

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2022

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 2022;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2022-2024;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Relazione del Segretario Direttore Generale.

I Revisori attestano che la documentazione è stata trasmessa dall'Ente il 28/1/2022 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 dell'esercizio 2022 è redatto in conformità all'Allegato 2 della DGRV 780/2013.

Dalle verifiche effettuate, emerge inoltre 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 del 24/1/2022 prot. 0000321, ha ritenuto opportuno conferire con la struttura al fine di acquisire 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	€ 23.038.041
- Costi della produzione	€ 22.922.134
- Differenza (A-B)	€ 115.907
- Proventi e oneri finanziari	€ - 750
- Totali rettifiche	€ - 79.000
- Risultato prima delle imposte	€ 36.157
- Imposte di esercizio	<u>€ - 586.111</u>
- Utile (Perdita) di esercizio	€ - 549.954
- Ammortamenti sterilizzabili	€ 557.474
- Risultato positivo della gestione	<u>€ 7.520</u>

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 dal Collegio l'attendibilità delle voci di previsione confrontandole con quelle del preconsuntivo dell'esercizio 2021 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n. 8 del 24/2/2021.

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 seguenti ricavi: rette ospiti, impegnative regionali socio-sanitarie, rimborso attività medica e riabilitazione e canoni di locazione.

Il Collegio dei Revisori constata che il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2022 è stata redatto secondo un criterio di tipo probabilistico. Le stime sono state effettuate con prudenza sulla scorta dei posti letto occupati nel mese di dicembre 2021. Non esistono, infatti, riferimenti storici e statistici relativi all'evoluzione della pandemia e relative conseguenze. Gli esiti della campagna vaccinale prospettano comunque un tasso di occupazione in aumento rispetto a quello del 2021.

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, Impegnative regionali di residenz. 1°, 2° livello, Quote Sanitarie di Accesso e 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 per le 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 polizze assicurative stipulate da AltaVita-I.R.A.

L'Organo di Revisione, nell'ambito della propria attività di verifica della documentazione esibita dall'Ente, segnala che:

- i ricavi per rette ospiti e impegnative di residenzialità, sono stati quantificati con un criterio probabilistico, tenendo conto del tasso di occupazione dei posti letto nel mese di dicembre 2021. Le rette di ospitalità per l'anno 2022 sono state adeguate del 2,5% con DC n. 50 del 29/12/2021;
- la previsione dei ricavi per rette utenti Centri Diurni e relative impegnative è stata effettuata sulla scorta delle presenze del mese di dicembre 2021. Considerata la pandemia ancora in atto, prudenzialmente è stata prevista la sospensione delle attività dei Centri Diurni per due settimane. Le rette sono rimaste invariate, come stabilito con DC n. 50 del 29/12/2021;
- 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 alle manutenzioni sono proporzionati al grado di utilizzo delle attrezzature e all'età degli immobili; tengono conto degli interventi previsti per il necessario mantenimento del patrimonio strumentale e non strumentale;
- i costi relativi alle utenze, sono stati stimati sulla scorta delle informazioni relative alle previsioni degli aumenti attualmente disponibili sulla stampa specializzata;
- il costo relativo al servizio "buoni pasto" è stato quantificato in base alle condizioni contrattuali previste dalla convenzione Consip attivata nel 2021;
- il costo del personale in sede previsionale è stato ridotto rispetto alla previsione 2021, tenendo conto del fabbisogno effettivo di forza lavoro, direttamente proporzionale al tasso di occupazione dei posti letto.

Infine, i Revisori ricordano 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.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA
TRIENNALE 2022-2024
E ALLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE

I Revisori rilevano 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 formulati 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 12/1/2022 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 2022-2024;
- b) il programma triennale 2022-2024 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 e in parte con risorse proprie dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori, non rilevando alcuna criticità, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione dell'Esercizio 2022, del Documento di programmazione economico-finanziaria 2022-2024 e della Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Padova, 14 febbraio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. L. BARBIERI

F.to Dott. F. GALLIO

F.to Dott.ssa T. PRADOLINI