Servizi assistenziali”, in previsione dell’esternalizzazione di una parte del servizio di assistenza, per l’affidamento del servizio di assistenza domiciliare. Per il 2023 e il 2024 il costo viene previsto in riduzione a seguito del nuovo affidamento.

Di seguito il riepilogo schematico dei costi per servizi:

Descrizione	2022	2023	2024
Servizio assistenziale	366.000,00	361.944,10	361.944,10
Servizio fisioterapia	24.600,00	24.600,00	24.600,00
Servizio logopedia	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Servizio podologia	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Servizio psicologia	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Servizio acconciature e tagli	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Servizi di pulizia e sanificazione	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Servizio sanificazione bagni	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Servizi mensa esterna	103.333,22	106.500,00	106.500,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizi di lavanderia	40.000,00	41.500,00	41.500,00
Spese per attività ricreativa	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Spese per trasporti anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi di vigilanza	2.196,00	2.196,00	2.196,00
Spese medico competente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese paghe e cedolini	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Spese per consulenze 81/08 (Rspp)	2.379,00	2.379,00	2.379,00
Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze tecniche	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Consulenza Privacy	6.002,40	3.464,80	3.464,80
Albo on line e trasparenza	1.952,00	1.952,00	1.952,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	5.000,00	5.000,00	5.000,00

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spesa per pozzi neri	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	500,00	500,00	500,00
Spese viaggi e trasferte	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese per fornitura energia elettrica	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Spese telefoniche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Gas e riscaldamento	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Fornitura acqua	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese postali e di affrancatura	300,00	300,00	300,00
Spese servizi bancari tesoreria	1.220,00	1.220,00	1.220,00
Manutenzione fabbricati strumentali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione impianti telefonici	100,00	100,00	100,00
Manutenzioni impianti ossigeno	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Manutenzione Giardino	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzione impiantistiche antincendio	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzione e revisione automezzi	500,00	500,00	500,00
Manutenzione impianti	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Manutenzioni idrauliche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzioni elettriche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Manutenzione PC e stampanti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzioni ascensori	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Altre manutenzioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Compenso valutatore unico	300,00	300,00	300,00
Compenso revisore unico dei conti	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Indennità per commissioni concorso	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Assicurazioni	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Altre spese per servizi vari	7.000,00	7.000,00	7.000,00

Considerato quanto sopra esposto il Revisore

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 09 febbraio 2022.

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

Il Revisore ha esaminato la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio e prende atto che la relazione contiene una descrizione dei beni immobili e di come sono stati valorizzati dall'Ente.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore

esprime parere favorevole

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio, così come allegati alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 09 febbraio 2022.

Verona, li 09 febbraio 2022

In fede,



The block contains a circular official stamp of the Collegio dei Revisori, which includes the text "COLLEGIO DEI REVISORI" and "CASA DIRIPOSO CESARE BERTOLI". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink. The signature appears to read "Dott. Corrado Pagostin".