

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE DI  
ALTAVITA-ISTITUZIONI RIUNITE DI ASSISTENZA-I.R.A.**

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 2021;
- Documento di programmazione Economico-Finanziaria per il triennio 2021-2023;
- Relazione del Patrimonio e Piano di valorizzazione;
- Relazione del Segretario Direttore Generale.

I Revisori attestano che la documentazione è stata trasmessa dall'Ente il 28/1/2021 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 2021 è redatto in conformità all'Allegato 2 della DGRV 780/2013.

Dall'esame emerge 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, ha ritenuto opportuno conferire con la struttura al fine di acquisire ulteriori 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	€ 22.803.583
- Costi della produzione	€ 22.699.295
- Differenza (A-B)	€ 104.288
- Proventi e oneri finanziari	€ - 10.547
- Totali rettifiche	€ - 79.000
- Risultato prima delle imposte	€ 14.741
- Imposte di esercizio	€ 535.000
- Utile (Perdita) di esercizio	€ -520.259
- Ammortamenti sterilizzabili	€ 557.474
- Risultato positivo della gestione	€ 37.216

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 l'attendibilità delle voci di previsione confrontandole con quelle del preconsuntivo dell'esercizio 2020 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n. 7 del 27/2/2020.

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 ricavi per rette ospiti, dalle quote regionali socio-sanitarie, dal rimborso delle attività di riabilitazione e dalla riscossione dei canoni

di locazione.

Il Bilancio Economico Annuale di Previsione è stata redatto secondo un criterio di tipo probabilistico essendo impossibile, al momento, prevedere l'evoluzione della pandemia da Covid-19 e l'impatto che la campagna vaccinale, attualmente in atto, avrà rispetto al tasso di occupazione dei posti letto.

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, Quote regionali di residenz. 1° e 2° livello, 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 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 assicurazioni stipulate da AltaVita-I.R.A.

Nell'ambito della propria attività di verifica della documentazione esibita dall'Ente, emerge che:

- i ricavi per rette ospiti e impegnative di residenzialità, sono stati quantificati con un criterio probabilistico, tenendo conto dell'andamento medio delle presenze degli ospiti negli anni 2019 e 2020 ed ipotizzando un graduale ritorno alla normalità anche a seguito della campagna vaccinale nella seconda metà del 2021;
- la previsione dei ricavi per rette utenti Centri Diurni e relative impegnative, prevede la riapertura degli stessi a partire dal mese di marzo;
- 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 ai materiali impiegati per le manutenzioni sono proporzionate al grado di utilizzo delle attrezzature e all'età degli immobili; tengono conto degli interventi previsti per il necessario mantenimento del patrimonio strumentale;
- il costo relativo al servizio "buoni pasto" è stato quantificato in base alle condizioni contrattuali previste dalla convenzione Consip attivata nel 2020;
- il costo del personale in sede previsionale è stato ridotto, tenendo conto del fabbisogno effettivo di forza lavoro, direttamente proporzionale al tasso di occupazione dei posti letto.

Si ricorda 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.

Per quanto attiene l'impatto economico che la pandemia attualmente in corso avrà sul bilancio 2021, il Collegio prende atto delle argomentazioni esposte dal Segretario Direttore Gen.le, che hanno analizzato i possibili scenari sia sotto il profilo finanziario che organizzativo gestionale.

I Revisori prendono, poi, in esame gli atti di programmazione economico-finanziaria di durata triennale, la Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Si rileva, quindi, 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 formulate 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 13/01/2021 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 2021-2023;
- b) il programma triennale 2021-2023 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.

Il Collegio dei Revisori, non rilevando alcuna criticità, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione dell'Esercizio 2021, del Documento di programmazione economico-finanziaria 2021-2023 e della Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Padova, 18 febbraio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. L. BARBIERI

F.to Dott. F. GALLIO

F.to Dott.ssa T. PRADOLINI

## Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021  
dell'IPAB AltaVita - Istituzioni Riunite di Assistenza - IRA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha verificato

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021 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	2021	2020
ATTIVO	61.097.218	60.951.242
IMMOBILIZZAZIONI	53.432.246	57.113.185
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.378	5.131
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NON STRUM.	31.146.590	34.266.001
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI STRUMENTALI	19.722.257	20.280.105
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.558.021	2.561.948
ATTIVO CIRCOLANTE	7.648.252	3.817.596
RIMANENZE	88.528	104.082
CREDITI	2.952.969	2.925.159
DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.606.756	788.355
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	16.720	20.461
PASSIVO	62.232.538	61.393.530
PATRIMONIO NETTO	55.949.818	55.070.406
FONDI PER RISCHI E ONERI	534.493	318.929

DEBITI	4.610.497	4.805.237
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.137.730	1.198.959
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) Valore della produzione	21.667.774	22.384.263
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. CARATT.	20.490.220	21.232.500
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	1.177.554	1.151.763
B) Costi della produzione	22.012.145	22.196.868
PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	697.176	785.047
PER SERVIZI	7.849.212	7.636.068
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	24.205	20.177
COSTI DEL II. PERSONALE	11.988.921	12.315.897
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	824.582	840.092
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15.555	(45.833)
ACCANTONAMENTI	28.371	46.071
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	129.510	147.135
COSTO DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	454.613	452.213
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	(344.371)	187.395
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	254	455
17) Interessi e altri oneri finanziari	18	128
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	236	328
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
19) Svalutazioni	53.927	18.478
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	(53.927)	(18.478)
E) Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	(398.062)	169.245

Imposte sul reddito	(737.257)	(611.533)
IMPOSTE CORRENTI	(737.257)	(611.533)
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO		
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	1.135.319	442.288
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		

- 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 31/12/2021 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, ancora fortemente condizionata dalla pandemia da Covid-19 e dalle difficoltà legate alla carenza di personale sanitario.

Il Collegio evidenzia l'aumento delle disponibilità liquide dell'Ente dovute alla vendita dell'Area Edificabile denominata "Basso Isonzo" alla cifra di € 4.500.100. A riguardo il

Collegio prende atto che tale disponibilità finanziaria è vincolata al finanziamento delle opere di ristrutturazione del Centro Servizi Beato Pellegrino, come previsto dalla L.R. 43/2012 art.8.

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 2020, si rileva una diminuzione dei ricavi relativi alle rette pagate da utenti senza Impegnativa di Residenzialità (ricavi per rette Ospiti), dovuto alla importante difficoltà congiunturale di occupare i posti letto rimasti liberi. Durante tutto il 2021 è continuata, inoltre, la necessità di predisporre astanterie e nuclei Covid, rendendo di fatto non disponibili 22 posti letto al reparto Rose.

Si segnala una **diminuzione** delle entrate derivanti dalle Impegnative di Residenzialità.

Si evidenzia un aumento delle entrate relative alla gestione dei Centri Diurni, dovute alla **maggior** apertura degli stessi rispetto all'esercizio 2020.

L'analisi dei costi della produzione registra un contenimento complessivo dei costi 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 € 32.794 di costi relativi all'acquisto di DPI ed attrezzatura specifica per contrastare la diffusione del virus all'interno dell'Ente, in netta **diminuzione** rispetto al 2020;
- Personale medico in libera professione per sostituzione del personale assente per la già segnalata carenza di personale sanitario - importo pari ad € 152.702;

I revisori prendono atto dei **minori** costi relativi ai servizi appaltati di ristorazione e lavanderia, a **seguito** della **diminuzione** delle presenze degli assistiti e della chiusura dei Centri Diurni.

Le voci di bilancio relative al personale rilevano minori costi, si riporta a seguire il dato di dettaglio con **raffronto** dell'anno precedente:

	2021	2020
<b>COSTI DEL IL PERSONALE</b>	<b>11.988.920,75</b>	<b>12.315.897,05</b>
<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>9.190.020,31</b>	<b>9.444.679,94</b>
Stipendi personale dipendente	7.539.468,16	7.846.791,89
Costo personale lavoro interinale	455.010,54	404.463,63
Fondo produttività	1.195.541,61	1.193.424,42
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE</b>	<b>2.483.959,96</b>	<b>2.622.265,70</b>
Contributi previdenziali INPS	2.105.282,60	2.214.380,16
Contributi INAIL personale dipendente	81.422,62	105.894,54

Contributi INADEL (TFR/TFS)	296.586,44	301.205,74
Contributi v/altri Enti Previdenziali	668,30	85,26
IRAP METODO RETRIBUTIVO	78.458,15	51.450,81
IRAP metodo retributivo	8.458,15	51.450,81
ALTRI COSTI PERSONALE	236.482,33	197.500,60

Alla voce imposte si segnala l'effetto negativo della tassazione sulla plusvalenza per la vendita del terreno edificabile area del Basso Isonzo che ha inciso negativamente nel risultato di esercizio per € 158.412.

Il risultato dell'esercizio 2021 è, quindi, così costituito:

- Attività caratteristica e non caratteristica (A-B)	- €	344.371
- Risultato dell'area finanziaria (C)	+ €	236
- Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- €	53.927
- Risultato prima delle imposte	- €	398.062
- Imposte dell'esercizio	- €	<u>737.257</u>
- Perdita dell'Esercizio	- €	1.135.319

Ammortamenti sterilizzabili ex art. 21 della DGR 780/2013	€	557.474
---	---	---------

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 2021 si è chiuso con il risultato negativo di gestione pari a € 577.845, 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.

Alla formazione della perdita hanno contribuito essenzialmente più fattori tra i quali:

- 1) una occupazione dei posti letto negativa conseguente alla pandemia da Covid-19. Anche l'attività semi-residenziale dei Centri Diurni Gidoni e Monte Grande ha risentito delle conseguenze della pandemia rimanendo chiusi fino al 28/02/2021;
- 2) 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;
- 3) la tassazione della plusvalenza derivante dall'alienazione dell'Area edificabile "Basso Isonzo" per € 158.412.

Il patrimonio netto al 31/12/2021, comprensivo del risultato di esercizio e della variazione

delle riserve, è aggiornato a 54.814.499 euro. Si evidenzia l'incremento del patrimonio netto dell'Ente dovuto alla plusvalenza realizzata con l'alienazione del terreno edificabile denominato "Basso Isonzo".

## **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Alla data della presente relazione, l'Ente presenta ancora delle difficoltà in relazione al tasso di occupazione dei posti letto legato principalmente alla pandemia. Si è reso necessario procedere con la chiusura delle attività dei Centri Diurni per due settimane.

Oltre agli esiti negativi che le difficoltà sanitarie impongono a livello globale è doveroso segnalare le ulteriori complicazioni che la recente Guerra in Ucraina sta arrecando all'economia; i prezzi delle materie prime e delle utenze in generale registrano continui aumenti e non è possibile effettuare al momento delle previsioni puntuali.

Inoltre, va segnalato il costante rialzo del tasso di inflazione nel corso dell'anno 2021, trend che prosegue nel 2022.

Continuano le ingenti difficoltà a reperire il personale sanitario e sociosanitario sul mercato del lavoro.

In data 31 gennaio 2022 si è insediato il Comitato Tecnico Scientifico nominato con DC n. 52 del 29/11/2021 con lo scopo di fornire indicazioni sui percorsi ritenuti più idonei per la gestione della non autosufficienza nei prossimi anni, in sintonia con l'andamento demografico ed i bisogni emergenti nella popolazione anziana nel territorio padovano.

## **Conclusioni**

Il Collegio dei Revisori, considerata la conformità del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 alle disposizioni vigenti in materia, visti gli esiti delle verifiche periodiche effettuate e riscontrata la corrispondenza dei saldi di bilancio alle scritture contabili, esprime parere favorevole all'approvazione.

Padova, 19/04/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Luigi Barbieri - Presidente

F.to Dott. Fabio Gallo - Revisore

F.to Dott.ssa Tiziana Pradolini - Revisore