

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE EX
ART. 9 DELLE DISPOSIZIONI ESECUTIVE DELL'ART. 8 DELLA L.R. 23.01.2012 N. 43
ART. 9 ALLEGATO A) ALLA DGRV N. 725 DEL 22.06.2023**

Il Collegio dei Revisori, riferendosi agli atti di programmazione, di cui all'art. 4 della DGRV 725/2023, ha esaminato i seguenti documenti:

- Bilancio Economico Annuale di Previsione anno 2024;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2024-2026 e relativi criteri di redazione in allegato;
- Rendiconto finanziario programmatico triennale 2024-2026;
- Piano degli investimenti triennale 2024-2026;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione redatta dal Dirigente Tecnico;
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione 2024.

I Revisori attestano che la documentazione è stata regolarmente trasmessa dall'Ente il 31/1/2024 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 2024 è redatto in conformità all'Allegato A della DGRV 725/2023. 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 Presidente del Consiglio di Amministrazione fornisce le informazioni richieste dall'art. 8 dell'Allegato "A" al DGRV 725/2023. Il Collegio, con riferimento alla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione del 25/1/2024 prot. 0000455, 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	€ 26.074.174
- Costi della produzione	€ 25.396.666
- Differenza (A-B)	€ 677.508
- Proventi e oneri finanziari	€ 250
- Totali rettifiche	€ - 80.000
- Risultato prima delle imposte	€ 597.258
- Imposte di esercizio	€ - 590.000
- Utile (Perdita) di esercizio	€ 7.258
- Di cui Ammortamenti sterilizzabili	€ 557.474

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 2023 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n. 9 del 20/2/2023. 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 ricavi derivanti dalle rette di ospitalità, dalle impegnative regionali socio-sanitarie, dai ricavi dei centri diurni, dai rimborsi ULSS per prestazioni sanitarie e dai canoni di locazione. Il Collegio dei Revisori constata che il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2024 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 2023. 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 per il riscaldamento e polizze assicurative, nonché alle spese telefoniche. 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 484 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. Le rette di ospitalità per l'anno 2024 sono state adeguate di € 1,50 giornaliere (DC 4 del 22/1/2024);
- le impegnative di residenzialità sono state quantificate in n. 438 sul n. 492 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.) sono calcolati considerando le tariffe approvate con 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 riapertura del Centro Diurno Casa Famiglia Gidoni del sabato a partire dal mese di marzo 2024. Le rette di frequenza per l'anno 2024 sono state calcolate considerando le tariffe approvate 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 2023 e di probabili adeguamenti dei prezzi energetici. Si è calcolato il costo della fornitura di gas naturale considerando il ritorno dell'aliquota ordinaria Iva al 22%.
- 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. 353 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. 28,08 unità/anno;

servizi assistenziali n. 295,75 unità/anno;

servizi tecnici ed economici n. 29,17 unità/anno.

- il costo del personale in sede previsionale è aumentato rispetto alla previsione 2023 e tiene conto dei miglioramenti contrattuali derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021, dell'adeguamento indennità di vacanza contrattuale e della nuova classificazione del personale che ha previsto l'inserimento di alcune figure professionali

(infermieri, educatori, fisioterapisti e logopedisti) in un'area diversa da quella di precedente inquadramento. Poiché il CCNL risulta inoltre 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, che sono stati assunti ai fini previsionali nella misura massima di Euro 557.474.

L'organo di revisione,

RITENUTO CHE

- il bilancio annuale di previsione è stato redatto in conformità al dettato normativo della DGRV n. 725/2023 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate nel rispetto del principio della competenza economica;
- il bilancio economico di previsione 2024 – 2026 evidenzia un sostanziale pareggio di gestione, tenuto conto della sterilizzazione degli ammortamenti nella misura sopra indicata;
- il documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità all'allegato 3 della DGRV n. 725/2023 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 dell'10/01/2024 e si basano sulle previsioni probabilistiche precedentemente riportate ed ulteriormente illustrate in apposito allegato relativo ai criteri di redazione BEAP 2024-2026;
- il rendiconto finanziario programmatico triennale è stato redatto in conformità all'allegato 10 della DGRV 725/2023 e rappresenta con una ragionevole approssimazione il flusso finanziario di liquidità del triennio;
- il piano degli investimenti triennale, così come la relazione del patrimonio ed il piano di valorizzazione siano redatti nel rispetto della modulistica prevista e contengano i richiami d'informativa sugli interventi di riqualificazione ed i relativi riflessi contabili;
- la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione fornisce indicazioni esaustive a riguardo della formulazione delle previsioni economiche;

ESPRIME

parere favorevole, per l'equilibrio economico e finanziario dei conti prospettati, agli atti di programmazione per l'anno 2024 – 2026, ovvero sulla proposta di bilancio economico annuale di previsione 2024, sul documento di programmazione economico-finanziaria 2024 – 2026, sul rendiconto finanziario triennale, sul piano triennale degli investimenti e sulla relazione al patrimonio ed al piano di valorizzazione.

Padova, 12 febbraio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. P. BELLUCO
F.to Dott. F. GALLIO
F.to Dott.ssa C. PEZZUTO