

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE DI
ALTAVITA-ISTITUZIONI RIUNITE DI ASSISTENZA-I.R.A.**

Il Collegio dei Revisori, riferendosi agli atti di programmazione, di cui all'art. 4 della DGRV 780/2013, ha esaminato i seguenti documenti:

- Bilancio Economico Annuale di Previsione anno 2021;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2021-2023;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Relazione del Segretario Direttore Generale.

I Revisori attestano che la documentazione è stata trasmessa dall'Ente il 28/1/2021 ed è stata redatta in conformità alle linee guida emanate dal Consiglio Regionale a dicembre 2012 "Linee guida per il controllo interno delle IPAB" e più precisamente che il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2021 è redatto in conformità all'Allegato 2 della DGRV 780/2013.

Dall'esame emerge che il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale è redatto in conformità a quanto stabilito dalla normativa regionale e che la Relazione del Segretario-Direttore Gen.le fornisce le informazioni richieste dall'art. 8 dell'Allegato "A" al DGRV 780/2013.

Il Collegio, con riferimento alla Relazione del Segretario-Direttore Gen.le, ha ritenuto opportuno conferire con la struttura al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul Bilancio di Previsione.

Sono state esaurientemente fornite tutte le informazioni richieste.

Il Collegio, accertato in via preliminare che il Bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il Bilancio stesso, che si riassume come segue:

- Valore della produzione	€ 22.803.583
- Costi della produzione	€ 22.699.295
- Differenza (A-B)	€ 104.288
- Proventi e oneri finanziari	€ - 10.547
- Totali rettifiche	€ - 79.000
- Risultato prima delle imposte	€ 14.741
- Imposte di esercizio	€ 535.000
- Utile (Perdita) di esercizio	€ -520.259
- Ammortamenti sterilizzabili	€ 557.474
- Risultato positivo della gestione	€ 37.216

Il Collegio richiede ed esamina i documenti utilizzati per pervenire alla formazione delle previsioni dei conti di bilancio.

Nel corso della propria attività è stata verificata l'attendibilità delle voci di previsione confrontandole con quelle del preconsuntivo dell'esercizio 2020 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n. 7 del 27/2/2020.

Il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Le voci di maggior rilievo sono costituite dai ricavi per rette ospiti, dalle quote regionali socio-sanitarie, dal rimborso delle attività di riabilitazione e dalla riscossione dei canoni

di locazione.

Il Bilancio Economico Annuale di Previsione è stata redatto secondo un criterio di tipo probabilistico essendo impossibile, al momento, prevedere l'evoluzione della pandemia da Covid-19 e l'impatto che la campagna vaccinale, attualmente in atto, avrà rispetto al tasso di occupazione dei posti letto.

Per quanto riguarda il Valore della Produzione, il Collegio ha anche approfondito, per verificarne l'attendibilità e acquisendo ogni elemento utile, le seguenti voci: Ricavi per rette ospiti, Quote regionali di residenz. 1° e 2° livello, Quote regionali Centri Diurni Gidoni e Monte Grande, Ricavi per rette utenti dei Centri Diurni e i Rimborsi vari compresi quelli dell'ULSS 6 Euganea prestazioni sanitarie.

Per quanto attiene alle voci indicate tra i costi, il Collegio dei Revisori si è soffermato su quelle di particolare entità, relative ai costi del personale, ai servizi esternalizzati, alla fornitura di energia elettrica, acqua, gas riscaldamento, nonché alle spese telefoniche. Vengono esaminate altresì le voci relative alle assicurazioni stipulate da AltaVita-I.R.A.

Nell'ambito della propria attività di verifica della documentazione esibita dall'Ente, emerge che:

- i ricavi per rette ospiti e impegnative di residenzialità, sono stati quantificati con un criterio probabilistico, tenendo conto dell'andamento medio delle presenze degli ospiti negli anni 2019 e 2020 ed ipotizzando un graduale ritorno alla normalità anche a seguito della campagna vaccinale nella seconda metà del 2021;
- la previsione dei ricavi per rette utenti Centri Diurni e relative impegnative, prevede la riapertura degli stessi a partire dal mese di marzo;
- i rimborsi delle prestazioni sanitarie da parte dell'ULSS 6 Euganea sono stati stimati in base al tasso di occupazione dei posti letto ipotizzato e secondo i valori previsti dall'Accordo contrattuale vigente;
- i costi relativi ai materiali impiegati per le manutenzioni sono proporzionate al grado di utilizzo delle attrezzature e all'età degli immobili; tengono conto degli interventi previsti per il necessario mantenimento del patrimonio strumentale;
- il costo relativo al servizio "buoni pasto" è stato quantificato in base alle condizioni contrattuali previste dalla convenzione Consip attivata nel 2020;
- il costo del personale in sede previsionale è stato ridotto, tenendo conto del fabbisogno effettivo di forza lavoro, direttamente proporzionale al tasso di occupazione dei posti letto.

Si ricorda che la normativa Regionale prevede per le IPAB la possibilità di sterilizzare gli ammortamenti riferiti ai beni acquisiti prima del 31/12/2013. Sulla base di tale normativa, si da evidenza che gli ammortamenti sono stati conteggiati correttamente dall'Ente.

Per quanto attiene l'impatto economico che la pandemia attualmente in corso avrà sul bilancio 2021, il Collegio prende atto delle argomentazioni espresse dal Segretario Direttore Gen.le, che hanno analizzato i possibili scenari sia sotto il profilo finanziario che organizzativo gestionale.

I Revisori prendono, poi, in esame gli atti di programmazione economico-finanziaria di durata triennale, la Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Si rileva, quindi, quanto segue:

- a) il documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità all'allegato 3 della 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 derivanti dall'attuazione delle linee strategiche adottate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 1 del 13/01/2021 e si basano sulle previsioni probabilistiche precedentemente riportate. Al documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale è stato allegato il programma triennale degli investimenti 2021-2023;
- b) il programma triennale 2021-2023 delle opere pubbliche fornisce le informazioni sul patrimonio immobiliare, i richiami di informativa sugli interventi di riqualificazione e relativi riflessi contabili.

Il documento di programmazione economico - finanziaria di durata triennale prevede, tra l'altro, la realizzazione degli investimenti inerenti alle necessarie opere di adeguamento della sede di via Beato Pellegrino, da finanziare, in parte, con l'alienazione dei beni, già oggetto di autorizzazione da parte della Regione Veneto.

Il Collegio dei Revisori, non rilevando alcuna criticità, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione dell'Esercizio 2021, del Documento di programmazione economico-finanziaria 2021-2023 e della Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Padova, 18 febbraio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. L. BARBIERI

F.to Dott. F. GALLIO

F.to Dott.ssa T. PRADOLINI