
Verbale di deliberazione n. 23 del Consiglio di Amministrazione

In data 30 del mese di dicembre 2024, alle ore 09:00 nell'ufficio di Direzione dell'IPAB "Centro Servizi per Anziani Pietro e Santa Scarmignan" sito in Merlara, via Roma n. 164, a seguito dell'avviso di convocazione diramato dal Presidente in data 27 dicembre 2024, si è riunito il Consiglio di Amministrazione:

Sono presenti:

Avv.to Correzzola Franco	- Presidente
Borin Valentina	- Consigliere
Sperandio Antonietta	- Consigliere

Assiste, quale Segretario del Consiglio, la Dott.ssa Cristina Frigo

Essendo legale l'adunanza, i convenuti propongono di deliberare sull'oggetto sotto indicato.

***Approvazione degli atti di programmazione economica e finanziaria relativi
all'anno 2025 e al triennio 2025-2027***

Il Presidente introducendo l'argomento all'ordine del giorno, ricorda che la Regione Veneto, con propria legge n. 43 del 23/11/2012, e con le successive "linee guida" approvate dalla Giunta regionale del Veneto con deliberazione n. 780 del 21/05/2012, ha modificato, a decorrere dall'1/1/2014, il quadro normativo di riferimento per quanto attiene il sistema contabile delle I.P.A.B., prevedendo un sistema di contabilità di tipo economico-patrimoniale, e rinviando, per quanto non espressamente previsto dalla citata normativa regionale, ai principi contabili previsti dall'articolo 1 del Regolamento dell'Ordine Italiano di Contabilità (O.I.C.);

Evidenzia come il legislatore regionale abbia inteso, con l'introduzione di dette norme, rendere più comprensibile e moderno il sistema contabile delle I.P.A.B., in un'ottica sempre più orientata a misurare puntualmente efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa e gestionale, così come peraltro già previsto dal decreto legislativo n. 286/1999. Successivamente la DGR 725/2023 ha introdotto alcune rilevanti novità che sono state recepite nella redazione dei documenti accompagnatori in presentazione.

Descrive quindi sommariamente i documenti di programmazione economico finanziaria componenti il bilancio di previsione per l'anno 2025 e il triennio 2025-2027, redatti dagli uffici amministrativi dell'istituzione e appresso specificati:

- a) Bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2025 (Allegato A2 alla DGR 725/2023) e triennio 2025-2027;
- b) Documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale (Allegato A3 alla DGRV 725/2023);
- c) Relazione sul patrimonio e "Piano di valorizzazione" (Allegato A4 alla DGRV 725/2023);
- d) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio economico annuale di previsione e sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- e) Piano degli investimenti triennali (Allegato A9 alla DGRV 725/2023);
- f) Rendiconto finanziario programmatico triennale (Allegato A10 alla DGRV 725/2023);
- g) Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- h) Parere di regolarità tecnica espresso dal Revisore dei conti redatto in data 24/12/2024;
- i) Programma triennale di acquisti di lavori, forniture e servizi di cui all'articolo 37, del decreto legislativo 36/2023.

Dopo aver invitato i Consiglieri ad esprimere le proprie osservazioni sul bilancio di previsione e suoi allegati, propone di approvarli.

Riferisce infine che in sede di elaborazione dei documenti componenti il bilancio di previsione è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni possedute dall'istituto in altri enti, come previsto dal decreto legislativo 175/2016, e che questa ha avuto esito negativo. Propone quindi di darne atto nella parte dispositiva della delibera.

Dopo una breve discussione,

Il Consiglio di Amministrazione,

visto l'articolo 6 dello Statuto e l'articolo 2 del vigente Regolamento dell'Amministrazione dell'istituzione concernenti l'individuazione dei compiti del Consiglio di Amministrazione;

vista la deliberazione n. 23 del 13/12/2013, con la quale viene approvato il "Regolamento di contabilità" dell'istituzione;

udita la proposta del Presidente,

sentito il parere tecnico del Segretario-Direttore;

visto il parere favorevole del Revisore Unico dei conti recante data 24/12/2024,

con voto unanime, espresso in forma palese,

delibera

di dichiarare le premesse parte integranti e sostanziali del presente atto e per tale effetto:

1. di approvare il bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2025, così come proposto, e composto dai seguenti documenti:

a) Bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2025 (Allegato A2 alla DGR 725/2023) e triennio 2025-2027;

b) Documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale (Allegato A3 alla DGRV 725/2023).

c) Relazione sul patrimonio e "Piano di valorizzazione" (Allegato A4 alla DGRV 725/2023).

d) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio economico annuale di previsione e sul documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale;

e) Piano degli investimenti triennali (Allegato A9 alla DGRV 725/2023);

f) Rendiconto finanziario programmatico triennale (Allegato A10 alla DGRV 725/2023);

g) Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR);

h) Parere di regolarità tecnica espresso dal Revisore dei conti redatto in data 24/12/2024;

i) Programma triennale degli acquisti di forniture, servizi e lavori di cui all'articolo 37 del decreto legislativo 36/2023.

2. di dare atto che tutta la suddetta documentazione viene allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

3. di dare atto che l'IPAB "Centro servizi per anziani Pietro e Santa Scarmignan" non detiene partecipazioni in altri enti, nei termini previsti dal decreto legislativo 175/2016;

4. di pubblicare la presente deliberazione secondo i termini di legge

Letto, approvato e sottoscritto.

Merlara 30/12/2024

Il Presidente

Avv.to Franco Correzzola

I Consiglieri

Valentina Borin

Antonietta Sperandio

Il Segretario Direttore

Dott.ssa Cristina Frigo

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2025	Bilancio di esercizio 2023 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2024 assestato (B)	Bilancio di previsione esercizio 2025 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.510.688	2.422.791	2.600.270	177.479
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
3) Contributi in conto esercizio	71.920		-	-
4) Contributi in conto capitale	20.047		-	-
5) Altri ricavi e proventi	120.907	69.110	44.610	- 24.500
6) Altre rettifiche costi della produzione			-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	2.723.562	2.491.901	2.644.880	152.979
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	280.459	285.088	269.020	- 16.068
7) Costi per servizi	565.816	538.100	523.330	- 14.770
8) Costi per godimento beni di terzi	2.849	3.000	1.380	- 1.620
9) Costi del personale	1.550.769	1.525.412	1.722.960	197.548
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>1.260.924</i>	<i>1.141.436</i>	<i>1.453.560</i>	<i>312.124</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>185.107</i>	<i>344.530</i>	<i>222.200</i>	<i>- 122.330</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>			-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>41.335</i>	<i>39.446</i>	<i>47.200</i>	<i>7.754</i>
<i>e) Altri costi</i>	<i>63.402</i>		-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	102.088	89.514	104.530	15.016
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.098</i>	<i>498</i>	<i>2.180</i>	<i>1.682</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>81.874</i>	<i>89.016</i>	<i>102.350</i>	<i>13.334</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			-	-
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	<i>19.116</i>		-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.669		-	-
12) Accantonamenti per rischi	618		10.000	10.000
13) Accantonamenti diversi			-	-
<i>a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori</i>			-	-
<i>b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori</i>			-	-
<i>c) Altri accantonamenti</i>			-	-
14) Oneri diversi di gestione	51.082	20.700	13.660	- 7.040
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	2.569.348	2.461.814	2.644.880	183.066
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	154.214	30.087	-	30.087
15) Proventi da partecipazione			-	-
16) Proventi finanziari	11.085		-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	1.278	25.087	-	- 25.087
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	9.807	- 25.087	-	25.087
18) Rivalutazioni			-	-
19) Svalutazioni			-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	164.021	5.000	-	5.000
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	1.995	5.000	-	- 5.000
21) Utile (perdita) di esercizio	162.026	-	-	-

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.600.270	2.673.520	2.712.670
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	44.610	44.610	44.610
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	2.644.880	2.718.130	2.757.280
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	269.020	271.720	274.450
7) Costi per servizi	523.330	540.600	531.940
8) Costi per godimento beni di terzi	1.380	1.420	1.460
9) Costi del personale	1.722.960	1.761.010	1.799.730
a) Salari e stipendi	1.453.560	1.486.230	1.519.460
b) Oneri sociali	222.200	226.640	231.170
c) Trattamento di fine rapporto	-	-	-
d) IRAP metodo retributivo	47.200	48.140	49.100
e) Altri costi	-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	104.530	114.310	125.210
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.180	2.180	2.180
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	102.350	112.130	123.030
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	-	-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	10.000	15.000	10.000
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	13.660	14.070	14.490
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	2.644.880	2.718.130	2.757.280
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-	-	-
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-	-	-
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	-	-
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-	-
21) Utile (perdita) di esercizio	-	-	-

Allegato A4 - Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 31/12/2024

N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobili mq/mc/vani	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio (31.12.2023)	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1	FABBRICATO STRUMENTALE	VIA ROMA, 164	FG 10-MN 95 SUB 8-9-10-11	MC 10.120	Immobile utilizzato come Casa di riposo	Nessuna variazione	1.118.650,40	Costo di acquisto (ovvero valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2023	
2	TERRENO STRUMENTALE	VIA ROMA, 164	FG 10-MN 810-811-812	MQ 2.880	Terreno su cui insiste il fabbricato di cui al punto 1	Nessuna variazione	138.720,00	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
3	TERRENO STRUMENTALE	VIA ROMA, 164	FG 10-MN 1298-1300	MQ 4.335		Nessuna variazione	572.318,00	Costo di acquisto (ovvero valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2023	
4	IMMOBILI IN CORSO DI COSTRUZIONE	VIA ROMA, 165	IN COSTRUZIONE	IN COSTRUZIONE	IN COSTRUZIONE	IN COSTRUZIONE	1.380.685,50	Costo di costruzione sostenuto fino al 31/12/2024	

3.210.373,90

Piano di valorizzazione dei beni mobili di interesse storico e artistico alla data del _____				
N°	Descrizione	Ubicazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione
1				
2				
3				

Investimenti finanziari alla data del _____				
N°	Descrizione	Valore nominale	Valore di bilancio	Scadenza
1				
2				
3				

0,00 verifica con totale bilancio al 31.12.2023

Si rileva che la consistenza del Piano di Valorizzazione è esclusivamente composta dai beni strumentali censiti al catasto dei Fabbricati - Ufficio Provinciale di Padova e riuniti al Foglio 10 Particella 95 - Sub 8, 9, 10 e 11 e al catasto terreni al Foglio 10 Particella 810 - 811 - 812 - 1298 e 1300. Le unità immobiliari di proprietà del Centro Servizi sono utilizzate unicamente per l'espletamento delle attività istituzionali dell'Ente. Non esistono allo stato attuale altre proprietà soggette ad un'eventuale valorizzazione. Non si rilevano altresì beni mobili di interesse storico o artistico, come non si rilevano investimenti finanziari.

Il Segretario Direttore
Dott.ssa Cristina Frigo

Bilancio Previsionale 2025 – 2027

Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio di previsione dell'anno 2025 e del triennio 2025-2027

PREMESSA

La presente relazione si propone di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di previsione dell'anno 2025 e del triennio 2025-2027 dell'IPAB "*Centro servizi per anziani Pietro e Santa Scarmignan*", redatto nel rispetto di quanto previsto dalla DGR Veneto n. 725/2023 e dal "Regolamento di contabilità interno" dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 29.12.2014.

La relazione dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Istituzione redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 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 e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

In forza di quanto enunciato, pertanto:

1. la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
2. i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
3. per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente.

ATTIVITA' SVOLTE

L'IPAB "Centro Servizi "Pietro e Santa Scarmignan" è un ente pubblico non economico che opera nel settore dell'assistenza socio-sanitaria ad anziani con profili di auto e non autosufficienza, in regime residenziale. Il Centro Servizi è attualmente autorizzato all'esercizio ex DGR 84/2007 per 63 posti per anziani non autosufficienti e per 10 posti per anziani autosufficienti.

I servizi offerti, secondo quanto riportato nella Carta dei Servizi, sono di carattere alberghiero (pulizia ambientale, ristorazione, lavanderia/stireria, manutenzioni) e assistenziale (assistenza medica, infermieristica, fisioterapica, logopedica, di base, attività di animazione, servizio sociale, supporto psicologico, cura della persona).

Il servizio di medicina generale per i residenti con profilo di non autosufficienza è assicurato dall'Azienda ULSS 6 Euganea, per il tramite di un medico. Allo scopo è stato sottoscritto con lo stesso apposito contratto, previa autorizzazione dell'Azienda ULSS, come da schema approvato con DGRV 1231 del 14 agosto 2018.

I servizi di carattere assistenziale sono svolti nel rispetto delle disposizioni di cui alla DGRV 84/2007, secondo gli standard rivisitati recentemente con DGR Veneto n. 1720/2022 con risorse contrattualizzate direttamente dall'ente o per il tramite di agenzia di somministrazione di lavoro.

I servizi di carattere alberghiero sono garantiti con le stesse modalità sinora adottate:

- il servizio di ristorazione è assicurato da cucina interna gestita da personale dipendente o assimilato;
- il servizio di lavanderia, per quanto riguarda il lavaggio della biancheria piana e delle divise del personale è svolto da ditte esterne specializzate; mentre la gestione del servizio di lavaggio della biancheria dei residenti avviene in sede, con personale somministrato e con attrezzature proprie, al fine migliorare la qualità del servizio offerto;
- per le attività di cura della persona sono previsti: il servizio di barbieria/parrucchiera, svolto da professionista esterno; il servizio di pedicure che viene svolto occasionalmente in relazione alle effettive esigenze degli utenti, da professionista esterno;
- il servizio di manutenzione ordinaria e di trasporto viene svolto da personale somministrato, mentre le manutenzioni straordinarie sono affidate a ditte specializzate in ogni specifico settore;
- il servizio di pulizia viene svolto da terzo fornitore qualificato.

Ulteriori attività, destinate principalmente ad utenti anziani riguardano la produzione di pasti consegnati a domicilio, come da convenzioni stipulate con i Comuni di Merlara e Castelbaldo.

Non si annoverano, infine, attività diverse dell'attività caratteristica.

Per l'anno 2025, e nel triennio 2025-2027, l'Istituzione sarà impegnata su due versanti: la gestione del progetto dei lavori di ampliamento e ristrutturazione e le attività assistenziali sia in ambito residenziale che domiciliare.

Il progetto dei lavori di ampliamento è stato approvato con deliberazione n. 6 del 4.11.2021 dando atto che l'intervento sarebbe stato finanziato in parte da risorse proprie ed in parte da mutuo da contrarre successivamente, con mandato al Direttore pro tempore di reperire il

finanziamento medesimo per la somma di Euro 3.600.000 da restituire in venti anni;

Con decreto del Segretario Direttore Dott. Mauro Badiale n. 08 del 18/01/2023 avente "Oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI AMPLIAMENTO (1°LOTTO) DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI DI MERLARA - CUP F28I22000640007. CIG 9585773E1C " è stato disposto di "avviare, ai sensi dell'articolo 32, comma 2, del decreto legislativo 50/2016, la procedura per l'affidamento dei "lavori di ampliamento (Primo lotto) del Centro servizi per anziani Pietro e Santa Scarmignan" (CUP F28I22000640007 e CIG 9585773E1C) per il valore complessivo € 4.780.000,00, di cui € 3.943.230,30 per l'esecuzione dei lavori, € 75.083,89 per gli oneri della sicurezza non soggetti a ribasso d'asta ed euro 761.685,82 € per le somme a disposizione dell'Istituzione;

Con decreto n° 57 (Reg. gen. N°105) del 09.02.2023 della CUC Camposanpieresese, veniva aggiudicato l'appalto dei lavori RELATIVI ALL'AMPLIAMENTO (1° LOTTO) DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI DI MERLARA (PD) - CUP F28I22000640007 - CIG 9585773E1C, all'impresa "Impresa Edile Abbadesse S.r.l. (Cod.fisc. e P.IVA n. 01469430241), con sede in Via Vanzo Nuovo n. 61/a – 36043 Camisano Vicentino (VI), che ha offerto il ribasso del 7,560% sull'importo posto a base d'appalto",

Con Decreto del Segretario Direttore n. 180 del 12/05/2023 Oggetto: LAVORI DI AMPLIAMENTO (1°LOTTO) DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI DI MERLARA - CUP F28I22000640007. CIG 9585773E1C. - LIQUIDAZIONE DELL'ANTICIPAZIONE ALLA IMPRESA EDILE ABBADESSE S.R.L., è stato disposto "di prendere atto e contestualmente di liquidare all' Impresa Edile Abbadesse S.r.l. (Cod.fisc. e P.IVA n. 01469430241), l'anticipazione pari al 20% dell'importo contrattuale pari ad € 744.041,20 + IVA 10%, per complessivi € 818.445,32 e di dare atto che il Responsabile Unico del Procedimento, Dott. Mauro Badiale, procederà a disporre l'avvio dei lavori in pendenza di contratto;

In data 09/12/2024 è stato pagato il primo SAL dell'importo di € 293.842,61;

Considerato che ad oggi l'opera non dispone della copertura finanziaria perché il mutuo di cui alla delibera 6/2021 non è mai stato sottoscritto, si prevede nel corso dell'anno 2025 di sospendere i lavori al fine di reperire il mutuo a copertura dei lavori di completamento dell'opera ed evitare ulteriori conseguenze patrimoniali per l'Ente;

Alla luce delle considerazioni sopra esposte il piano Economico e Finanziario presentato in data 01.10.2024 dal Dr Badiale in veste di supporto all'allora RUP Dott.ssa Oppio si ritiene superato in quanto basato su errati presupposti di fatto e diritto.

In costanza dell'esecuzione dei lavori non è ipotizzabile un cambiamento delle attuali unità di offerta; pertanto saranno attivi presso il Centro servizi 63 posti per anziani non autosufficienti e 10 posti per anziani autosufficienti.

E' tuttavia stata avviata l'attività di assistenza domiciliare grazie ad una convenzione sottoscritta con il Comune di Urbana, che di fatto ha ampliato la tipologia delle prestazioni rese in ambito domiciliare (l'Istituzione infatti fornisce pasti ad utenti esterni, in forza di convenzioni sottoscritte con i Comuni di Merlara e di Castelbaldo).

L'attività assistenziale, in ambito residenziale, sarà assicurata secondo gli standard qualitativi finora adottati e declinando i valori del "Marchio Qualità e Benessere", cui l'Istituzione ha aderito dall'anno 2017.

In ambito assistenziale dovranno tuttavia essere leggermente rivisitate, sulla scorta di quanto previsto dalla DGR Veneto 1720/2022, con aumento delle ore di assistenza fornita da infermieri, OSS, e figure professionali; ciò comporterà l'inserimento di due infermieri professionali a partire dal 01.01.2025, come previsto dalla delibera n. 15 del 18/10/2024 di modifica al PIAO.

Rimarranno invariate, invece, le attività di carattere alberghiero già garantite ai residenti in struttura, che in parte potranno, in forza della succitata DGR Veneto, concorrere alla copertura dello standard assistenziale, considerandole quali attività di assistenza "indiretta".

ATTIVITA' CARATTERISTICA

Criteri di valutazione

A1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni

In considerazione dell'attuale contesto operativo si sono prudenzialmente effettuati i conteggi considerando una saturazione dei posti letto nell'UdO per anziani non autosufficienti pari al 97% e per gli autosufficienti pari al 90%.

Pertanto per l'UdO per anziani non autosufficienti si stima una occupazione dei posti letto, sulla scorta delle risultanze degli esercizi precedenti (escluso l'anno 2020) per 22.305 giornate (arrotondato) pari al 97% dei posti autorizzati per anziani non autosufficienti, di cui il 95% occupati da non auto con impegnativa di residenzialità, e per gli autosufficienti per 3.285.

Le rette di ospitalità sono state aggiornate per ogni tipologia di utenza di € 3,00 pro die a decorrere dal 01.02.2025.

Pertanto, sino al 31 gennaio 2025 si presume di fatturare i seguenti importi per rette di ospitalità e impegnative di residenzialità.

Anziani non auto: $(31 \text{ giorni} \times 63 \text{ posti letto}) \times 97\%$ (indice di saturazione) = 1.894 giornate di

occupazione posti letto x retta giornaliera (ponderata) € 52,06 = € 98.601. A ciò va aggiunta la quota coperta da impegnativa regionale, per il 95% del numero di ospiti non autosufficienti e pertanto per importo pari a euro (31 giorni x 60 posti letto) x 97% (indice di saturazione) = 1.804 giornate di occupazione posti letto x quota impegnativa € 52,00 (rif. DGR Veneto n. 966/2022) = € 93.808. A tale importo va ancora aggiunto il rimborso dell'attività riabilitativa, come riconosciuto dalla convenzione con ULSS 6 Euganea sottoscritta in data 21.12.2022 non auto in possesso di impegnativa che si stima ammontare ad € 3.789 (€ 2,10 x 1.804 giornate).

Complessivamente l'introito derivante dall'utenza con profili di non autosufficienza è stimato in € 196.198 nel periodo analizzato.

Anziani autosufficienti: (31 giorni x 10 posti letto) x 90% (indice di saturazione) = 279 giornate di occupazione posto letto utenti auto x € 51 = € 14.229.

Nei primi 31 giorni dell'anno 2025 l'introito complessivo dall'utenza residenziale ammonterà ad € 210.427.

Nei restanti 334 giorni dell'anno 2025 si stima un introito dai residenti presso il centro servizi quantificato come si evince dai sottostanti conteggio, considerando l'aggiornamento della retta di ospitalità previsto di € 3,00.

Anziani non auto: (334 giorni x 63 posti letto) x 97% (indice di saturazione) = 20.411 giornate di occupazione posti letto x retta giornaliera (ponderata) € 55,06 = € 1.123.830. A ciò va aggiunta la quota coperta da impegnativa regionale, per il 95% del numero di ospiti non autosufficienti e pertanto per importo pari a euro (334 giorni x 60 posti letto) x 97% (indice di saturazione) = 19.439 giornate di occupazione posti letto x quota impegnativa € 52,00 (rif. DGR Veneto n. 966/2022) = € 1.010.828. A tale importo va ancora aggiunto il rimborso dell'attività riabilitativa, come riconosciuto dalla convenzione con ULSS 6 Euganea sottoscritta in data 21.12.2022 non auto in possesso di impegnativa che si stima ammontare ad € 40.822 (€ 2,10 x 19.439 giornate).

Complessivamente l'introito derivante dall'utenza con profili di non autosufficienza è stimato in € 2.175.480 nel periodo in parola.

Anziani autosufficienti: (334 giorni x 10 posti letto) x 90% (indice di saturazione) = 3.006 giornate di occupazione posto letto utenti auto x € 54 = € 162.324.

Nei mesi da febbraio a dicembre dell'anno 2025 l'introito complessivo dall'utenza residenziale ammonterà ad € 2.337.804.

L'incasso stimato per l'intero anno 2025 per rette di ospitalità, impegnative di residenzialità e

rimborso ULSS per attività riabilitativa e assistenza medica a non autosufficienti si stima pari ad € 2.617.320.

Per gli ulteriori servizi assistenziali di carattere domiciliare si stima un introito pari a € 27.560, come si evince dal sottostante conteggio:

Fornitura pasti (dato stimato su servizio reso per i Comuni di Merlara e Castelbaldo nell'anno 2023-24) = € 20.468;

Prestazioni di assistenza domiciliare = 30 ore mensili x € 19,70 x 12 mesi = € 7.092

Per l'anno 2025 è previsto un ulteriore introito di € 69.000 da parte della regione che, come da DGR n. 1231/2018, liquiderà tali somme sulla base dei conteggi per il budget presenze e case mix.

Il valore totale della produzione è stimato pertanto in € 2.644.880.

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

Materiali di consumo

L'acquisto di materiale di consumo è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

	2025	2026	2027
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	269.020,00	271.720,00	274.450,00
Alimentari c/acquisti	184.840,00	186.690,00	188.560,00
Materiali di consumo c/acquisti	19.740,00	19.940,00	20.140,00
Materiale di pulizia c/acquisti	14.730,00	14.880,00	15.030,00
Cancelleria	2.130,00	2.150,00	2.170,00

Materiale sanitario c/acquisti	44.340,00	44.780,00	45.230,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	2.530,00	2.560,00	2.590,00
Carburanti e lubrificanti	600,00	610,00	620,00
Trasporti su acquisti	110,00	110,00	110,00

B7) Per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi, compensi per consulenze varie, utenze, manutenzioni, assicurazioni come evidenziato in tabella:

	2025	2026	2027
Per servizi	523.330,00	540.600,00	531.940,00
Servizi di pulizia e sanificazione	89.930,00	90.830,00	91.740,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	890,00	900,00	910,00
Servizi di lavanderia	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Servizi sanitari	12.410,00	12.530,00	12.660,00
Spese medico competente	1.330,00	1.340,00	1.350,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	39.510,00	40.000,00	40.000,00
Spese per consulenze 81/08	4.420,00	4.460,00	4.500,00
Spese legali e notarili	33.500,00	35.000,00	35.000,00
Consulenze tecniche	13.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	630,00	640,00	650,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Spese viaggi e trasferte	4.020,00	4.060,00	4.100,00
Spese per fornitura energia elettrica	38.150,00	38.530,00	38.920,00
Spese telefoniche	5.500,00	5.560,00	5.620,00
Gas e riscaldamento	34.430,00	34.770,00	35.120,00
Fornitura acqua	16.670,00	16.840,00	17.010,00
Spese postali e di affrancatura	70,00	70,00	70,00
Spese servizi bancari tesoreria	100,00	100,00	100,00
Manutenzione fabbricati strumentali	26.350,00	31.810,00	30.090,00
Manutenzione impianti telefonici	500,00	1.000,00	500,00
Altre manutenzioni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Canoni di manutenzione periodica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	250,00	250,00	250,00
Compensi ai revisori dei conti	3.610,00	3.650,00	3.690,00
Indennità per commissioni concorso	1.100,00	1.110,00	1.120,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	15.000,00	20.000,00	15.000,00
Provvigioni lavoro interinale	25.000,00	25.000,00	21.200,00
Assicurazione fabbricati strumentali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Assicurazioni RCA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre assicurazioni	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Altre spese per servizi vari	18.960,00	19.150,00	19.340,00

B8) Per godimento di beni di terzi

I costi per il godimento dei beni di terzi derivano dai contratti in essere, di prossima scadenza, e contratti di futura sottoscrizione circa il noleggio delle macchine elettroniche per ufficio: € **1.380,00**

B9) Costi per il personale

I costi del personale dipendente sono stati definiti sulla scorta dei dati ricavati dalla deliberazione n. 3/2021, n. 4/2022 e n. 12/2022 inerente la programmazione del fabbisogno del personale e del CCNL Comparto "Funzioni Locali", secondo le categorie e le posizioni economiche di appartenenza di ciascuna unità.

Sono state sostanzialmente previste le seguenti unità di personale:

Figura	Unità
Segretario Direttore	1
Coordinatore dei servizi	1
Educatore	1
Psicologo	0,5
Assistente sociale	0,5
Fisioterapista	1
Logopedista	0,33
Infermiere	7
OSS	28
Cuoco	3,70
Manutentore	1
Addetto acquisti e manutenzioni	1
Addetto alla contabilità	1
Addetto alla segreteria	1

Sulla base di quanto sopra descritto i costi relativi al personale si riassumono nel prospetto sotto riportato:

	2025	2026	2027
Costi per il personale	1.722.960,00	1.761.010,00	1.799.730,00
Salari e stipendi personale	1.453.560,00	1.486.230,00	1.519.460,00
Stipendi personale dipendente	895.420,00	913.330,00	931.600,00
Costo personale lavoro interinale	488.140,00	497.900,00	507.860,00
Fondo produttività	70.000,00	75.000,00	80.000,00
Oneri sociali personale	222.200,00	226.640,00	231.170,00
Contributi INPS ex INPDAP	222.200,00	226.640,00	231.170,00
IRAP metodo retributivo	47.200,00	48.140,00	49.100,00
IRAP metodo retributivo	47.200,00	48.140,00	49.100,00

IRAP

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente, del personale impiegato tramite agenzie di somministrazione di lavoro e dei collaboratori occasionali. Si rammenta che l'articolo 2, comma 1, della legge della Regione Veneto n. 30 del 23.12.2022 ha rideterminato l'aliquota dell'imposta a carico delle IPAB ridefinendola a partire dall'anno 2023 nella misura del 3,9%, riducendola pertanto del 4,6%.

Altri costi personale

B10) Ammortamenti e svalutazioni

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2024 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti

relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2024, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono state effettuate svalutazioni su crediti.

B11) Variazione delle rimanenze

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza invariata al termine di ciascun esercizio.

B12) Accantonamento per rischi

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) Altri accantonamenti

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

B14) Oneri diversi di gestione

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base ai dati storici.

	2025	2026	2027
Oneri diversi di gestione	13.660,00	14.070,00	14.490,00
Imposte di bollo	360,00	370,00	380,00
Tasse di circolazione automezzi	250,00	260,00	270,00
Tassa sui rifiuti	10.600,00	10.920,00	11.250,00
Tributi locali	1.750,00	1.800,00	1.850,00

Altre imposte e tasse	20,00	20,00	20,00
Abbonamenti riviste, giornali	100,00	100,00	100,00
Spese varie	530,00	550,00	570,00
Erogazioni liberali pagate	50,00	50,00	50,00

AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

C17) Oneri finanziari

In questa voce sono stati previsti gli interessi passivi sui prossimi finanziamenti necessari per la realizzazione dei lavori di ampliamento della struttura.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nell'anno 2025.

Per quanto riguarda gli esercizi 2026 e 2027, si è ipotizzato un aumento per tutti gli ospiti della retta di ospitalità rispettivamente di € 1,50 ed € 1,50 senza tuttavia apportare ulteriori variazioni né alla capienza della struttura, né ai servizi da erogarsi, stante l'incertezza del periodo in cui sarà possibile accogliere nuovi residenti non autosufficienti; incertezza dovuta sia alla fine dei lavori della nuova struttura in costruzione, sia all'acquisizione delle autorizzazioni di legge per esercitare l'attività.

Merlara, 18/12/2024

**Il Presidente del Consiglio di
Amministrazione**

Allegato A9 - Piano degli investimenti triennale	% amm	Esercizio 2025		Esercizio 2026		Esercizio 2027	
B) Immobilizzazioni		investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>							
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	33%		-		-		-
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato							
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
a) Licenza d'uso software a tempo determinato							
4) Altre immobilizzazioni immateriali							
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi							
5) Immobilizzazioni in corso e acconti							
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		-	-	-	-	-	-
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>							
1) Terreni							
2) Fabbricati	3%	75.000,00	2.250,00	75.000,00	4.500,00	50.000,00	6.000,00
3) Impianti e macchinari							
a) Impianti generici	15%	2.000,00	150,00	2.000,00	450,00	2.000,00	750,00
b) Impianti specifici	15%	2.000,00	150,00	2.000,00	450,00	2.000,00	750,00
c) Macchinari	15%		-		-		-
4) Attrezzature							
a) Attrezzature varie	15%	20.000,00	1.500,00	20.000,00	4.500,00	20.000,00	7.500,00
b) Attrezzature sanitarie	15%	4.000,00	300,00	4.000,00	900,00	4.000,00	1.500,00
5) Beni mobili di pregio storico e artistico							
6) Altri beni							
a) Mobili e arredi	15%	20.000,00	1.500,00	20.000,00	4.500,00	20.000,00	7.500,00
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%	1.000,00	60,00	1.000,00	180,00	1.000,00	300,00
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	20%	1.000,00	100,00	1.000,00	300,00	1.000,00	500,00
d) Automezzi	20%		-		-		-
e) Automezzi trasporto anziani	20%		-		-		-
f) Autovetture	25%		-		-		-
g) Altri beni	15%	2.000,00	150,00	2.000,00	450,00	2.000,00	750,00
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		800.000,00					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		927.000,00	6.160,00	127.000,00	16.230,00	102.000,00	25.550,00
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		927.000,00	6.160,00	127.000,00	16.230,00	102.000,00	25.550,00

Allegato A10 - Rendiconto finanziario programmatico triennale	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
Imposte sul reddito	0	0	0
Interessi passivi/(interessi attivi)	0	0	0
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	0	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni (3)	104.530	114.310	125.210
Accantonamento ai fondi	10.000	15.000	10.000
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari (4)	0	0	0
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	114.530	129.310	135.210
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori			
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi			
Altre variazioni del capitale circolante netto			
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	114.530	129.310	135.210
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0	0
Dividendi incassati			
(Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	114.530	129.310	135.210
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-927.000	-127.000	-102.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-927.000	-127.000	-102.000
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche (7)			
Accensione finanziamenti (2)	1.000.000		
(Rimborso finanziamenti) (2)	-33.380	-33.330	-33.330
Aumento/(diminuzione) mezzi propri (5)			
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	966.620	-33.330	-33.330
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	154.150	-31.020	-120
E - Disponibilità liquide inizio esercizio (6)	550.000	704.150	673.130
di cui depositi bancari e postali	550.000	704.150	673.130
di cui denaro e valori in cassa		0	0
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	704.150	673.130	673.010
di cui depositi bancari e postali	704.150	673.130	673.010
di cui denaro e valori in cassa			

IPAB Centro Servizi per Anziani "Pietro e Santa Scarmignan"

Via Roma 164 Merlara (PD) - Codice fiscale 82004470280 Partita IVA 01788130282

**RELAZIONE DEL REVISORE al Bilancio economico annuale di
previsione 2025, al Documento di programmazione economico
finanziario 2025 — 2027, alla Relazione sul patrimonio e al Piano di
valorizzazione degli immobili**

Il sottoscritto Mattia Bisin, Dottore Commercialista e Revisore Legale con studio professionale in Merlara (PD), iscritto nell'Elenco Regionale articolato per la provincia di Padova al n° 600-PD per le attività di revisione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza della Regione Veneto (ex art. 56 L.R. n.3 del 30/12/2016, successivamente aggiornato dall'allegato A al Decreto del Direttore dell'Unità Organizzativa non autosufficienza della Regione Veneto n° 6 del 07/03/2023) è stato nominato Revisore dei Conti dell'IPAB Centro Servizi per Anziani "Pietro e Santa Scarmignan" avente sede in via Roma, 164 - 35040 Merlara (PD) - C.F. 82004470280 e P.IVA 01788130282, con Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n°4 dell'11 maggio 2023.

Ho preso in esame la proposta di bilancio economico di previsione per l'anno 2024, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione, documenti previsionali sottoposti all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Premesso che:

- la DGR n. 780 del 21 maggio 2013 ha attuato le disposizioni in materia di contabilità delle Ipab (Istituto pubblico di assistenza e beneficenza) previste dall'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23 novembre 2012 e che l'Ipab Centro Servizi per Anziani "Pietro e Santa Scarmignan" con propria delibera n. 3 del 29 gennaio 2014 ha approvato il proprio "Regolamento di contabilità" al fine di adeguare il proprio sistema informativo contabile alle nuove disposizioni di rilevazione basate sul principio della competenza economica;
- la DGR 725 del 22 giugno 2023 ha sostituito la DGR 780 del 21 maggio 2013 approvando la nuova disciplina in materia di contabilità delle IPAB prevista dall'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23 novembre 2012 stabilendo anche dei nuovi allegati al bilancio di previsione;
- il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 è un documento previsionale redatto secondo il sistema di contabilità di tipo economico-patrimoniale, basato sui principi e sui criteri contabili del Codice civile, sui principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e sul principio contabile numero 1 per gli enti non profit elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché dal principio OIC 35 in quanto compatibile;
- il sottoscritto Revisore unico ai fini dell'espressione del presente giudizio ha fatto riferimento ai principi di revisione italiani, recependo gli standard internazionali, limitatamente alla dimensione applicabile all'Ente oggetto di controllo, ai principi contenuti nei commi 6, 7 e 8 dell'art. 2 della legge regionale 1 settembre 1993, n. 45 "Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza di carattere a carattere regionale e infraregionale", oltre agli indirizzi contenuti nelle "Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto" predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio sanitario del Consiglio regionale del Veneto — Dicembre 2012;

tutto ciò premesso, l'Ente in ossequio alla normativa sopra richiamata ha predisposto i seguenti documenti:

1. Bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2025, corredato della Relazione del Presidente;
2. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale per gli anni 2025, 2026 e 2027, comprensivo del programma economico finanziario triennale contenente il piano degli investimenti e il rendiconto finanziario programmatico triennale, redatti in conformità agli allegati 9 e 10 della DGR 725 del 22 giugno 2023;
3. Relazione sul Patrimonio e Piano di valorizzazione degli immobili.

Tutti i documenti sopra indicati sono stati messi a disposizione del sottoscritto Revisore, nella loro versione definitiva, unitamente alla Relazione prevista dall'art. 8 della stessa DGR il giorno 17 dicembre 2024.

Analizzati e valutati gli innanzi citati documenti, il Revisore esprime il proprio

PARERE SUL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025

La presente Relazione, così come prevista dalla Legge Regionale n. 43 del 23 novembre 2012, dalla DGR del Veneto n. 725 del 22 giugno 2023 e dalle Linee guida emanate dal Consiglio Regionale a dicembre 2012 ('Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto') espone le valutazioni e le considerazioni di carattere gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale dell'anno 2025 dell'Ente Centro Servizi per Anziani "Pietro e Santa Scarmignan" di Merlara (PD).

In premessa si sottolinea che il giudizio professionale di auditing si estende anche a documenti previsionali del Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e alla Relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione, nonostante il focus prevalente rimanga sullo strumento previsionale del Bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025: il documento, che più si presta ad essere adoperato quale mezzo di programmazione e di controllo dell'attività istituzionale intrapresa dall'Ente.

La responsabilità delle determinazioni previsionali sopra riportate e della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete, come previsto dalla DGR 725/2023 e dai documenti di prassi operativa, al Direttore, al Presidente e al Consiglio di Amministrazione nel rispetto delle linee strategiche delineate dallo stesso Consiglio, mentre è del sottoscritto Revisore unico la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio previsionale 2025.

Il procedimento di revisione è stato condotto anche basandosi sui risultati emergenti dalle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'esercizio, e supportati da verifiche degli elementi probativi che, più di altri, supportano i dati contabili previsionali e le informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e il corretto impiego dei criteri contabili utilizzati.

Il Revisore, accertato che il bilancio è stato predisposto in conformità delle disposizioni vigenti inerenti alla formazione, all'impostazione e alla rappresentazione del Bilancio, quali in particolare l'Allegato A1 della DGR 725/2023 per quanto attiene al piano dei conti impiegato dall'Ente e all'Allegato A2 della medesima DGR per quanto attiene all'esposizione dei dati in esso contenuti, ha analizzato e revisionato i seguenti dati riassuntivi di bilancio:

	Bilancio Previsione 2025
A) Valore della produzione	€ 2.644.880,00
B) Costi della produzione	-€ 2.644.880,00
Differenza fra valore e costi della prod. (A-B)	€ 0,00
C) Area finanziaria	€ 0,00
D) rettifiche di attività finanziarie	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 0,00
Imposte sul reddito	-€ 0,00
Risultato dell'esercizio	€ 0,00

Ai fini degli scostamenti viene messo a confronto il BEAP 2025 con il BEAP 2024, con i seguenti risultati:

	Bilancio Previsione 2024 (A)	Bilancio Previsione 2025 (B)	Differenza
A) Valore della produzione	€ 2.491.901,00	€ 2.644.880,00	€ 152.979,00
B) Costi della produzione	- €2.461.814,00	- € 2.644.880,00	€ 183.066,00
Differenza fra valore e costi della prod. (A-B)	€ 30.087,00	€ 0,00	€ 30.087,00
C) Area finanziaria	-€ 25.087,00	-€ 0,00	-€ 25.087,00
D) rettifiche di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 5.000,00	€ 0,00	-€ 5.000,00
Imposte sul reddito	-€ 5.000,00	€ 0,00	-€ 5.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'attività di controllo si è posta quale finalità la verifica:

- 1) del corretto rispetto degli imperativi normativi, quali in particolare quelli imposti dalla DGR del Veneto n. 725/2023;
- 2) dell'attendibilità, della ragionevolezza e della congruità delle voci previsionali economiche, di ricavo e di costo, dell'anno 2025, anche mediante la procedura di controllo di congruità rispetto agli esercizi precedenti;
- 3) del pareggio di bilancio, al netto degli ammortamenti, ex art. 21 comma 1, DGR 725/2023.

Per quanto riguarda il primo punto, il sottoscritto Revisore rileva che il Presidente, nella predisposizione del presente bilancio, ha correttamente rispettato tutti gli obblighi imposti dalla legge in materia, tra cui il rispetto dei principi dell'annualità, della competenza, della specificità dei documenti contabili predisposti, della conformità ai modelli legali, dei termini di approvazione imposti dalla legge.

Relativamente al secondo punto, il sottoscritto Revisore oltre ad aver esaminato il conto economico da un punto di vista sistematico e di unitarietà dell'attività dell'ente ed aver indentificato le assunzioni poste alla base del budget economico, ha posto l'attenzione sulle principali previsioni ed aree critiche del processo previsionale, così come peraltro raccomandato anche dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio-sanitario del Consiglio Regionale del Veneto, nel documento "Linee Guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto".

Dall'esame del conto economico si evidenzia:

Si è avuto modo di analizzare nel dettaglio i documenti utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni e il foglio di calcolo dei singoli capitoli di entrata e di spesa.

Dal lato dei ricavi le previsioni dei proventi caratteristici dell'Ente risultano ragionevolmente attendibili, in quanto stimate sul base del numero effettivo degli ospiti alla data di redazione del bilancio (ove possibile) ovvero sulla base della media triennale degli stessi, delle tariffe effettivamente applicate e delle presenze verosimilmente esistenti, anche alla luce delle rette dei non autosufficienti titolari di impegnativa di cura. L'aumento dei ricavi rispetto a quanto risulta dall'ultimo rendiconto approvato, l'anno 2023, e dai primi dieci mesi dell'anno 2024 è giustificato dall'aumento delle rette di € 3,00 al giorno per l'anno 2025 e di € 1,50 per l'anno 2026. Tale aumento era stato deliberato dal CdA con verbale n. 9 del 5 ottobre 2024 e risulta quindi congrua la stima.

Nella voce A5) trovano inoltre prevalentemente allocazione i ricavi derivanti dall'attività accessoria dell'Ente, quali i rimborsi dall'ULSS per convenzioni varie ed i ricavi della mensa interni.

Dal lato dei costi le previsioni degli oneri caratteristici dell'Ente risultano ragionevolmente attendibili. Come prescritto dalla migliore prassi, anche in questo caso le verifiche si sono concentrate sulle aree maggiormente critiche del processo previsionale, ed in particolare:

- costo per il personale dipendente: lo stesso è stato determinato tenendo conto del fabbisogno del personale per l'esercizio 2025. La spesa risulta in aumento rispetto all'anno precedente in quanto è prevista l'assunzione di due infermieri, un cuoco, un OSS ed è anche prevista l'assunzione diretta di alcuni dipendenti con riduzione del ricorso al lavoro interinale;
- costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi. Premesso che i costi ordinari e tipici per l'acquisto delle materie e degli alimenti risultano ragionevoli rispetto gli esercizi precedenti sia in termini assoluti sia in termini proporzionali, l'attività professionale condotta ha considerato in particolare i costi relativi all'attività di servizi (lavanderia, pulizia, sanificazione, ecc.) e consulenza, i quali risultano, sulla base delle verifiche svolte, delle informazioni assunte e da quelle sopra riportate, attendibili ed equilibrate;
- ammortamenti: gli ammortamenti indicati nel bilancio previsionale sono stati calcolati sulla base dei cespiti esistenti alla data del 31 dicembre 2024, tenendo conto degli investimenti previsti nell'anno 2025.

Si ritiene che l'attività professionale svolta fornisca una ragionevole base informativa per l'espressione del giudizio professionale dell'organo di controllo contabile.

Infine relativamente al rispetto del terzo obiettivo indicato, si sottolinea, come peraltro già evidenziato nella relazione della Presidente, che il bilancio di previsione rispetta il pareggio di bilancio. Gli ammortamenti, ai fini della verifica del pareggio di bilancio, non sono stati "sterilizzati" ai sensi del Titolo VI — Disposizioni transitorie e finali della D.G.R. Veneto n° 725/2023, art. 21, secondo comma in quanto non necessario.

I singoli conti sono stati verificati con quelli corrispondenti all'ultimo rendiconto approvato e al bilancio al 31 ottobre 2024. Gli scostamenti sono significativi soprattutto per le seguenti voci:

- Servizio di lavanderia, è prevista una diminuzione per l'internalizzazione del servizio, processo questo già in corso dall'anno 2024, la stima è quindi congrua;

- Spese legali e notarili e spese per consulenze fiscali e amministrative, l'aumento è giustificato dai nuovi incarichi conferiti a dicembre 2024;
- Spese per energia elettrica e per gas e riscaldamento, la diminuzione conferma il trend già visto nell'esercizio 2023 rispetto al 2022 (un calo di circa € 44.00,00 da un anno all'altro). I dati previsti per l'anno 2025 sono stati calcolati in base ai consumi registrati nei primi dieci mesi del 2024 rapportati ad anno;
- Provvigioni lavoro interinale, è prevista un calo della spesa a fronte dell'assunzione diretta dei lavoratori da parte dell'ente;
- Proventi finanziari, in via prudenziale non si è deciso di non considerare i proventi finanziari nonostante nel rendiconto del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il presente bilancio ne erano presenti;
- Oneri finanziari, i lavori di ampliamento e ristrutturazione dell'immobile sono iniziati nel corso del 2023. Sinora l'ente vi ha fatto fronte con risorse proprie. La relazione del Presidente espone come in assenza dell'ottenimento del mutuo i lavori verranno sospesi nel 2025 finché non verrà sottoscritto il finanziamento a copertura dei lavori. Per tale motivo non sono previsti oneri finanziari. In caso di reperimento del mutuo verrà eseguita una variazione di bilancio con previsione degli oneri finanziari.

A tal riguardo, il Revisore ha verificato che il pareggio di bilancio è raggiunto al netto degli ammortamenti dei beni esistenti al primo gennaio 2014.

Considerato tutto quanto esposto, il sottoscritto Revisore esprime

PARERE FAVOREVOLE

sul Bilancio economico annuale di previsione relativo all'anno 2025 sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, nei termini e con le raccomandazioni sopra riportate.

**PARERE SUL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO
FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2025, 2026 E 2027**

Il Revisore Unico dell'Ente rileva che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è redatto in conformità dell'Allegato 3 alla DGR 725/2023, secondo il principio di competenza economica e tiene in debita considerazione l'evoluzione dei prezzi al consumo prevista dai principali organismi professionali.

Si riportano i dati macro aggregati dello stesso:

	Esercizio		
	2025	2026	2027
A) Valore della produzione	€ 2.644.880	€ 2.718.130	€ 2.757.280
B) Costi della produzione	-€ 2.644.880	-€ 2.718.130	-€ 2.757.280
Differenza fra valore e costi della prod. (A-B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C) Area finanziaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) rettifiche di attività finanziarie			
Risultato prima delle imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposte sul reddito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

A commento dei dati sopra esposti si evidenzia, nell'arco del triennio, un miglioramento dei ricavi dell'Ente accompagnato da un leggero aumento dei costi della gestione caratteristica: il risultato della gestione caratteristica risulta essere in miglioramento nell'arco del triennio.

Per quanto riguarda l'area finanziaria si evidenzia l'incremento degli oneri finanziari. L'incremento è legato alla previsione di stipula di nuovi mutui per finanziare le opere di ampliamento della struttura che consentiranno di avere più posti letto. La previsione della spesa per oneri finanziari è coerente con il piano triennale degli investimenti indicato nell'allegato 9 e con l'incremento dei debiti verso banche indicato nell'allegato 10.

Tutto ciò premesso, il Revisore conclude osservando la correttezza economica e contabile del documento contabile previsionale triennale, esprime

PARERE FAVOREVOLE

sul Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (2025—2027) oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione assieme al Bilancio di previsione di cui al punto precedente.

PARERE SULLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E IL PIANO DI VALORIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI

Il Revisore Unico dove aver constatato la conformità della Relazione e del Piano all'Allegato A4 della DGR 725/2023, rileva che gli immobili in indicati sono tutti censiti al catasto terreni e fabbricati del Comune di Merlara e risultano di esclusiva proprietà dell'Ipab.

Il patrimonio dell'Ente è costituito da terreni e da immobili. I documenti sopracitati ne riportano in maniera puntuale la natura, la localizzazione e la provenienza, pertanto il patrimonio si può considerare sufficientemente e correttamente valorizzato.

Il Revisore Unico raccomanda all'Ente di monitorare costantemente lo stato del patrimonio immobiliare, valutando l'assoggettabilità degli stessi ai tributi locali.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore esprime

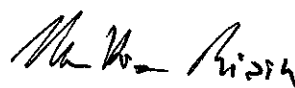
PARERE FAVOREVOLE

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Merlara (PD), 24 dicembre 2024

Il revisore unico
Dott. Mattia Bisin



Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR)	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Flussi operativi al servizio del debito prospettici (FCFO)	- 812.470	2.310	33.210
Disponibilità liquide iniziali	550.000	704.150	673.130
Linee di credito disponibili che possono essere usate nell'anno, compresi nuovi finanziamenti*	800.000		
NUMERATORE	537.530	706.460	706.340
Pagamenti previsti per il debito finanziario	33.380	33.330	33.330
Pagamenti previsti di debiti fiscali o contributivi, comprensivi di sanzioni ed interessi, il cui versamento non è stato effettuato alle scadenze di legge*			
Pagamenti previsti di fornitori e degli altri creditori il cui ritardo di pagamento supera i limiti fisiologici (compresi interessi di mora)*			
DENOMINATORE	33.380	33.330	33.330

Debt service coverage ratio (DSCR)	16,10	21,20	21,19
<i>Check</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>

**Importo da inserire manualmente*

Il DSCR misura la capacità che l'ente avrà nell'anno oggetto di previsione di onorare i propri debiti in relazione al flusso di cassa previsto. Il DSCR indica quindi se l'ente riuscirà a pagare i propri debiti nei mesi futuri o se, al contrario, è in sofferenza economico/finanziaria. Un valore uguale o superiore ad '1' indica la capacità dell'ente di coprire il debito, mentre un valore uguale a "ALLERTA" indica una sofferenza finanziaria dell'ente.