

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE dell'IPAB
ALTA VITA - ISTITUZIONI RIUNITE DI ASSISTENZA - IRA**

Gli atti di programmazione per l'anno 2017 dell' IPAB "Alta Vita – Istituzioni riunite di assistenza - IRA", di cui all'art. 4 dell'Allegato A alla DGRV n. 780/2013, sono stati consegnati al Collegio il 6 febbraio 2017, il 14 febbraio ed il 15 febbraio, con aggiornamenti, modifiche, integrazioni e revisioni.

Di conseguenza il Collegio, rinunciando ai termini, il 7 febbraio 2017 ha avviato e proseguito nei giorni successivi l'esame i seguenti documenti:

- Bilancio Economico Annuale di Previsione anno 2017, con allegata Relazione del Segretario Direttore Generale;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2017-2019;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Verbale del Consiglio di Amministrazione dell'11 gennaio 2017 e verbale delle deliberazioni n. 2 del 17 gennaio 2017 avente ad oggetto: "*Atti di programmazione di cui all'art. 4 della DGR 780/2013 - approvazione linee strategiche anno 2017*".

In premessa il Collegio evidenzia che il bilancio di previsione 2017 ed il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale non comprendono i costi dei rinnovi contrattuali del personale dipendente, in assenza di indicazioni certe e notizie ufficiali alla data di redazione dei documenti di programmazione; pertanto potrà rendersi necessario l'aggiornamento in base all'entità risultante dagli accordi contrattuali del comparto.

Bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2017

Il documento è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente e si sostanzia nei seguenti dati (valori in unità di euro):

- | | |
|---------------------------|------------|
| - Valore della produzione | 23.606.751 |
| - Costi della produzione | 23.279.211 |

- Differenza (A-B)	327.540
- Proventi e oneri finanziari	(45.700)
- Rettifiche di valore att. fin.	(79.000)
- Proventi e Oneri Straordinari	0
- Risultato prima delle imposte	202.841
- Imposte di esercizio	615.170
- Utile (Perdita) di esercizio	(412.329)
- Ammortamenti sterilizzati	698.152
- Risultato positivo della gestione	285.823

La relazione del Direttore Generale allegata al bilancio economico annuale di previsione 2017 fornisce indicazioni in merito alla realizzazione delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB definite dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 17 gennaio 2017, illustra i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche, le azioni attuate e previste per migliorare i risultati economici e finanziari dell'Ente.

Per la verifica delle voci del bilancio annuale di previsione, il Collegio ha preso in esame il bilancio chiuso al 31/12/2015, il preconsuntivo economico dell'esercizio 2016, le situazioni contabili infra-annuali ed ogni altro elemento ritenuto utile alla verifica.

Il Bilancio economico annuale di previsione 2017 è il secondo in cui sono entrate a pieno regime le esternalizzazioni programmate con i risparmi di costi diretti ed indiretti derivanti dalla nuova organizzazione.

Il bilancio riflette le linee strategiche adottate dal Consiglio di Amministrazione, tra le quali:

- l'avvio delle procedure amministrative per l'affidamento incarico di progettazione definitiva dell'adeguamento strutturale del complesso di via Beato Pellegrino;
- proseguimento della gestione del servizio nella "Casa Famiglia Gidoni", diversamente dalla programmazione del 2016;

- la previsione di "messa in mobilità" ai sensi delle vigenti disposizioni di n. 21 dipendenti non più idonei o parzialmente inidonei alle mansioni.

Per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti avuto riguardo alle risultanze del consuntivo 2015 del preconsuntivo 2016, della documentazione e degli altri elementi conoscitivi forniti dall'Ente; tra questi il verbale del C.d.A. n. 60/2016 riguardante la decisione di mantenere invariate le rette di ospitalità per l'esercizio 2017 e la relazione del Segretario Direttore Generale, nella quale vengono indicate le previsioni di occupazione dei posti letto, del contributo regionale e delle impegnative di residenzialità.

Non sono previsti ricavi per la destinazione mista del Pensionato Piaggi, essendo ancora il progetto in fase di definizione.

Per quanto attiene l'esame delle voci indicate tra i costi, il Collegio ha preso visione dello sviluppo analitico dei costi, così come illustrato nella relazione del Segretario Direttore Generale, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi che il Consiglio di Amministrazione intende perseguire.

Sono stati analizzati i costi per l'acquisto di beni di consumo e servizi, il costo per il personale, dettagliato in apposito prospetto, gli ammortamenti determinati anche in relazione ai criteri adottati nella formazione dello stato patrimoniale iniziale, gli oneri finanziari e le imposte di competenza.

Come indicato in premessa il costo del personale non comprende ancora i costi dei rinnovi contrattuali del comparto Regioni autonomie locali, in parte finanziati dalla regione nella quota di rilievo socio-sanitario del personale assistenziale.

Si ricorda che l'art. 21 comma 2 dell'allegato A alla DGR. 780/2013, stabilisce che le quote di ammortamento relative ai beni esistenti all' 1/1/2014 non siano conteggiate per gli effetti dell'art. 8, comma 7 della legge regionale n. 43/2012.

Alla formazione della perdita di € 412.329, prevista per l'esercizio 2017,

concorrono quote di ammortamento "sterilizzabili" secondo le disposizioni sopra citate, per euro 698.152; pertanto, si può prevedere, al netto di tali quote, un saldo positivo della gestione 2017 di € 285.823.

Documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale, relazione del patrimonio e piano di valorizzazione

Con riferimento a tale documentazione si rileva quanto segue:

- a) il documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità all'allegato 3 alla DGR 780/2013 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica; i risultati sono in linea con gli effetti economici e finanziari attesi dall'attuazione delle linee strategiche adottate dal Consiglio di Amministrazione negli esercizi precedenti, nonché nel verbale n. 2 del 17/1/2017 finalizzate al miglioramento del risultato della gestione di competenza, alla progressiva riduzione dei costi di gestione e degli oneri finanziari. Al documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è stato allegato il programma triennale degli investimenti 2017-2019, redatto in conformità all'allegato 4 della DGR 780/2013.
- b) comprende gli attesi positivi riflessi finanziari connessi al piano delle alienazioni 2017/2019 in esecuzione della delibera di autorizzazione regionale 2423/2012;
- c) la relazione sul patrimonio e il piano di valorizzazione forniscono le informazioni aggiornate al 31/12/2016 sul patrimonio immobiliare, con evidenza delle alienazioni attuate nel corso dell'anno 2016, i richiami di informativa sugli interventi di riqualificazione e relativi riflessi contabili, nonché le informazioni sui beni di interesse storico e artistico.

Complessivamente le previsioni evidenziano un miglioramento della gestione finanziaria nella prospettiva di realizzo di trasformazioni patrimoniali per importi di rilievo.

I documenti di programmazione risultano redatti in conformità a quanto previsto dalla DGRV 780/2013 e le verifiche degli elementi di supporto delle previsioni e delle informazioni, contenute nel bilancio economico di previsione annuale e triennale, non hanno fatto rilevare incoerenze o criticità nella formulazione degli atti.

Il Collegio non rileva, pertanto, motivi ostativi all'approvazione

- del bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2017;
- del documento di programmazione economico-finanziaria 2017-2019;
- della relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

In conclusione, si raccomanda di proseguire nei controlli interni per accrescere l'efficienza della gestione, di operare nella prospettiva del miglioramento della posizione finanziaria, di verificare con periodicità trimestrale l'attuazione del programma autorizzato delle alienazioni immobiliari e le azioni previste per conseguire i risultati economici del prossimo triennio.

Padova, 16 febbraio 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Rag. Maurizio Fabris

f.to Dott.ssa Tiziana Vitacchio

f.to Dott. Riccardo Franco