

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2024.

Il giorno 13 dicembre 2023 alle ore 15.30 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei Sigg:

- Rag. Giuseppe Moretto – Presidente;
- Dott. Corrado Brutto – Membro;
- Dott. Alberto Recchia – Membro.

Il Collegio dà atto di essersi incontrato, con la modalità di cui sopra, in data odierna con i Sigg.ri:

- Chiara Tonolli – Responsabile Ufficio Ragioneria
- Sonia Zaccaron – Impiegata Ufficio Ragioneria

Il Collegio si è riunito per dare il proprio parere sulla redazione del “Bilancio economico annuale di Previsione 2024”, sul “Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale” e relativo “Rendiconto finanziario programmatico triennale” e “Piano degli investimenti” e sulla “Relazione sul Patrimonio 2024” e relativo “Piano di valorizzazione del patrimonio”.

Viene altresì esaminata la “Relazione della Presidente del Consiglio di Amministrazione al Bilancio economico annuale di previsione per l’anno 2024 e al Documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2024-2026” .

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell’ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 23.11.2023.

Si sottolinea, che dal 01.01.2014, l’Ente ha adottato la contabilità di tipo economico – patrimoniale in ottemperanza alla legge sopracitata.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il “Bilancio economico annuale di previsione” per l’esercizio 2024, accompagnato dalla “Relazione della Presidente del Consiglio di Amministrazione”. Dall’esame dei documenti predisposti dagli Uffici Amministrativi dell’Ente sulla base delle valutazioni fatte dal Consiglio di Amministrazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, premesso che non esistono gestioni separate, ha constatato che gli stanziamenti rispondono alle esigenze economiche dell’Ente medesimo e che le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito sono state ripartite nel Bilancio con applicazione dei criteri previsti dallo Statuto e dalla normativa vigente.



Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene quindi superfluo esporre un dettaglio sui singoli conti, ma esprime comunque parere favorevole sullo stanziamento delle più rilevanti voci di valore, costi della produzione e ricavi delle vendite e delle prestazioni riguardanti le rette a carico degli ospiti, contributi per impegnative di residenzialità e costi del personale.

Per quanto riguarda la determinazione delle rette di ricovero a carico degli Ospiti per il 2024 è opportuno esporre alcune note delucidative fornite dall'amministrazione:

- a) la scelta del Consiglio di Amministrazione è stata quella di aumentare le rette giornaliere rispetto all'esercizio precedente di € 1,00 per le stanze singole e doppie con impegnativa, senza impegnativa e posto sollievo della casa di riposo e per le rette del centro diurno e di € 1,10 per le stanze singole e doppie dei posti con quota sanitaria di accesso della casa di riposo. Detto aumento comprende sia l'incremento del costo dei servizi che l'incremento del costo del personale;
- b) per stimare il numero di presenze degli ospiti si è preso come riferimento la media delle presenze da gennaio a ottobre 2023 per le varie categorie;
- c) nel bilancio del 2024 si è tenuto conto della presenza media di n. 150 ospiti (su 156 di capienza effettiva), di cui 144,5 a contributo regionale. Per quanto riguarda l'aspetto relativo alla previsione per il costo del personale l'ente ha tenuto conto di n. 116,50 dipendenti distribuito per categorie secondo il sistema di classificazione introdotto dal CCNL Comparto Funzioni Locali.

Per la previsione della spesa del personale, comprensiva della quota IRAP, per l'anno 2024 si evidenzia che è aumentata, rispetto all'anno precedente, di Euro 49.800,00, dovuta principalmente costo relativo agli aumenti contrattuali previsti per l'anno 2024.

I relativi contributi a carico del datore di lavoro sono stati calcolati secondo le attuali normative.

Per quanto riguarda gli altri componenti positivi e negativi di reddito, gli stanziamenti sono stati fissati tenendo conto della previsione effettuata per la redazione del bilancio dell'esercizio finanziario 2024 e delle entrate effettivamente accertate al 31/10/2023, delle spese per il personale impegnate al 30/11/2023 e per le altre spese effettivamente sostenute fino al 30/11/2022.

Le IPAB, assimilabili alle ASP, hanno personalità giuridica di diritto pubblico, sono dotate di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria e non hanno fini di lucro. L'azienda svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e di ricavi. Il bilancio sottoposto al parere di questo Collegio, presenta un pareggio di bilancio.

Il "Bilancio economico annuale di previsione" è stato redatto in conformità all'allegato A2 del DGR n. 725/2023.

Sulla base di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del "Bilancio economico annuale di previsione" per l'esercizio finanziario 2024

così come è stato predisposto dagli Uffici Amministrativi dell'Ente, che di seguito si riassume (arrotondato all'unità di Euro):

| Quadro generale riassuntivo | |
|---|--------------|
| Conto Economico | |
| Valore della produzione | 6.580.700 |
| Costi della produzione (comprensivo degli ammortamenti) | 6.537.000 |
| Differenza tra valore e costo della produzione | 43.700 |
| Risultato dell'area finanziaria | -38.700 |
| Risultato prima delle imposte | 5.000 |
| Imposte dell'esercizio | 5.000 |
| Risultato dell'esercizio | 0 |

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE.

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il "Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale" per gli esercizi 2024-2025-2026. Dall'esame dei documenti predisposti dagli Uffici Amministrativi dell'Ente sulla base delle valutazioni fatte dal Consiglio di Amministrazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, premesso che non esistono gestioni separate, ha constatato che gli stanziamenti rispondono alle esigenze economiche dell'Ente medesimo e che le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito sono state ripartite nel Bilancio con applicazione dei criteri previsti dallo Statuto e dalla normativa vigente.

Dalla Relazione della Presidente del Consiglio di Amministrazione emerge che per gli esercizi 2025 e 2026 è prevista una diminuzione dei "Ricavi delle vendite e prestazioni" (voce A1), dovuta al giorno in più per l'anno bisestile 2024 e al fatto che le quote regionali di 2° livello assistenziale (€ 56,00) sono in via di esaurimento e nei prossimi esercizi verranno sostituite dalle quote regionali di livello unico (€ 52,00).

Relativamente agli "acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" (voce B6), ai costi per servizi (voce B7), ai costi del personale (voce B9), agli ammortamenti e svalutazioni (voce B10), agli oneri diversi di gestione (voce B14) e agli interessi e altri oneri finanziari (voce C17), il Collegio, vista la documentazione analitica messa a disposizione dall'ente, ritiene che le somme espresse siano corrette, congrue e attendibili.

Come già riferito nel paragrafo precedente il Centro Servizi svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi. I bilanci 2025 e 2026 presentano un pareggio raggiunto con la sterilizzazione degli ammortamenti. Come previsto dall'art. 21 dell'allegato A della DGR 725/2023, la sterilizzazione degli ammortamenti viene evidenziata con l'iscrizione della componente positiva



di reddito nella voce 6) del Valore della produzione "Altre rettifiche costi della produzione", per l'importo di € 41.000 nel 2025 e per € 68.000 nel 2026.

Per gli esercizi 2025 e 2026 le maggiori spese previste sono riferibili all'aumento del costo del personale collegato al rinnovo del C.C.N.L. e all'aumento degli ammortamenti relativi ai nuovi investimenti previsti come da Piano degli investimenti 2024-2026.

Il "Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale" è stato redatto in conformità all'allegato A3 del DGR n. 725/2023.

Sulla base di quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del "Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale" e relativo Piano degli investimenti e Rendiconto finanziario triennale 2024-2026 così come è stato predisposto dagli Uffici Amministrativi dell'Ente, raccomandando un puntuale monitoraggio sulle effettive entrate per gli anni 2024/2026 al fine di mantenere invariati gli equilibri di bilancio richiesti dalla direttiva regionale.

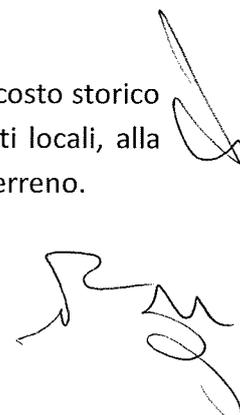
Di seguito si riassumono i dati triennali:

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Conto Economico | 2024 | 2025 | 2026 |
| Valore della produzione | 6.580.700 | 6.543.000 | 6.562.500 |
| Costi della produzione (comprensivo degli ammortamenti) | 6.537.000 | 6.501.400 | 6.523.200 |
| Differenza tra valore e costo della produzione | 43.700 | 41.600 | 39.300 |
| Risultato dell'area finanziaria | -38.700 | -36.600 | -34.300 |
| Risultato prima delle imposte | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| Imposte dell'esercizio | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| Risultato dell'esercizio | 0 | 0 | 0 |

RELAZIONE SUL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE.

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la "Relazione sul Patrimonio" e il "Piano di Valorizzazione del Patrimonio".

I fabbricati e i terreni, facenti parte del patrimonio, sono stati valutati con i criteri del costo storico e secondo il valore catastale rivalutato, come prevedono le norme fiscali per i tributi locali, alla data del 01.01.2014. L'80% del valore è stato imputato al fabbricato, mentre il 20% al terreno.



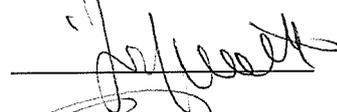
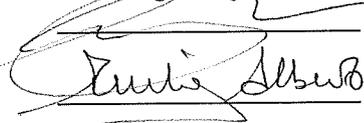
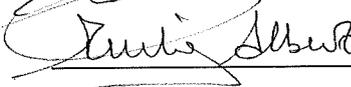
Sulla base di quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione della "Relazione sul Patrimonio" e del "Piano di Valorizzazione del patrimonio" per l'esercizio finanziario 2024 così come è stato predisposto dagli Uffici Amministrativi dell'Ente.

Rag. Giuseppe Moretto

Dott. Corrado Brutto

Dott. Alberto Recchia

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Handwritten signature of Giuseppe Moretto in black ink, written over a horizontal line.Handwritten signature of Corrado Brutto in black ink, written over a horizontal line.Handwritten signature of Alberto Recchia in black ink, written over a horizontal line.

