

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	€ 8.650

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 giornaliero (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.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA
TRIENNALE 2023-2025
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 dell'11/1/2023 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 2023-2025;
- b) il programma triennale 2023-2025 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 e al relativo finanziamento.

Il Collegio dei Revisori, non rilevando alcuna criticità, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione dell'Esercizio 2023, del Documento di programmazione economico-finanziaria 2023-2025 e della Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.

Padova, 10 febbraio 2023

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 dei Conti

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023

dell'IPAB AltaVita - Istituzioni Riunite di Assistenza - IRA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha verificato

che il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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-A11 alla DGRV 725/2023, così come aggiornata dalla DGRV 282 del 21/03/2024 ed è corredato dalla Relazione del Segretario-Direttore e dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione

ha esaminato

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, le cui voci sono riportate nel seguente prospetto (valori in unità di euro):

Stato patrimoniale esercizio 2023	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di ricerca, sviluppo		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	18.888	16.956
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.521	11.751
4) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26.409	28.707
II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali		
1) Terreni		
a) Terreni strumentali	14.443.664	14.487.385
b) Terreni non strumentali	4.650.819	4.650.819
	9.792.844	9.836.565

2) Fabbricati	33.925.532	34.545.437
a) Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	12.931.429	13.510.728
b) Fabbricati non strumentali	20.994.103	21.034.709
3) Impianti e macchinari	587.586	483.317
4) Attrezzature	115.193	72.637
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	243.400	243.400
6) Altri beni	455.994	231.933
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	384.362	233.951
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.155.732	50.298.059
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate	2.572.132	2.563.183
b) Altre imprese	-	-
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	-	-
b) Verso altri	-	-
3) Altri titoli	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.572.132	2.563.183
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	52.754.273	52.889.950
C) Attivo circolante		
<i>J) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	119.818	122.357
2) Acconti	-	-
TOTALE RIMANENZE	119.818	122.357
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	1.325.154	1.151.577
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.325.154	1.151.577
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	1.714.175	1.149.996
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.714.175	1.149.996

b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	42.537	157.100
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	42.537	157.100
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
5) Crediti per imposte anticipate	-	-
6) Crediti Vs. altri	351.312	134.201
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	351.312	134.201
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
TOTALE CREDITI	3.433.178	2.592.874
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-
IV) Disponibilità liquide	-	-
1) Depositi bancari e postali	5.261.498	5.611.949
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	5.342	4.524
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.266.840	5.616.473
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.819.835	8.331.705
D) Ratei e risconti	-	-
1) Ratei attivi	-	-
2) Risconti attivi	28.831	14.607
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	28.831	14.607
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	61.602.940	61.236.262
PASSIVO	-	-
A) Patrimonio netto	-	-
I) <i>Patrimonio netto</i>	55.945.310	55.945.310
II) <i>Riserve di capitale</i>	-	-
III) <i>Riserve di utili art. 8, co. 6, LR n. 43/2012</i>	-	-
IV) <i>Altre riserve (distintamente indicate)</i>	2.186.047	2.107.875
a) <i>Altre riserve</i>	-	-

	2.186.047	2.107.875
<i>b) Riserve vincolate per decisione dell'organo amministrativo</i>	-	-
<i>c) Riserve vincolate destinate da terzi</i>	-	-
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	-	-
	3.639.161	2.988.463
<i>V1) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	-	-
	68.770	650.698
TOTALE PATRIMONIO NETTO	54.560.967	54.414.024
B) Fondi per rischi e oneri		
<i>1) Fondi per imposte anche differite</i>	89.516	68.145
<i>2) Altri fondi</i>	387.019	234.718
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	476.535	302.863
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
<i>1) Debiti verso banche</i>	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>2) Debiti verso enti pubblici</i>	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>3) Debiti verso altri finanziatori</i>	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>4) Debiti verso imprese controllate/collegate</i>	-	-
<i>5) Acconti</i>	-	43.000
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	43.000
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>6) Debiti verso fornitori</i>	2.388.421	2.007.888
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.388.421	2.007.888
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>7) Debiti tributari</i>	241.285	428.710
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	241.285	428.710

b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	511.072	747.894
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	511.072	747.894
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
9) Altri debiti	2.351.485	2.199.425
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.107.342	1.028.613
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.244.143	1.170.812
TOTALE DEBITI	5.492.263	5.426.917
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	-	-
2) Risconti passivi	1.073.175	1.092.458
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.073.175	1.092.458
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	61.602.940	61.236.262

Conto Economico esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	21.802.092	20.315.585
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	330.460	-
4) Contributi in conto capitale	45.000	45.000
5) Altri ricavi e proventi	3.012.709	2.728.244
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	25.190.262	23.088.828
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	793.286	769.406
7) Costi per servizi	9.867.589	9.019.306
8) Costi per godimento beni di terzi	29.356	29.562
9) Costi del personale	12.353.787	11.920.747
a) Salari e stipendi	9.419.102	9.080.181

b) Oneri sociali	2.688.267	2.586.874
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	29.117	61.250
e) Altri costi	217.301	192.442
10) Ammortamenti e svalutazioni	912.812	839.034
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.426	7.718
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	890.906	831.316
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	7.479	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.540	33.830
12) Accantonamenti per rischi	21.371	76.371
13) Accantonamenti diversi	-	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	446.055	419.096
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	24.426.795	23.039.692
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	763.467	49.136
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	644	304
17) Interessi e altri oneri finanziari	8	7
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	635	297
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	86.667	87.466
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	86.667	87.466
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	677.435	38.032
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	608.665	612.666
21) Utile (perdita) di esercizio	68.770	650.698

- 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 Segretario Direttore Generale che illustra i risultati ottenuti in termini di Performance dell'esercizio 2023, con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal CdA, Linee strategiche approvato con DC n. 1/2023;
- la **Relazione** del Presidente del Consiglio di Amministrazione che illustra l'andamento della gestione e i risultati conseguiti, nonché i 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 della disciplina del codice civile, dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal principio contabile n. 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, in quanto compatibili.

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 contenute 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 31/12/2023 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 confrontando i dati dell'esercizio precedente.

Rispetto all'esercizio 2022, si rileva un aumento dei ricavi per rette di ospitalità per € 1.168.449 dovuto al miglioramento dell'occupazione dei posti letto, in particolare del Centro Servizi Beato Pellegrino e del Pensionato Piaggi.

Si rileva un aumento delle entrate derivanti dalle Impegnative di Residenzialità per € 202.843. 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 assistenziale.

Si evidenzia altresì un aumento delle entrate relative alla gestione dei Centri Diurni, dovute all'aumento delle giornate di apertura degli stessi rispetto all'esercizio 2022 per € 77.094.

Il Collegio rileva un aumento dei ricavi dell'attività non caratteristica derivanti principalmente dall'adeguamento ISTAT dei canoni di locazione pari ad € 28.627.

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 generalizzato dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo. Si segnala, in particolare, un aumento dei costi sugli acquisti di materiali per l'attività di manutenzione per i lavori di riqualificazione del nucleo Rose 3;
- aumento dei costi dei servizi appaltati dovuti alla maggiore occupazione dei posti letto rispetto all'anno precedente e l'applicazione dell'adeguamento ISTAT;
- maggiori costi sostenuti per l'attività medica in libera professione stante la carenza di personale medico e infermieristico nel mercato del lavoro;
- maggiori costi delle utenze (energia elettrica, gas e riscaldamento e acqua);
- il costo relativo al personale dipendente rileva anch'esso maggiori costi nel periodo esaminato, tenuto conto del maggior utilizzo della dotazione organica rispetto all'anno precedente. Si riporta a seguire il dato di dettaglio con raffronto dell'anno precedente:

	2023	2022
COSTI DEL PERSONALE	12.353.786,95	11.920.747,12
SALARI E STIPENDI	9.419.102,11	9.080.181,24
Stipendi personale dipendente	7.646.014,74	7.643.586,82
Costo personale lavoro interinale	466.011,70	245.792,79
Fondo produttività	1.307.075,67	1.190.801,63

ONERI SOCIALI PERSONALE	2.688.266,84	2.586.874,32
Contributi previdenziali INPS	2.236.752,89	2.170.802,56
Contributi INAIL personale dipendente	114.021,06	103.099,50
Contributi INADEL (TFR/TFS)	333.640,50	310.442,50
Contributi v/altri Enti Previdenziali	3.852,39	2.529,76
IRAP METODO RETRIBUTIVO	29.117,00	61.250,00
IRAP metodo retributivo	29.117,00	61.250,00
ALTRI COSTI PERSONALE	217.301,00	192.441,56

La voce "Altri costi del personale" comprende gli accantonamenti effettuati dall'Ente per adeguamenti contrattuali del CCNL del comparto Funzioni Locali (vigente CCNL 2019-2021) nonché del CCNL dei Dirigenti delle Funzioni Locali (vigente 2016-2018) che risultano entrambi scaduti.

Il risultato dell'esercizio 2023 è, quindi, così costituito:

Attività caratteristica e non caratteristica (A-B)	+	763.467
Risultato dell'area finanziaria (C)	+	635
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	86.667
Risultato prima delle imposte	+	677.435
Imposte dell'esercizio	-	608.665
Utile dell'Esercizio		68.770

I dati sono arrotondati all'unità di euro.

Deve essere evidenziato che AltaVita-IRA ha raggiunto un risultato positivo dell'area assistenziale e patrimoniale pari a € 68.770 anche grazie alla gestione accurata della spesa e al monitoraggio costante degli acquisti da parte della Direzione dell'Ente.

Inoltre, va segnalato che AltaVita-IRA è stata destinataria di un contributo in conto esercizio di importo pari a € 175.734,49 quale "contributo straordinario in favore delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficienza a titolo compensativo dei maggiori costi sostenuti negli anni 2020 e 2021, in ragione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19

regolarmente incassato dell'Ente in data 01.12.2023.

Nella voce "contributi in c/ esercizio" sono stati rilevati altresì i crediti di imposta destinati alle imprese diverse da quelle gravate di cui al D.L. 115/2022 - D.L. 144/2022 con 176/2022 per complessivi € 154.726. Tali crediti sono stati utilizzati in compensazione con le imposte.

Infine, sono stati contabilizzati interessi attivi sul conto di resorcia per Euro 138.021,64.

Il patrimonio netto al 31/12/2023, comprensivo del risultato di esercizio e della variazione delle riserve, è aggiornato a 54.560.967 euro. Si evidenzia l'aumento del patrimonio netto dell'Ente per € 146.943 causato dalle seguenti fatti:

- plusvalenza per l'alienazione di alcuni terreni agricoli e fabbricati per € 78.173;
- utile dell'esercizio 2023 pari a € 68.770.

Rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio Consumivo 2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la comunicazione pervenuta dalla Regione Veneto con prot. 128985 del 13.03.2024 avente ad oggetto: "Rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2023".

Gli indicatori richiesti evidenziano i seguenti aspetti:

- la sostenibilità degli oneri finanziari;
- l'adeguatezza patrimoniale;
- gli equilibri finanziari;
- la redditività;
- l'indebitamento.

Area gestionale	Formula	Indicatore	Valori
Sostenibilità oneri finanziari	Interessi e altri oneri finanziari voce C.17	Oneri Finanziari	8
	Incluse i ricavi netti voce A.1 Ricavi delle vendite e prestazioni	Ricavi	21.802.092
			0,00%

Adeguatezza patrimoniale	Patrimonio netto voce A dello SP Passivo	Patrimonio netto	54.560.967	831,03%
	Debiti totali voce D passivo e risconti passivi voce E	Debiti totali	6.565.438	
Equilibrio finanziario complessivo	Attivo a breve termine voce C attivo circolante e ratei-risconti attivi voce D	Liquidità a breve termine	8.848.666	166,29%
	Debiti totali voce D passivo esigibili entro 12 mesi e ratei-risconti passivi voce E	Passività a breve termine	5.321.295	
Redditività	Cash flow (utile-perdita + costi non monetari e - ricavi non monetari	Cash Flow	1.820.839	2,96%
	Totale attivo dello SP	Attivo	61.602.940	
Altri indici di indebitamento	Indebitamento tributario voce D.12 e indebitamento previdenziale voce D.13	Indebitamento previdenziale e tributario	752.356	1,22%
	Totale attivo dello SP	Attivo	61.602.940	

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Alla data della presente relazione, l'Ente comunica che per quanto riguarda le strutture residenziali, la situazione dell'andamento dei posti letto al 31/3/2024 è la seguente:

- Centro Servizi Beato Pellegrino: posti letto occupati n. 381/392 (- 11);
- Centro Servizi Bolis: posti letto occupati n. 95/100 (- 5);
- Pensionato Piaggi: posti letto occupati n. 56/60 (- 4).

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, considerata la conformità del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 e attesta che gli indicatori sperimentali sono conformi alle scritture contabili.

Padova, 15/04/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Belluco - Presidente

Dott. Fabio Gallo - Revisore

Dott.ssa Carmen Pezzuto - Revisore

Paolo Belluco
Fabio Gallo
Carmen Pezzuto