

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020
dell'IPAB AltaVita - Istituzioni Riunite di Assistenza - IRA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha verificato

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 dell' IPAB "AltaVita – Istituzioni Riunite di Assistenza – I.R.A.", costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, è stato predisposto in conformità agli allegati A6-A7-A8 alla DGRV 780/2013, ed è corredato dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione

ha esaminato

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, le cui risultanze sono riassunte per macro voci nel seguente prospetto (valori in unità di euro):

STATO PATRIMONIALE	2020	2019
ATTIVO	60.960.839	61.068.489
IMMOBILIZZAZIONI	57.113.185	57.787.982
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.131	9.473
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NON STRUM.	34.266.001	34.610.281
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI STRUMENTALI	20.280.105	20.617.803
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.561.948	2.550.425
ATTIVO CIRCOLANTE	3.827.193	3.256.922
RIMANENZE	104.082	58.249
CREDITI	2.934.756	2.388.501
DISPONIBILITA' LIQUIDE	788.355	810.172
RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.461	23.585
RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.461	23.585
PASSIVO	61.403.127	61.041.259
PATRIMONIO NETTO	55.070.406	54.907.356
PATRIMONIO NETTO	55.070.406	54.907.356
FONDI PER RISCHI E ONERI	318.929	125.227
FONDI PER RISCHI E ONERI	318.929	125.227
DEBITI	4.814.833	4.771.714
DEBITI	4.814.833	4.771.714
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.198.959	1.236.963
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.198.959	1.236.963
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	22.384.263	23.695.786

VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. CARATT.	21.232.500	22.382.780
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	1.151.763	1.313.006
B) Costi della produzione	22.196.868	22.959.341
PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	785.047	716.915
PER SERVIZI	7.636.068	7.708.748
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.177	18.735
COSTI DEL IL PERSONALE	12.315.897	12.930.004
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	840.092	885.090
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	(45.833)	(8.822)
ACCANTONAMENTI	-46.071	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	147.135	140.239
COSTO DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	452.213	568.432
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	187.395	736.445
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	455	613
17) Interessi e altri oneri finanziari	128	3.616
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	328	(3.003)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
19) Svalutazioni	18.478	83.529
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	(18.478)	(83.529)
15) Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±15)	169.245	649.914
Imposte sul reddito	(611.533)	(622.684)
IMPOSTE CORRENTI	(611.533)	(622.684)
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-442.288	
L'UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		27.230

- il **Rendiconto Finanziario** che presenta le variazioni delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio e rileva il flusso finanziario dell'attività che ha consentito il miglioramento della posizione finanziaria netta dell'Ente;
- la **Nota Integrativa** che espone i principi di redazione, i criteri di valutazione ed illustra la composizione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- la **Relazione** del Presidente del Consiglio di Amministrazione che illustra l'andamento della gestione, i risultati conseguiti ed informa sui principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Alla luce dell'insediamento del presente Organo di controllo avvenuta il 23/5/2018, il Collegio evidenzia di aver basato la propria attività di verifica sulle evidenze contabili fornite dalla struttura.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali previsti dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali formulati dall'organismo italiano di contabilità (OIC), in quanto

compatibili, con le eccezioni previste dall'art. 22 della DGRV 780/2013 in merito ai criteri di determinazione del valore di iscrizione dei fabbricati e dei terreni.

Il procedimento di verifica del bilancio è stato effettuato tenendo conto delle dimensioni e dell'assetto organizzativo dell'Ente; esso comprende l'esame, in base ai controlli a campione, degli elementi probativi a sostegno dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei criteri di valutazione indicati nella Nota Integrativa.

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui il Collegio ha avuto conoscenza a seguito dell'attività di verifica periodica e dei contatti con gli uffici.

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso il 31/12/2020 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Nella propria relazione il Presidente ha illustrato i risultati dell'attività assistenziale, fortemente condizionata dalla diffusione della pandemia da Covid-19, della riorganizzazione delle risorse umane e della gestione del patrimonio.

Il Conto Economico rileva una perdita di esercizio pari ad € 442.288 euro così determinata:

- Attività caratteristica e non caratteristica (A-B)	+ €	187.395
- Risultato dell'area finanziaria (C)	+ €	328
- Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- €	18.478
- Risultato prima delle imposte	+ €	169.245
- Imposte dell'esercizio	- €	<u>611.533</u>
- Perdita dell'Esercizio	- €	442.288

I dati sono arrotondati all'unità di euro.

Per gli effetti dell'art. 8 co. 7 della L. R. 43/2012 il Bilancio dell'Esercizio 2020 si è chiuso con il risultato positivo di gestione pari a € 115.186, determinato sterilizzando gli ammortamenti dei beni esistenti all'1/1/2014 per l'importo di € 557.474, in applicazione dell'art. 21 della DGRV 780/2013 a seguito riassunto:

- Perdita dell'Esercizio	- €	442.288
- Ammortamenti sterilizzabili	+ €	557.474
- Risultato positivo della gestione	+ €	115.186

Alla formazione della perdita hanno contribuito essenzialmente due fattori:

- 1) una occupazione dei posti letto fortemente negativa causata dal blocco degli accoglimenti disposto dalle autorità sanitarie competenti. I Centri Diurni Gidoni e

Monte Grande sono rimasti chiusi dal 9/3/2020 al 14/6/2020 e successivamente dal 23/11/2020 fino al 28/02/2021;

- 2) maggiori costi straordinari per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati nonché per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale al fine di garantire la salute degli Ospiti e dei lavoratori che l'Ente ha sostenuto, al fine di contrastare la diffusione del virus COVID-19.

L'organo di controllo prende atto che l'Ente avrebbe chiuso l'esercizio con un utile se non fosse sopravvenuta l'emergenza epidemiologica che ha fortemente condizionato tutto il settore legato all'assistenza socio-sanitaria, comportando ricadute economico-finanziarie assolutamente non prevedibili.

Il patrimonio netto al 31/12/2020, comprensivo del risultato di esercizio e della variazione delle riserve, è aggiornato a 55.070.406 euro.

Il Collegio, sulla scorta della documentazione prodotta dalla Struttura, procede verificando il Conto Economico e ne analizza le peculiarità anche in confronto con i dati dell'anno precedente.

Rispetto all'esercizio 2019, si rileva una diminuzione dei ricavi relativi alle rette pagate da utenti senza Impegnativa di residenzialità (ricavi per rette Ospiti), dovuto:

- alla importante diminuzione del tasso di occupazione dei posti letto conseguente al blocco dei nuovi accoglimenti imposto dalla autorità sanitarie competenti;
- alla necessità di predisporre una nuova compartimentazione dei reparti di degenza necessaria per la predisposizione di astanterie e nuclei Covid.

Si segnala una diminuzione più lieve delle entrate derivanti dalle Impegnative di Residenzialità (1 e 2 livello).

Si evidenzia il drastico calo delle entrate relative alla gestione dei Centri Diurni, dovute ai necessari e non preventivabili periodi di chiusura dei Centri Diurni stessi.

Il Collegio rileva l'importanza dei contributi straordinari erogati dalla Regione Veneto e dalla fondazione CA.RI.PA.RO a titolo di ristoro dei maggiori costi sostenuti dall'Ente per Affrontare l'emergenza Covid-19 per un importo complessivo pari ad € 378.992.

L'analisi dei costi della produzione registra un contenimento complessivo dei costi della produzione sostenuti nell'esercizio.

Il Collegio procede analizzando le voci di bilancio che presentano variazioni degne di nota ed in particolare:

- Acquisto materiale per pandemia da Covid-19 che riporta € 147.032 di costi non previsti relativi all'acquisto di DPI ed attrezzatura specifica per contrastare la diffusione del virus all'interno dell'Ente;

- Personale medico in libera professione per sostituzione del personale assente per positività al covid-19 per un importo pari ad € 149.456;
- Servizi da Pandemia Covid-19 che accoglie i costi sostenuti per le sanificazioni straordinarie dei locali, sempre a seguito di casi di positività fra Ospiti e Dipendenti e per il reperimento di operatori da altri Enti, necessari per garantire le attività assistenziali dirette agli Ospiti, pari ad € 45.797;

I revisori prendono atto dei risparmi conseguiti nei conti relativi ai servizi appaltati di ristorazione e lavanderia, a seguito della diminuzione delle presenze degli assistiti e della chiusura dei Centri Diurni. Ulteriori risparmi sono derivati dalla diminuzione delle manutenzioni programmate, non effettuate per impossibilità sopravvenute.

Le voci di bilancio relative al personale rilevano minori costi a causa del rinvio delle assunzioni programmate visto il calo degli assistiti; si riporta a seguire il dato di dettaglio con raffronto dell'anno precedente:

	2020	2019
COSTI DEL IL PERSONALE	12.315.897,05	12.930.004,26
SALARI E STIPENDI	9.444.679,94	9.991.086,43
Stipendi personale dipendente	7.846.791,89	8.318.559,48
Costo personale lavoro interinale	404.463,63	424.096,97
Fondo produttività	1.193.424,42	1.248.429,98
ONERI SOCIALI PERSONALE	2.622.265,70	2.748.769,43
Contributi previdenziali INPS	2.214.380,16	2.325.805,99
Contributi INAIL personale dipendente	105.894,54	101.013,75
Contributi INADEL (TFR/TFS)	301.205,74	320.771,58
Contributi v/altri Enti Previdenziali	785,26	1.178,11
IRAP METODO RETRIBUTIVO	51.450,81	63.190,29
IRAP metodo retributivo	51.450,81	63.190,29
ALTRI COSTI PERSONALE	197.500,60	126.958,11
Altri costi personale	197.500,60	126.958,11

Continua a manifestarsi l'effetto positivo delle esternalizzazioni di servizi adottate negli esercizi precedenti, i provvedimenti di contenimento della spesa ed il celere incasso delle quote di rilievo socio sanitario per impegnative di residenzialità.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il Collegio prende atto dei seguenti fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio;

1. a seguito delle vaccinazioni anti COVID-19, nelle strutture residenziali di AltaVita-

IRA, si registra un calo dell'incidenza della malattia e dei decessi e ciò ha consentito la riapertura di entrambi i Centri Diurni dal 1° marzo;

2. si è svolta, in data 8 gennaio u.s. l'asta pubblica, per l'alienazione del terreno urbanizzabile sito in Comune di Padova, via Baínsizza, , aggiudicata al prezzo di € 4.500.100,00. Il rogito è previsto entro la fine del mese di maggio;
3. in data 30/01/2021 AltaVita-IRA ha formulato la Domanda di Ammissione al Passivo ex art 93 R.D. 267/42 nel fallimento della società SARA S.r.l. dichiarato con sentenza n. 149/2020. Il Giudice Delegato ha dichiarato l'esecutività dello stato passivo della SARA S.r.l. ed ha ammesso al credito AltaVita-IRA per un importo complessivo pari ad € 172.148,09 (in categoria ipotecari per € 157.778,84 in via chirografaria per € 14.369,25).

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, considerata la conformità del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 alle disposizioni vigenti in materia, visti gli esiti delle verifiche periodiche e riscontrata la corrispondenza dei saldi di bilancio alle scritture contabili, esprime parere favorevole all'approvazione.

Padova, 23/04/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Luigi Barbieri - Presidente

F.to Dott. Fabio Gallo - Revisore

Per presa visione

F.to Dott.ssa Tiziana Pradolini - Revisore