

VERBALE N. 6/2019

RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verifica del bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018

Il giorno 15/4/2019 alle ore 9.30 presso gli uffici dell'Ente Alta Vita - IRA - in Padova, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Luigi BARBIERI

Dott. Fabio GALLIO

Procedono nella verifica del bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018.

Sono presenti: il Dirigente Amm.vo Dott. Michele Testa e il Funzionario Amm.vo Dott.ssa Michela Brasolin.

Il Collegio ha ricevuto dalla Struttura l'elaborato che si compendia nel bilancio aggiornato al 31/12/2018 redatto in conformità agli allegati A6-A7-A8 della DGRV n. 780/2013, documenti che recepiscono alcune osservazioni preliminari effettuate dal Collegio dei Revisori nel corso dell'attività di verifica preliminari.

E' stata altresì trasmessa la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Esaminati gli atti con riferimento alla conformità ai principi generali richiamati dalla legge e dai principi contabili, la documentazione contabile disponibile, le conclusioni delle verifiche trimestrali effettuate nell'esercizio 2018, il Collegio procede alla predisposizione della propria relazione nel testo che segue.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018

dell'IPAB Alta Vita - Istituzioni Riunite di Assistenza - IRA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha verificato

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 dell' IPAB "Alta Vita – Istituzioni riunite di assistenza - IRA", costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, è 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	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
Immobilizzazioni	58.581.904	59.034.932
Attivo Circolante	3.182.894	3.380.696
Ratei e Risconti attivi	25.304	18.362
Totale attivo	61.790.102	62.433.990
Passivo		
Patrimonio Netto	55.180.442	55.150.761
Fondi per rischi ed oneri	315.911	729.750
Debiti	5.012.611	5.192.350
Ratei e Risconti passivi	1.281.136	1.361.129
Totale passivo e Patrimonio Netto	61.790.102	62.433.990
CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A Valore della produzione	23.337.801	23.302.668
B Costi della Produzione	22.580.421	22.649.708
(A-B) Differenza tra valore e costi della produzione	757.380	652.961
C Risultato dell'area finanziaria	(8.784)	(28.804)
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	(98.356)	(79.928)
Risultato prima delle imposte	650.238	544.229
Imposte sul reddito	(620.092)	(620.616)
Utile (perdita) di esercizio	30.147	(76.386)

- 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 prendendo in considerazione le risultanze contenute nella relazione licenziata dal precedente Organo di controllo.

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 31/12/2018 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, della riorganizzazione delle risorse umane e della gestione del patrimonio. Inoltre, si mettono in evidenza le decisioni che il Consiglio di Amministrazione ha adottato per proseguire ad operare nella direzione del controllo della spesa.

Il conto economico rileva un utile di 30.146,60 euro, al netto dell'importo di 686.975,55 euro per ammortamenti sterilizzabili. Il risultato, tenuto conto di quanto disposto dal comma 2 dell'art. 21 della DGR 780/2013, esclude l'applicazione delle previsioni dell'art. 8, comma 7 della Legge Regionale n. 43/2012.

Il patrimonio netto al 31/12/2018, comprensivo del risultato di esercizio e della variazione delle riserve, è aggiornato a 55.180.442 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. Si rileva, rispetto all'esercizio 2017, un aumento dei ricavi relativi alle rette pagate da utenti senza Impegnativa di residenzialità (ricavi per rette Ospiti) dovuto principalmente all'aumento dell'importo delle rette giornaliere previsto per il 2018 ed alla diminuzione degli Ospiti titolari di Impegnativa di Residenzialità. A seguito di quanto esposto si segnala la conseguente diminuzione delle entrate derivanti dalle Impegnative di residenzialità (quote regionali 1 e 2 livello). Si evidenzia, inoltre, un incremento delle entrate relative alla gestione dei centri Diurni, in particolare il CD Gidoni, dovute all'ampliamento delle giornate di apertura del servizio. Per quanto concerne il conto "Contributo in C/Capitale", relativo ai lavori eseguiti al C.S. Bolis, si prende atto che l'importo dello stesso è diminuito a seguito del termine del periodo di ammortamento degli arredi. Nel 2018, a differenza del 2017, non è stato utilizzato personale in convenzione e quindi la relativa voce di rimborso non prevede valorizzazione. Particolarmente rilevante è il conto "altri ricavi e proventi non di competenza" che presenta un saldo di € 338.729,66: il conto

risente di un accantonamento relativo agli esercizi precedenti (€ 206.391) effettuato in previsione del rinnovo del CCNL Funzioni Locali, utilizzato solo parzialmente in quanto l'aumento contrattuale è stato minore rispetto alle previsioni, e di una serie di note di accredito per errata fatturazione (iva 10%) di Energia elettrica del BOLIS (€ 112.460). Allo storno delle fatture è poi seguita la "ri-fatturazione" con l'aliquota IVA corretta (22%)
Si segnala un lieve aumento delle entrate derivate dagli affitti attivi del patrimonio non strumentale.

Passando poi all'analisi dei costi della produzione, non vi sono scostamenti rilevanti nei costi per materie prime sussidiarie e di consumo; si evidenzia una generale contrazione dei costi sostenuti nell'esercizio.

Sono aumentati i costi relativi al servizio per la gestione del CD Gidoni, a seguito dell'aumento delle giornate di apertura del Centro Diurno stesso. Nel corso del 2018, a differenza degli esercizi precedenti, non sono state sostenute spese per consulenze mediche in libera professione. Il servizio medico è stato garantito dal personale dipendente della Struttura.

Sono diminuite le spese per attività ricreativa degli Ospiti a seguito della razionalizzazione dei costi.

Sono stati ampliati i servizi in appalto presso il C.S. G.A. BOLIS e quindi si rileva un costo sorgente per € 23.548,98. Sono aumentate le spese sostenute per il servizio di medico competente per un aumento degli esami prescritti ai dipendenti da parte del Medico del Lavoro.

Le spese per consulenze legali sono aumentate a seguito della vertenza per il personale in mobilità.

Il Collegio rileva un ingente aumento del costo per la fornitura dell'energia elettrica, e segnala che l'argomento era già stato analizzato negli incontri precedenti e prende atto positivamente che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere nuove convenzioni CONSIP a condizioni più favorevoli.

Il debito verso banche, con scadenza entro i 12 mesi, è aggiornato a 373.304 euro, mentre il saldo in apertura dei conti all' 1/1/2018 era di 393.789 euro; risulta pertanto un ulteriore miglioramento della posizione finanziaria netta dell'Ente.

Nell'ambito della propria attività di verifica l'Organo di controllo, con il supporto della Struttura, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti nei confronti di fornitori e clienti mediante lo strumento della circolarizzazione, come riportato nel precedente verbale n. 4 dell'11/4/2019.

Esplicano effetto economico finanziario positivo le esternalizzazioni di servizi adottate negli esercizi precedenti, i provvedimenti di revisione della spesa ed il più celere incasso delle quote di rilievo socio sanitario per impegnative di residenzialità.

Rispetto agli atti di programmazione dell'esercizio 2018, il risultato economico consuntivo rileva un formale piccolo utile per effetto, in prevalenza, dello svincolo di un accantonamento relativo ai costi del personale, ed alla razionalizzazione dei costi di

gestione per servizi, degli oneri diversi di gestione nonché degli oneri finanziari.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, considerata la conformità del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 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, 15 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Luigi Barbieri - Presidente

F.to Dott. Fabio Gallo - Revisore