

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	€ - 586.111
- 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 externalizzati, 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 dà 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

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022
dell'IPAB AltaVita - Istituzioni Riunite di Assistenza - IRA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha verificato

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 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	2022	2021
ATTIVO	61.236.262	61.097.218
IMMOBILIZZAZIONI	52.889.950	53.432.246
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	28.707	5.378
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NON STRUM.	31.114.674	31.146.590
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI STRUMENTALI	19.183.385	19.722.257
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.563.183	2.558.021
ATTIVO CIRCOLANTE	8.331.704	7.648.252
RIMANENZE	122.357	88.528
CREDITI	2.592.874	2.952.969
DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.616.473	4.606.756
RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.607	16.720
PASSIVO	61.236.262	61.097.218

PATRIMONIO NETTO	54.414.024	54.814.499
FONDI PER RISCHI E ONERI	302.863	534.493
DEBITI	5.426.916	4.610.497
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.092.458	1.137.730
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	23.088.828	21.667.774
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. CARATT.	21.862.825	20.490.220
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	1.226.003	1.177.554
B) Costi della produzione	23.039.692	22.012.145
PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	756.082	697.176
PER SERVIZI	8.860.021	7.849.212
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	29.562	24.205
COSTI DEL IL PERSONALE	11.920.747	11.988.921
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	839.034	824.582
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	33.830	15.555
ACCANTONAMENTI	28.371	28.371
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	142.547	129.510
COSTO DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	449.158	454.613
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	49.136	(344.371)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	304	254
17) Interessi e altri oneri finanziari	(7)	18
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	297	236
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
19) Svalutazioni	87.466	33.927
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	(87.466)	(53.927)

E) Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	(38.033)	(398.062)
Imposte sul reddito	(612.666)	(737.257)
IMPOSTE CORRENTI	(612.666)	(737.257)
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO		
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	650.698	1.135.319
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;
- 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.

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.

È 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 31/12/2022 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

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 2021, si rileva un aumento dei ricavi per rette di ospitalità per € 826.013, dovuto al miglioramento dell'occupazione dei posti letto, in particolare del Centro Servizi Beato Pellegrino e del Pensionato Piaggi. Il Collegio prende atto che durante l'anno in esame l'Ente, in esecuzione ai Piani di Sanità Pubblica, ha destinato n. 22 posti letto per nuclei covid-19 per il periodo gennaio-settembre e n. 6 posti letto per il periodo ottobre-dicembre al reparto Rose.

Si rileva un aumento delle entrate derivanti dalle Impegnative di Residenzialità per € 410.541. Il Collegio prende atto che con DGRV 996/2022 la Regione Veneto ha introdotto una quota sanitaria unica pari ad € 52,00 pro die e pro capite, corrispondente ad un unico livello assistenziale. Inoltre, la Regione ha disposto altresì di mantenere fino ad esaurimento le impegnative di residenzialità di 2° livello.

Si evidenzia un aumento delle entrate relative alla gestione dei Centri Diurni, dovute alla maggior apertura degli stessi rispetto all'esercizio 2021 per € 146.567. Infatti, i Centri Diurni Gidoni e Monte Grande sono rimasti chiusi in esecuzione ai Piani di Sanità Pubblica rispettivamente solo per n. 21 e n. 16 giorni.

Il Collegio rileva un aumento dei ricavi dell'attività non caratteristica derivanti dalla nuova locazione dell'appartamento di Via San Giovanni di Verdara, in seguito alla conclusione dei lavori di ristrutturazione conclusi a fine 2021.

L'analisi dei costi della produzione registra un aumento complessivo dei costi rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio procede analizzando le voci di bilancio che presentano variazioni degne di nota ed in particolare:

- aumento del costo del servizio di lavanolo: si segnala l'adeguamento dei prezzi ex art. 106 del D. Lgs 50/2016 nei seguenti termini: periodo ottobre 2022 – gennaio 2023 aumento temporaneo del 10,50 % e periodo da febbraio 2023 – fine appalto, aumento del 4,20 %;
- aumento del costo del servizio di ristorazione: adeguamento ISTAT e sostituzione di personale di cucina dipendente dell'Ente, cessato per pensionamento. L'incremento è legato altresì al numero maggiore di ospiti presenti nel periodo esaminato;

- aumento dei costi sostenuti per l'attività medica in regime libero professionale;
- aumento dei costi relativi alle utenze a causa della tensione nei mercati energetici;
- diminuzione dei costi relativi al personale dipendente: si prende atto del minor utilizzo della dotazione organica programmata a causa della carenza di personale assistenziale nel mercato del lavoro. Con le retribuzioni di dicembre sono stati riconosciuti i benefici contrattuali del nuovo CCNL funzioni locali 2019-2021 coperti da apposito Fondo oneri.

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

	2022	2021
COSTI DEL IL PERSONALE	11.920.747,12	11.988.920,75
SALARI E STIPENDI	9.080.181,24	9.190.020,31
Stipendi personale dipendente	7.643.586,82	7.524.365,84
Costo personale lavoro interinale	245.792,79	455.010,54
Fondo produttività	1.190.801,63	1.210.643,93
ONERI SOCIALI PERSONALE	2.586.874,32	2.483.959,96
Contributi previdenziali INPS	2.170.802,56	2.105.282,60
Contributi INAIL personale dipendente	103.099,50	81.422,62
Contributi INADEL (TFR/TFS)	310.442,50	296.586,44
Contributi v/altri Enti Previdenziali	2.529,76	668,30
IRAP METODO RETRIBUTIVO	61.250,00	78.458,15
IRAP metodo retributivo	61.250,00	78.458,15
ALTRI COSTI PERSONALE	192.441,56	236.482,33

Il risultato dell'esercizio 2022 è, quindi, così costituito:

- Attività caratteristica e non caratteristica (A-B)	+ €	49.136
- Risultato dell'area finanziaria (C)	+ €	297
- Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- €	87.466
- Risultato prima delle imposte	- €	38.033
- Imposte dell'esercizio	- €	<u>612.666</u>
- Perdita dell'Esercizio	- €	650.698

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 2022 si è chiuso con il risultato negativo di gestione pari a € 93.224, 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) L'aumento esponenziale dei costi delle materie prime in particolare l'aumento dei costi per i servizi appaltati di lavanderia e di ristorazione e quelli energetici;
- 2) i tempi tecnici di assegnazione delle Impegnative di Residenzialità alle persone accoglibili presso l'Ente, gestite direttamente dall'ULSS 6 Euganea, che comportano dei ritardi negli inserimenti e, di conseguenza, minori ricavi;
- 3) le chiusure temporanee dei Centri Diurni che non hanno permesso una occupazione in linea con gli anni precedenti la pandemia.

Il patrimonio netto al 31/12/2022, comprensivo del risultato di esercizio e della variazione delle riserve, è aggiornato a 54.414.024 euro. Si evidenzia la diminuzione del patrimonio netto dell'Ente causato dalle seguenti fatti:

- aumento del valore dei beni di interesse storico e artistico per € 2.000;
- plusvalenza per l'alienazione di alcuni terreni agricoli per € 248.223;
- perdita dell'esercizio 2022 pari a € 650.698.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Alla data della presente relazione, l'Ente comunica che nei prossimi mesi diverrà operativa la "Palestra della salute" a Casa Famiglia Gidoni. Nel mese di gennaio 2023 è stata sottoscritta una convenzione tra AltaVita-IRA, l'Università degli Studi di Padova e l'Azienda Ospedale-Università di Padova finalizzata al miglioramento della qualità della vita degli anziani attraverso l'esercizio fisico. AltaVita, avendo concesso i locali in comodato gratuito, beneficerà di alcune opportunità rivolte agli Ospiti delle proprie strutture e ai loro familiari e a tutto il personale dell'Ente.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, considerata la conformità del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 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, 12/04/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Luigi Barbieri - Presidente

F.to Dott. Fabio Gallio - Revisore

F.to Dott.ssa Tiziana Pradolini - Revisore