

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'articolo 4 della DGRV 725/2023, ha esaminato i seguenti documenti:

- bilancio economico annuale di previsione anno 2025 (A2);
- documento di programmazione economico - finanziaria per il triennio 2025-2027 e relativi criteri di redazione in allegato (A3);
- relazione su patrimonio e piano di valorizzazione del patrimonio;
- rendiconto finanziario programmatico triennale 2025-2027 (A10);
- piano degli investimenti triennale 2025-2027 (A9);
- relazione del patrimonio e piano di valorizzazione redatta dal dirigente tecnico;
- relazione del presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione 2025.

I Revisori attestano che la documentazione è stata regolarmente trasmessa dall'Ente 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 2025 è redatto in conformità all'allegato A della DGRV 725 del 22 giugno 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 ai documenti presentati ha conferito con il responsabile amministrativo al fine di acquisire ulteriori elementi informativi a riguardo del 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:

lettera	descrizione	importo
A)	valore della produzione *	€ 26.854.884
B)	costi della produzione	€ 26.182.484
	differenza (A - B)	€ 672.400
C)	proventi ed oneri finanziari	€ 0
D)	rettifiche	€ 60.000
	risultato prima delle imposte	€ 612.400
	imposte sul reddito d'esercizio	€ 612.400
	utile / perdita d'esercizio	€ 0

* di cui ammortamenti sterilizzati 383.203 euro.

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 2024 e con quelle del bilancio di previsione dell'anno precedente, approvato con DC n.7 del 19.02.2024. 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 2025 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 2024. 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 semi-residenzialità.

centro di ricavo	importo
ricavi da rette fatturate agli ospiti	€ 13.885.430
quote sanitarie complessive	€ 8.579.539
ricavi centri diurni	€ 665.340
TOTALE	€ 23.130.309

I ricavi per rette ospiti, per i quali vi è un massimo di 490 posti autorizzati, sono stati quantificati con un criterio probabilistico sulla base dell'andamento registrato nei precedenti esercizi così come per il Pensionato Piaggi, residenza per autosufficienti, per i quali vi è una capienza massima di 60 posti letto. Per le impegnative di residenzialità è stata fatta una previsione di n.406 impegnative assegnate. Per le rette fatturate agli ospiti il Consiglio di Amministrazione ha previsto un aumento, a partire dal 01.02.2025, pari al 4%. Per i due centri diurni si sono stimati occupati tutti i posti disponibili su 6 giorni settimanali. Tra gli altri ricavi, per significatività si evidenziano:

centro di ricavo	importo
rimborsi ULSS	€ 625.000
rimborsi CRIC e GOLDONI	€ 171.280
rimborsi vari	€ 300.000

Il rimborso delle prestazioni sanitarie per tutti i centri servizi dell'Ente è stato stimato sulla base delle presenze degli ospiti previste per l'anno 2025 e tenuto conto dell'accordo contrattuale vigente con l'ULSS 6 Euganea, adeguato ai sensi della DGRV n.465/2024. I rimborsi per il Centro di Ricerca per l'Invecchiamento Cerebrale è quello stimato sulla base delle interlocuzioni con l'Azienda Ospedaliera. I relativi oneri accessori sono stati stimati dall'ufficio tecnico e afferiscono ai rimborsi dei costi da ribaltare. Sono iscritti inoltre anche i rimborsi degli oneri accessori a carico dell'Università degli Studi di Padova e l'Azienda Ospedaliera a seguito della sottoscrizione della Convenzione e del contratto di comodato per l'utilizzo degli spazi del Centro Diurno Casa Famiglia Gidoni. Nella voce rimborsi vari sono ricompresi i rimborsi per i servizi a pagamento in aggiunta alla retta di ospitalità quali servizi di lavanderia, trasporto e pratiche amministrative. Tra gli altri ricavi si evidenziano anche ricavi non caratteristici derivanti da affitti di fabbricati non strumentali per 1.270.000 euro.

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.

centro di costo	importo
acquisto materie prime e merci	€ 769.000
costi per servizi	€ 11.272.915
godimento beni di terzi	€ 30.000
costi del personale	€ 12.622.759
ammortamenti	€ 1.010.510
accantonamenti	€ 21.500
oneri diversi di gestione	€ 455.800
TOTALE	€ 26.182.484

Tra i costi per materie prime e merci la voce più significativa è riconducibile all'acquisto di presidi sanitari e materiali di consumo per la cui valutazione si è tenuto conto dell'aumento stimato dovuto all'inflazione. Tra i costi per servizi i più significativi, 4.325.200 euro, sono i servizi assistenziali appaltati e l'incidenza è stimata sulla base dei contratti in essere; i servizi di pulizia per 140.102 euro, valutati in base al contratto in essere, il servizio di lavanderia, 901.035 euro, stimato in base al contratto in essere calibrato sui tassi di occupazione previsti e il servizio di ristorazione, 1.852.755 euro, stimato sulla base del contratto di appalto in essere e rapportato sempre alle presenze previste. Le spese per consumi di energia elettrica sono previste per 730.000 euro, quelle per gas 520.000 euro e 205.000 euro per la fornitura d'acqua. Le spese per manutenzioni, nel loro complesso, comprese quelle già contrattualizzate, sono preventivate per 763.500 euro e sono proporzionate rispetto agli interventi previsti per il mantenimento del patrimonio strumentale. Le spese per assicurazioni sono stimate in 103.000 euro. Le spese per servizi non rientranti nell'area caratteristica quali manutenzioni del patrimonio e progetto residenzialità leggera sono stimati in 603.747 euro.

La valutazione di costi relativi al personale è formulata sulla base dello stipendio tabellare e la stima delle voci variabili considerando i valori espressi dai consuntivi degli anni precedenti. È stato inoltre previsto un accantonamento per il futuro aumento contrattuale, essendo quello attuale già scaduto. Le risorse previste da impiegare saranno complessivamente 338,55 unità più 1,66 unità/anno tramite contratti di somministrazione lavoro. La dotazione dei vari servizi sarà così suddivisa: amministrazione n.26,57 unità/anno; servizi assistenziali n.284,47 unità/anno e servizi tecnici ed economici n.29,17 unità/anno.

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 2025 – 2027 evidenzia un pareggio di gestione, tenuto conto della sterilizzazione degli ammortamenti;
- il documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità all'allegato 3 della DGRV 725/2023 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulati in base al principio della competenza economica e i risultati sono in linea con gli effetti economici e finanziari derivanti dall'attuazione delle linee strategiche adottate dal Consiglio di Amministrazione e si basano sulle previsioni probabilistiche illustrate in apposito allegato relativo ai criteri di redazione BEAP 2025-2027;
- 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 gli anni 2025 – 2027, ovvero sulla proposta di bilancio economico annuale di previsione 2025, sul documento di programmazione economico finanziaria 2025 – 2027, sul rendiconto finanziario triennale, sul piano triennale degli investimenti e sulla relazione al patrimonio ed al piano di valorizzazione.

Padova, 20 febbraio 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. P. BELLUCO 

Dott. F. GALLIO 

Dott.ssa C. PEZZUTO 