

# FONDAZIONE VILLA A.D.A. ONLUS

Via Su Pixinali snc – 09010 UTA (CA)  
Codice fiscale e partita iva: 03264270921

## BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018-2020

\*\*\*\*\*

RELAZIONE DEL  
REVISORE CONTABILE

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione delle attività della Vs Fondazione e a cui necessariamente si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti.

La relazione previsionale e programmatica predisposta dal Direttore della Fondazione pro tempore è stata redatta in conformità a quanto stabilito dallo statuto.

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione delle categorie di proventi;
3. la valutazione delle categorie di oneri.

Un'efficace programmazione deve essere supportata da una attività di analisi che consenta di effettuare proiezioni sui futuri flussi di risorse in entrata ed ai connessi fabbisogni di spesa. Essa non può, naturalmente, prescindere dalla considerazione dei dati relativi agli esercizi passati.

In particolare per le “entrate” la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse e distinguendole in merito ai soggetti da cui provengono.

Per la parte “spesa” la relazione è redatta rilevando distintamente i costi.

La relazione contiene, inoltre, l'indicazione dei parametri utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo tesi ad evidenziare in termini unitari i costi ed i ricavi.

Al fine di fornire maggiori informazioni sulla previsione 2018-2020 si rappresenta, nel prospetto allegato alla presente relazione, una riclassificazione del bilancio pluriennale con l'esposizione delle fonti di finanziamento e degli impieghi suddivisi tra importi finalizzati (con correlazione in entrata ed uscita) e senza vincolo di destinazione (libere).

Sia le fonti di finanziamento che gli impieghi sono divisi in macrovoci significative che raggruppano i diversi capitoli di entrata ed uscita in modo omogeneo rispettivamente per fonte di finanziamento e per natura di spesa. Dall'esame della tabella è possibile trarre delle utili informazioni al fine di una immediata e facile lettura del bilancio di previsione pluriennale che, affiancando i valori dei diversi anni, permette un confronto semplice e veloce delle diverse voci in esso rappresentate.

Per semplicità espositiva nella tabella seguente vengono riportati i dati riclassificati del primo bilancio previsionale (anno 2018):

<b>IMPIEGHI</b>	<b>Euro</b>	<b>FONTI</b>	<b>Euro</b>
Attivo immobilizzato	1.766.308,00	Patrimonio netto	1.421.997,00
Attivo circolante	208.419,00	Passivo consolidato	--
		Passivo corrente	552.730,00
<b>Totale</b>	<b>1.974.727,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.974.727,00</b>

I dati relativi agli anni 2018, 2019 e 2020 rappresentano proiezioni effettuate sulla base sia dei valori contabili accertati/impegnati nell'anno 2017, sia di alcune specifiche ipotesi e scelte di tipo strategico e gestionale.

Per quanto attiene ai criteri utilizzati nella predisposizione del bilancio pluriennale 2018-2020 si specifica come il principio della prudenza debba doverosamente e necessariamente guidare la relativa redazione.

Al riguardo infatti lo scenario istituzionale, in mancanza di significativi cambiamenti programmatici, impone, causa una evidente limitatezza delle fonti di finanziamento, una necessaria riflessione sulle politiche di spesa da perseguire nel medio termine.

Si è proceduto, pertanto, all'analisi dei diversi stanziamenti previsionali relativi agli anni 2018-2020.

## **Proventi**

### **Proventi istituzionali**

Il valore previsionale è stimato in modo pressochè costante per il triennio 2018-2020 non essendoci, allo stato attuale, una previsione di modifica significativa delle prestazioni da svolgere.

#### **Proventi derivanti da contratti con enti pubblici**

Sulla base delle informazioni attuali, il valore dello stanziamento previsionale di tali proventi, avente ad oggetto le somme integrative erogate dalla ASL per gli utenti con particolari patologie e le somme erogate dai Comuni per conto degli utenti in situazione di disagio economico, non può che rispecchiare l'andamento dello stessa voce secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento.

Le previsioni degli amministratori evidenziano, per l'anno 2018, proventi derivanti dall'integrazione Asl pari ad euro 186.000,00 e proventi derivanti dalle somme erogate dai diversi comuni per conto degli utenti aventi diritto per euro 166.000,00.

Per l'anno 2019, rispetto al 2018, è previsto un incremento del 1%, pari a euro 3.520,00, cui si aggiunge nel 2020 un ulteriore incremento di un punto percentuale, pari a 3.555,00.

I dati previsionali possono essere riassunti nella tabella seguente (importi espressi in euro):

<b>PROVENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Erogazioni Asl	186.000,00	187.860,00	189.738,00
Erogazioni Comuni	166.000,00	167.660,00	169.337,00
<b>Totale</b>	<b>352.000,00</b>	<b>355.520,00</b>	<b>359.075,00</b>

#### **Proventi derivanti da altri soggetti**

Il valore dello stanziamento previsionale di tali proventi, avente ad oggetto le somme corrisposte direttamente dagli utenti beneficiari delle prestazioni, è stato individuato tenendo conto della capienza media in termini di ospitalità della struttura e dell'importo medio della retta di degenza.

I dati previsionali possono essere riassunti nella tabella seguente (importi espressi in euro):

<b>PROVENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Rette di degenza	1.140.000,00	1.151.400,00	1.162.914,00
Centro diurno	32.000,00	32.320,00	32.643,00
<b>Totale</b>	<b>1.172.000,00</b>	<b>1.183.720,00</b>	<b>1.195.557,00</b>

Per l'anno 2019, rispetto al 2018, è previsto un incremento del 1%, pari a euro 11.720,00, cui si aggiunge nel 2020 un ulteriore incremento di un punto percentuale, pari a 11.837,00.



## **Costi**

### **Risorse umane**

Si è reso necessario ipotizzare un trend di spesa relativo ai costi del personale della fondazione. La metodologia seguita per calcolare tale trend, e quindi gli stanziamenti che si prevede si rendano necessari per gli esercizi 2018-2019-2020, si basa sull'elaborazione di uno scenario di riferimento che considera il costo da sostenere esclusivamente per il Direttore della struttura, pari ad euro 50.000,00, in quanto gli amministratori hanno preferito esternalizzare tutti i servizi.

### **Spese per l'acquisizione di beni di consumo**

Lo stanziamento, avente ad oggetto le spese necessarie per il funzionamento del servizio mensa (materie prime e materiale di consumo), le spese per l'acquisto dei materiali per la pulizia (pulizia della struttura, igiene degli ospiti, materiale di consumo per la lavanderia) e le spese per l'acquisto di farmaci e materiale sanitario, si mantiene pressoché stabile nel triennio 2018-2020. L'incremento (indicato in ragione dell'uno per cento annuo) indicato negli stanziamenti previsionali di questa categoria si riferisce esclusivamente al parziale adeguamento degli importi in base all'aumento dell'indice ISTAT.

Il dettaglio di tali voce di spesa è rappresentato nella tabella seguente (importi espressi in euro):

<b>COSTO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Materie prime cucina	60.000,00	60.600,00	61.206,00
Materiale di consumo	16.000,00	16.160,00	16.322,00
Materiale igiene ospiti	3.000,00	3.030,00	3.060,00
Materiale pulizia struttura	3.300,00	3.333,00	3.366,00
Farmaci e materiale sanitario	3.100,00	3.131,00	3.162,00
Cancelleria	2.200,00	2.222,00	2.244,00
Carburanti	3.300,00	3.333,00	3.366,00
<b>Totale</b>	<b>90.900,00</b>	<b>91.809,00</b>	<b>92.727,00</b>

### **Spese per l'acquisizione di servizi**

Lo stanziamento, avente ad oggetto le spese necessarie per il funzionamento della struttura, tenuto conto della esternalizzazione di tutte le prestazioni di servizi (prestazioni di servizi effettuate dalla cooperativa Medicalplus Italia), le utenze (acqua, gas, energia elettrica e spese telefoniche), i costi per i servizi di lavanderia esterna e le spese per il funzionamento degli organi di amministrazione e di controllo, si mantiene pressoché stabile nel triennio 2018-2020. L'incremento (in ragione dell'uno per cento annuo) indicato negli stanziamenti previsionali di questa categoria si riferisce esclusivamente al parziale adeguamento degli importi in base all'aumento dell'indice

ISTAT.

In merito al costo di gestione della struttura relativo alle prestazioni svolte dalla Cooperativa Medicalplus, stante i contenziosi in essere tra la Fondazione e la Cooperativa stessa e relativi alla esatta quantificazione degli importi effettivamente spettanti alla Cooperativa Medicalplus, si è preso come costo di riferimento quello indicato nel check up gestionale, elaborato dal Centro Studi Enti Locali, quale costo massimo autorizzato dal DEF in vigore, pari ad euro 951.105,00.

Il dettaglio di tali voce di spesa è rappresentato nella tabella seguente (importi espressi in euro):

<b>COSTO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Servizio lavanderia esterno	67.000,00	67.670,00	68.347,00
Gestione struttura	951.105,00	960.616,00	970.223,00
Manutenzioni varie	24.100,00	24.341,00	24.584,00
Energia elettrica	31.000,00	31.310,00	31.623,00
Pubblicità	150,00	152,00	153,00
Spese telefoniche	3.500,00	3.535,00	3.570,00
Acqua	9.000,00	9.090,00	9.181,00
Combustibili (Gas)	15.000,00	15.150,00	15.302,00
Consulenze	21.656,00	21.873,00	22.091,00
Servizi vari	12.000,00	12.120,00	12.241,00
Assicurazioni	6.000,00	6.060,00	6.121,00
Organo di controllo	6.344,00	6.407,00	6.472,00
Organo amministrativo	34.200,00	34.542,00	34.887,00
<b>Totale</b>	<b>1.181.055,00</b>	<b>1.192.866,00</b>	<b>1.204.795,00</b>

### ***Ammortamento beni mobili ed immobili***

Le quote di ammortamento, stanziare a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'effettivo utilizzo, attesi la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

<b>AMMORTAMENTO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Beni immobili	52.015,00	52.015,00	52.015,00
Beni mobili	39.075,00	28.731,00	22.908,00
<b>Totale</b>	<b>91.090,00</b>	<b>80.746,00</b>	<b>74.923,00</b>

### ***Oneri diversi di gestione***

Questa voce di tipo residuale comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci di bilancio ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria), che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette.

L'incremento (in ragione dell'uno per cento annuo) indicato negli stanziamenti previsionali di questa categoria si riferisce esclusivamente al parziale adeguamento degli importi in base all'aumento dell'indice ISTAT.

Il dettaglio di tali stanziamenti di spesa è rappresentato nella tabella seguente (importi espressi in euro):

<b>COSTO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Imposte e tasse diverse	700,00	707,00	714,00
Tari	4.200,00	4.242,00	4.284,00
Valori bollati	800,00	808,00	816,00
Altri oneri diversi di gestione	4.554,00	4.600,00	4.647,00
<b>Totale</b>	<b>10.254,00</b>	<b>10.357,00</b>	<b>10.461,00</b>

### ***Oneri finanziari***

Questa voce comprende tutti gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio che non siano di tipo straordinario, qualunque sia la loro fonte. L'importo stanziato è pari a quanto presumibilmente maturerà nei diversi esercizi di previsione.

Si indicano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, i seguenti:

- interessi e sconti passivi su finanziamenti ottenuti da banche ed altri istituti di credito, comprese le commissioni passive su finanziamenti e le spese bancarie e accessorie a finanziamenti;
- interessi passivi su dilazioni ottenute da fornitori ed interessi di mora.

La Fondazione prevede di non dover richiedere finanziamenti alle banche e pertanto la voce non è stata valorizzata.

### ***Acquisto e valorizzazione di beni durevoli***

Gli amministratori hanno ritenuto di non prevedere investimenti in beni strumentali durevoli.



## ***Considerazioni conclusive***

La predisposizione delle previsioni triennali 2018-2020 è stata effettuata tenendo conto della prevedibile evoluzione degli scenari futuri.

Nella previsione a medio termine gli amministratori evidenziano una situazione di avanzo di gestione che comunque, a parere di chi scrive, richiederà degli sforzi ulteriori per garantire il recupero del deficit patrimoniale creatosi nei primi anni di gestione.

Le previsioni illustrate nel triennio 2018-2020, richiederanno delle manovre correttive all'esito dei contenziosi esistenti tra la Fondazione Villa Ada e la Cooperativa Medicalplus Italia.

Sarà cura comunque del consiglio di amministrazione attuare ogni possibile azione strategica che consenta di impostare ed attuare un programma di razionalizzazione delle spese di funzionamento della struttura, tale da garantire un maggior avanzo di gestione che consenta di ripristinare il fondo di dotazione iniziale.

Il sottoscritto revisore, pur con le considerazioni evidenziate in precedenza, rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime parere favorevole in merito alla proposta di bilancio previsionale relativo al triennio il 2018-2019-2020.

Cagliari, 27 dicembre 2017

Il revisore contabile

Dott. Mauro Cera

