

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2023

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 2023;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2023-2025;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione redatta dal Dirigente Tecnico;
- Relazione del Segretario Direttore Generale.

I Revisori attestano che la documentazione è stata regolarmente trasmessa dall'Ente il 31/1/2023 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 2023 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 25/1/2023 prot. 0000371, ha ritenuto opportuno conferire con la struttura al fine di acquisire elementi informativi sul Bilancio di Previsione.

Sono state 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	€ 25.112.547
- Costi della produzione	€ 24.986.621
- Differenza (A-B)	€ 125.926
- Proventi e oneri finanziari	€ 250
- Totali rettifiche	€ - 79.000
- Risultato prima delle imposte	€ 47.176
- Imposte di esercizio	€ - 596.000
- Utile (Perdita) di esercizio	€ -548.824
- Ammortamenti sterilizzabili	€ 557.474
- Risultato positivo della gestione	<u>€ 8.650</u>

Il Collegio richiede ed esamina i documenti che sono stati utilizzati dagli Uffici 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 2022 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n. 8 del 24/2/2022.

Il Collegio esamina 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 e canoni di locazione.

Il Collegio dei Revisori constata che il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2023 è stato redatto secondo un criterio di tipo programmatico e probabilistico. Infatti, le stime sono state effettuate tenuto conto del principio della continuità aziendale, prospettando un tasso di occupazione in aumento rispetto a quello del 2022.

Per quanto riguarda il Valore della Produzione, il Collegio ha verificato l'attendibilità e acquisito ogni elemento utile per le seguenti voci: Ricavi per rette ospiti, Ricavi per rette utenti dei Centri Diurni, Impegnative regionali di residenzialità e semiresidenzialità, nonché 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.

Nell'ambito della propria attività di verifica della documentazione esibita dall'Ente, l'organo di revisione segnala che:

- i ricavi per rette ospiti sono stati quantificati con un criterio probabilistico. Sulla base dei conteggi predisposti dagli uffici, l'Ente prevede di occupare 474 posti letto su 492 posti letto autorizzati per Non Autosufficienti. Per quanto riguarda il Pensionato Piaggi, residenza per Autosufficienti, l'Ente prevede di occupare 55 posti letto su 60 complessivi. Si ricorda che n. 6 posti letto sono destinati a nucleo covid, come da piano di sanità pubblica vigente. Le rette di ospitalità per l'anno 2023 sono state adeguate di € 3,00 giornaliera (DC 47 del 7/11/2022 e DC 5 del 30/1/2023);
- le impegnative di residenzialità sono state quantificate in n. 452 sul n. 486 posti letto occupabili. Il valore tiene in considerazione quanto stabilito dalla Regione Veneto con DGRV 996/2022 che ha introdotto la Quota Sanitaria Unica corrispondente ad un unico livello assistenziale;
- i rimborsi da parte degli ospiti relativi ai servizi extra retta (lavanderia, trasporto ospiti, ecc.) tengono conto degli adeguamenti tariffari come da DC 47 del 7/11/2022;
- la previsione dei ricavi per l'attività semiresidenziale dei Centri Diurni e relative impegnative è stata effettuata utilizzando un criterio prudenziale e prevede la progressiva riapertura dei centri nella giornata del sabato. Le rette di frequenza per l'anno 2023 con sono state adeguate di € 1,00 con DC 47 del 7/11/2022;
- i rimborsi delle prestazioni sanitarie da parte dell'ULSS 6 Euganea, sono stati stimati in base al tasso di occupazione dei posti letto programmato e secondo i valori previsti dall'Accordo contrattuale vigente;
- i costi relativi alle manutenzioni sono proporzionati e tengono conto degli interventi previsti per il necessario mantenimento del patrimonio strumentale e non strumentale;
- i costi relativi alle utenze, sono stati stimati sulla base del preconsuntivo 2022 e di probabili adeguamenti dei prezzi energetici. La stima effettuata considera la richiesta pervenuta dal fornitore titolare del contratto di conduzione e manutenzione dell'impianto termico del C.S. Beato Pellegrino e del Pensionato Piaggi di riequilibrare il sinallagma contrattuale alterato dalla sopravvenute circostanze. Si fa presente che AltaVita-IRA ha aperto un tavolo tecnico di confronto collaborativo tra le parti con il supporto di un professionista esperto del settore.
- il costo relativo al servizio "buoni pasto" è stato quantificato in base alle condizioni contrattuali previste dalla convenzione Consip attivata nel 2022 e tenuto conto della dotazione organica programmata che prevede n. 343,11 unità in ragione d'anno, oltre a n. 4 unità medie di operatori Addetti all'assistenza assunte tramite Agenzia Interinale. La dotazione dei vari servizi sarà la seguente:
 - servizi amministrativi n. 26,91 unità/anno;
 - servizi assistenziali n. 287,28 unità/anno.
- il costo del personale in sede previsionale è aumentato rispetto alla previsione 2022 e tiene

conto dei miglioramenti contrattuali derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021. Poiché il CCNL risulta già scaduto, il Collegio prende atto che è stato previsto un accantonamento per futuri miglioramenti contrattuali.

Sulla base della normativa in vigore si prende atto che è stata mantenuta per le IPAB la possibilità di sterilizzare gli ammortamenti riferiti ai beni acquisiti prima del 31/12/2013.