

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Bilancio Economico annuale di previsione 2025

Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale

2025 -2026-2027

Relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione

I.P.A.B. “SUOR DIODATA BERTOLO”

L'anno 2025, il giorno 24 del mese di gennaio alle ore 14.30, presso il proprio studio in Vicenza, il sottoscritto Revisore Unico, iscritto nell'Elenco regionale per le nomine dei revisori per le Ipab operanti nel Veneto e nominato revisore unico dell'IPAB “Suor Diodata Bertolo” giusta deliberazione della G.R. n. 161 del 24.02.2023 recepita con delibera n. 10 del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 03 maggio 2023, rende la propria specifica Relazione sul Bilancio Economico Annuale di previsione dell'Ente per l'anno 2025, nonché sul Documento di Programmazione Economico-finanziaria per il triennio 2025-2026-2027 ed inoltre sulla relazione sul patrimonio e la sua valorizzazione, così come fissato dalla legge, il tutto predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base alla L.R. n. 43 del 23/11/2012 e alla DGR 725/2023 che ha aggiornato la DGR 780/2013 e ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit* (ETS), elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione.

Gli argomenti del giorno risultano essere i seguenti:

- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione 2025;
- Documento di programmazione economico finanziaria triennale;
- Relazione sul patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

Sono stati trasmessi al Revisore Unico, per le relative valutazioni, i seguenti documenti:

- Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2025;
- Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;

- Allegato A4 – Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5- Il Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità DGR 725/2023;
- Allegato A9 - Piano degli investimenti triennale;
- Allegato A10 – Rendiconto finanziario programmatico triennale;
- Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Indici di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica).

Si attesta che la documentazione trasmessa è redatta in conformità a quanto previsto dalla DGR 725/2023 che detta nuove disposizioni in esecuzione dell'art.8 della L.R. n.43/2012 e della DGR 780/2013. Più precisamente, il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2025 è redatto in conformità all'Allegato 2, il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale è redatto in conformità all'Allegato 3, la Relazione del Presidente fornisce le informazioni richieste dalla DGR 725/2023.

Il Revisore, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio economico annuale di previsione, con riferimento alla relazione del Presidente, ha conferito con lo stesso Presidente e con il Direttore Generale, ed in merito all'argomento, ha relazionato, confermando tutto quanto esposto nella relazione al bilancio preventivo e nel bilancio analitico ad essa allegato.

Parere sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025

Il Revisore Unico:

- in ossequio ai principi contenuti nei commi 6, 7 ed 8, dell'art. 2, della L.R. 45/1993;
- in ossequio alle regole contenute 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 di Dicembre 2012, ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico di previsione annuale 2025 e pluriennale 2025/2027 conforme al Piano dei Conti allegato A1) della DGR del Veneto n. 780/2013, nel rispetto dell'allegato 2, della stessa DGR, aggiornate dalla DGR 725/2023, in base ai principi ed ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del Codice Civile e ai principi dell'OIC, compatibilmente con il principio contabile n.1, per gli Enti non profit, elaborato dell'Agenzia per il Terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione;

- ha richiesto ed esaminato i documenti utilizzati per pervenire alla formazione delle previsioni dei conti di bilancio;
- ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione confrontandoli con quelli dell'ultimo bilancio;
- ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

1 - Il Revisore ha svolto altresì l'analisi dei dati contabili del bilancio economico annuale di previsione costituito e riassunto per macro voci così come risulta dal seguente prospetto:

Quadro generale riassuntivo	
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.138.450
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.173.400
DIFFERENZA (A-B)	-34.950
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	39.950
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000
IMPOSTE	-5.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	0

2 - La responsabilità della relazione del bilancio economico annuale di previsione compete all'Organo Amministrativo mentre è del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso su detto bilancio previsionale, ed è basato sulla revisione contabile.

3 - Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il revisore ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione e, in caso di scostamenti significativi rispetto all'andamento precedente, ha acquisito le necessarie informazioni conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime.

Tanto premesso si vuole puntualizzare, come già rilevato nella relazione del Presidente, che il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 chiude in pareggio dopo aver appostato ***ammortamenti su immobilizzazioni immateriali e materiali per euro 282.231.***

Il procedimento di revisione comprende la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Si rileva che la predisposizione del bilancio di previsione ha tenuto conto delle ripercussioni negative conseguenti ai rinnovi degli appalti in scadenza (servizio ristorazione, servizi assistenziali ed infermieristici, servizio pulizie ecc), all'incremento del costo del personale dipendente conseguente al rinnovo del CCNL ma anche all'incremento delle rette per la quota alberghiera nella misura di un euro pro-die pro-capite ed ai rimborsi una tantum a ristoro delle pratiche amministrative e al servizio parrucchiera ed infine contabilizzati anche euro 40.000,00 per proventi finanziari calcolati sulla giacenza media del conto di tesoreria al netto dei debiti verso fornitori.

Il Revisore raccomanda, inoltre, un attento monitoraggio:

- *delle conseguenze economiche derivanti dal nuovo impianto dei servizi residenziali previsti per la non autosufficienza introdotto dalla DGRV N. 465/2024 con il sistema di finanziamento a "budget".*

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale dell'Organo di Controllo.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore conclude osservando la correttezza economica e contabile del bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 ed esprime, per quanto di competenza,

parere favorevole

sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025.

Parere sul Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il documento è stato redatto fissando dei criteri basati sul principio della continuità operativa aziendale rispetto a quanto garantito nella carta dei servizi attuale, nonché agli impegni assunti e/o assumibili.

Quadro generale riassuntivo			
CONTO ECONOMICO	2025	2026	2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.138.450	7.232.725	7.359.690
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.173.400	7.267.966	7.392.965
DIFFERENZA (A-B)	-34.950	-35.241	-33.275
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	39.950	40.301	38.385
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
RISULTATO D'ESERCIZIO	zero	zero	zero

Per quanto riguarda gli investimenti da effettuare relativi al lotto 2 di Via San Gaetano, si raccomanda di dar corso ai programmati investimenti nei tempi e nella misura in cui le risorse da investire si renderanno effettivamente disponibili, improntando ogni investimento a criteri di prudenza.

Il Revisore Unico raccomanda di proseguire nei controlli interni per accrescere l'efficienza della gestione e migliorare le azioni previste per conseguire i risultati economici del prossimo triennio.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, pur richiamando le considerazioni sopra espresse.

PARERE SULLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E DEL PIANO DI VALORIZZAZIONE

Il Revisore Unico, esaminata la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio prende atto che:

- nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal “Vademecum indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB” relativo all'allegato B della DGR n.780/2013 e la relazione è stata aggiornata in conformità all'allegato A4 della DGR n.725/2023
- la relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi siano utilizzati dall'Ente ed i criteri con cui sono stati valorizzati.

Il Revisore Unico raccomanda di monitorare l'attuazione del programma di valorizzazione del patrimonio previsto.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

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

Il Revisore Unico

Dott. Francesco Faccioli

Vicenza, 24 gennaio 2025

