

## CENTRO SERVIZI PER ANZIANI "A. M. BONORA"

VIA BONORA N. 30 - 35012 CAMPOSAMPIERO (PD)



### Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2022

Pregiatissimi Presidente e Consiglieri del Centro Servizi per Anziani "Anna Moretti Bonora", la presente relazione viene redatta dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente nell'esercizio delle proprie funzioni in conformità ed in esecuzione del mandato conferitogli giusta Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 04/02/2021. Così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della funzione di collaborazione tra l'organo consiliare e quello di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica dell'Ente, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Annuale di Previsione per l'esercizio 2022 e sul documento di programmazione economico finanziaria triennale, il Collegio ha esaminato la seguente documentazione contabile:

- a) Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2022 secondo il modello regionale "Allegato A2" alla DGR 780/2013;
- b) Documento di programmazione economico finanziaria triennale (2022-2024) secondo modello regionale "Allegato A3" alla DGR 780/2013;
- c) Relazione sul patrimonio ed il relativo piano di valorizzazione secondo il modello regionale "Allegato A4" della DGR 780/2013;
- d) Bilancio Economico annuale di previsione 2022 redatto in forma analitica e per centri di costo/responsabilità secondo il modello "Allegato A5" della DGR 780/2013.

I suddetti prospetti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 28/01/2014, nonché in conformità alle previsioni normative previste dall'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012, della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013 ed alle Linee guida per il controllo interno delle II.PP.A.B. del Veneto stabilito dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza del settore scioio Sanitario della Regione Veneto con atto del dicembre 2012.

É stata fornita, inoltre, la relazione del Segretario Direttore sul Bilancio Economico Annuale previsionale relativo all'esercizio 2022 ("Allegato A8" alla DGR 780/2013).

In particolare, sono stati forniti dal Direttore dettagli riguardanti le principali voci di costo e ricavo (previsione delle entrate per rette, costi del personale, costi dei servizi con particolare analisi di servizi appaltati in "outsourcing") la composizione del patrimonio e la determinazione degli ammortamenti con riferimento alle specifiche previsioni di cui all'art. 21 della DGR n. 780 del 21/05/2013.

### *Esame delle variabili caratterizzanti la programmazione dell'esercizio 2022*

Il Collegio prende atto che la previsione economica per l'esercizio 2022 è stata principalmente formulata avvalendosi di informazioni e proiezioni contabili basate sulle risultanze della gestione economico-finanziaria riferita all'anno 2021; gestione pesantemente caratterizzata, come del resto già avvenuto per il precedente anno 2020, dagli effetti della pandemia legata alla diffusione del COVID-19. Tali criticità, manifestatesi nel corso del biennio 2020/2021, è prevedibile si potranno ulteriormente protrarre, quanto meno, anche per una parte del 2022 condizionando inevitabilmente la gestione economico-finanziaria dell'esercizio. Tutti questi fattori e le conseguenti decisioni operative programmatiche sono state approfonditamente ed esaurientemente argomentate nella relazione dell'Organo amministrativo.

### *Bilancio economico preventivo 2022*

I dati del Bilancio di Previsione 2022, relativamente al **Valore della Produzione**, risultano rappresentati dal complesso dei ricavi derivanti dai fattori riferiti alla gestione caratteristica posta in essere dalla Struttura (ospitalità definitiva e temporanea in regime residenziale, ospitalità semi-residenziale diurna, accoglienza nelle strutture sanitarie intermedie) secondo le varie tipologie di servizi proprie delle varie unità di offerta del Centro. Essi derivano dalle rette di ospitalità e quindi sono determinati in base all'occupazione dei posti letto stimata in base all'andamento dell'indice di copertura degli stessi. La previsione occupazionale è stata individuata ponderando i valori a consuntivo degli ultimi esercizi stimando una cautelativa ripresa degli ingressi nel 2022 rispetto al 2021.

Il Collegio prende atto dei fattori e delle dinamiche in base alle quali, come esposto nella Relazione del Segretario Direttore, è stata definita la previsione di occupazione dei posti letto delle varie unità di offerta. In merito alla variabile "occupazione" occorre tenere in considerazione le limitazioni su tal fronte conseguenti all'applicazione degli attuali protocolli di sicurezza anti-COVID e della generalizzata carenza di personale infermieristico che, di fatto, impediscono il funzionamento a pieno regime di tutti i servizi potenzialmente offribili dalla Struttura. Nella sottostante tabella si illustrano analiticamente i singoli valori che compongono la previsione delle entrate per il 2022 derivanti dai ricavi per rette. Dal punto di vista tariffario, premesso che dal 2019 non sono mai stati applicati aumenti della retta a carico dell'utenza, il Collegio prende atto, in ragione dei notevoli aumenti dei costi energetici e del personale sanitario, che il Consiglio di Amministrazione del Centro Servizi ha ritenuto di aumentare di un euro al giorno la quota alberghiera della retta a decorrere dal 01/01/2022.

IMPORTO RETTA		TIPOLOGIA OSPITE	POSTI LETTO OCCUPATI PREVISTI PER IL 2022	GIORNI	PREVISIONE ENTRATE
2021	2022				
€ 30,00	€ 30,00	Mini Alloggi	2,00	275	16.500,00 €
€ 53,00	€ 54,00	Diurno non titolare di i.d.r.	0,00	303	0,00 €
€ 60,50	€ 61,50	Non Auto con indice priorità < 60	1,00	365	22.447,50 €
€ 64,99	€ 65,99	Diurno titolare di i.d.r.	16,00	303	319.919,52 €
€ 76,00	€ 77,00	Non auto 1^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	0,50	365	14.052,50 €
€ 85,50	€ 86,50	Non Auto in stanza singola non titolare di i.d.r. ante 10/2017	0,00	365	0,00 €
€ 94,00	€ 95,00	Non Auto di 1^ o 2^ livello privo i.d.r. presente post 10/2017	2,50	365	86.687,50 €
€ 100,00	€ 100,00	Ospiti in Regime Privato	0,00	365	0,00 €
€ 105,00	€ 106,00	Non Autosufficiente Privato in stanza singola	0,00	365	0,00 €
€ 113,00	€ 114,00	Non Autosufficienti di 1^ livello titolari di i.d.r.	109,00	365	4.535.490,00 €
€ 120,00	€ 121,00	Non Autosufficienti di 2^ livello titolari di i.d.r.	69,00	365	3.047.385,00 €
€ 124,50	€ 125,50	Non Autosuff. 1^ liv. in stanza singola titolare di i.d.r.	4,00	365	183.230,00 €
€ 131,50	€ 132,50	Non Autosufficiente 2^ livello titolare di i.d.r. stanza singola	0,50	365	24.181,25 €
€ 145,00	€ 145,00	U.R.T.	9,50	365	502.787,50 €
€ 145,00	€ 145,00	Ospedale di Comunità	14,50	365	767.412,50 €
€ 153,00	€ 153,00	Stato Vegetativo	7,80	365	435.591,00 €
€ 210,00	€ 210,00	Hospice	5,25	365	402.412,50 €
		Occupazione media dei posti letto prevista per l'esercizio 2022:	<b>241,55</b>		€ 10.358.096,77
		+ Servizi Accessori			€ 34.000,00
		- Sconti/Rettifiche			-€ 10.000,00
		di cui media presenza Ospiti privi di impegnativa di residenzialità:	<b>4,00</b>		<b>€ 10.382.096,77</b>

Per quanto riguarda i **Costi della Produzione** sono stati inseriti i costi di competenza dell'esercizio.

Tra le voci di spesa di maggior rilievo si rilevano i "costi per servizi". Tra questi risultano compresi i costi derivanti dai servizi acquisiti dall'esterno per effetto dell'affidamento in appalto dei servizi relativi a:

- prestazioni socio-sanitarie svolte direttamente nei confronti degli Ospiti della "Residenza Acero" e della "Residenza Ciliegio 2";
- servizi infermieristici ed altri servizi sanitari (di riabilitazione e psicologia) erogati nei confronti degli Ospiti della "Residenza Acero", della "Residenza Ciliegio 2", del "NAP", dell'Ospedale di Comunità e dell'Hospice;
- servizi alberghieri ed economici intesi come parte integrante dell'attività assistenziale resa agli utenti (ristorazione, pulizie, lavanderia piana e degli Ospiti).

La previsione complessiva dei **costi relativi al personale** (dipendente e servizi in appalto) risulta pari ad € 7.604.146,97= così composta:

Complessivamente, l'incidenza del costo del personale, sia dipendente che esternalizzato, sull'intero ammontare della spesa prevista in bilancio è pari al 67,54%.

Per quanto riguarda l'area tecnica, sono compresi i contratti di conduzione e manutenzione della centrale termica, di manutenzione degli ascensori, della cabina elettrica, dell'impianto di climatizzazione, della centrale e della rete distributiva dei gas medicali e degli altri impianti tecnologici, la manutenzione agli stabili, la manutenzione delle aree destinate a parco e giardino, la manutenzione del parco automezzi.

DISTRIBUZIONE PREVISIONE COSTO DEL LAVORO 2022 PER FONTI DI APPROVVIGIONAMENTO		
Costo del Personale Dipendente		€ 4.320.828,80
Costo del Personale Stabile Consorzio Veneto		€ 1.885.363,33
Costo del Personale Consorzio Blu		€ 0,00
Costo del Personale Interinale		€ 824.016,85
- socio-assistenziale + tecnico/economale	€ 339.006,75	
- sanitario	€ 485.010,10	
Costo dei Liberi Professionisti		€ 573.938,00
<b>TOTALE PREVISIONE COSTO DEL LAVORO 2022</b>		<b>€ 7.604.146,97</b>

Il valore storico complessivo delle immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio al 31/12/2021 ammonta ad € **24.807.387,81.**= (valore di pre-consuntivo 2021) calcolato in base al criterio del costo di acquisto/costruzione originario (per i beni esistenti alla data del 1/01/2014).

Esso si compone di:

Descrizione	SALDO (2021)
Terreni non strumentali	16.991,45 €
Terreni strumentali	2.247.054,97 €
Fabbricati strumentali	16.771.672,14 €
Attrezzature, automezzi, impianti e beni mobili in genere	5.771.669,25 €
<b>TOTALE</b>	<b>24.807.387,81 €</b>

Il valore degli **ammortamenti** con riferimento alla previsione dell'esercizio 2022, pari ad € 720.913,25.=, viene indicato al lordo delle quote di risconto di competenza relative ai contributi in conto capitale così come risulta dalla tabella analitica riportata a pag. 20 della relazione del Segretario Direttore. Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando i coefficienti previsti dal DM 31/12/1988. L'ammontare complessivo (lordo) degli ammortamenti "sterilizzabili", ovvero riferiti alle immobilizzazioni acquisite anteriormente al 2014, considerabili per l'esercizio 2022 è pari ad € 442.344,65.=

La quota di competenza del contributo in conto capitale contabilizzata con il metodo del risconto è pari ad € 197.696,21.= (di cui € 176.014,10.= riferiti a periodi ante 2014).

Il Collegio rileva, inoltre, che la svalutazione dei crediti facenti parte dell'attivo circolante è stata determinata in maniera tale da adeguare l'ammontare del relativo fondo alla consistenza dei crediti di dubbia esigibilità stimabili in base alle informazioni ad oggi in possesso dell'amministrazione.

Relativamente alla **gestione finanziaria**, i valori economici sono rappresentati dagli interessi passivi relativi al capitale di terzi assunto in prestito a titolo oneroso (3 mutui ipotecari e un prestito bancario) e di due fondi di rotazione regionali (fondi di rotazione ex DGR 2822/2007 e DGR 2059/2008) da restituire per quote costanti annuali pari ad 1/15 del loro ammontare. La quota interessi di competenza per il 2021 prevista in misura pari ad € 65.691,39=.

Si evidenzia di seguito lo schema di previsione del bilancio economico relativo all'anno 2022 steso in conformità all'allegato A2 della DGR 780/2013.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2022

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2020 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2021(B)	Bilancio di previsione esercizio 2022 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 9.683.537,11	€ 10.768.850,80	€ 10.382.096,77	-€ 386.754,03
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -	€ -
3) Contributi in conto esercizio	€ 169.204,99	€ 4.000,00	€ 2.000,00	-€ 2.000,00
4) Contributi in conto capitale	€ 208.916,46	€ 197.804,86	€ 197.696,21	-€ 108,65
5) Altri ricavi e proventi	€ 707.405,42	€ 603.038,84	€ 676.670,00	€ 73.631,16
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 10.769.063,98</b>	<b>€ 11.573.694,50</b>	<b>€ 11.258.462,98</b>	<b>-€ 315.231,52</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 392.106,84	€ 335.350,00	€ 271.440,00	-€ 63.910,00
7) Costi per servizi	€ 5.810.089,34	€ 5.917.805,29	€ 5.799.976,20	-€ 117.829,09
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 53.584,58	€ 49.621,00	€ 49.621,00	€ -
9) Costi del personale	€ 4.262.577,28	€ 4.426.976,61	€ 4.305.828,80	-€ 121.147,81
a) Salari e stipendi	€ 3.155.730,78	€ 3.341.366,80	€ 3.175.229,78	-€ 166.137,02
b) Oneri sociali	€ 790.267,02	€ 829.158,75	€ 780.452,19	-€ 48.706,56
c) Trattamento di fine rapporto	€ 78.605,84	€ 84.051,46	€ 80.586,86	-€ 3.464,60
d) IRAP metodo retributivo	€ 237.871,00	€ 272.399,60	€ 269.559,97	-€ 2.839,63
e) Altri costi	€ 102,64	€ -	€ -	€ -
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 664.943,41	€ 675.303,71	€ 720.913,25	€ 45.609,54
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 2.127,68	€ 573,40	€ 323,30	-€ 250,10
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 652.815,73	€ 664.730,31	€ 710.589,95	€ 45.859,64
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 10.226,46	-€ 17.500,00	€ 13.942,34	€ 31.442,34
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 25.528,95	€ 23.130,00	€ 24.230,00	€ 1.100,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.198.603,94</b>	<b>€ 11.510.686,61</b>	<b>€ 11.185.951,59</b>	<b>-€ 324.735,02</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-€ 429.539,96</b>	<b>€ 63.007,89</b>	<b>€ 72.511,39</b>	<b>€ 9.503,50</b>
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 72.093,89	€ 57.407,89	€ 65.911,40	€ 8.503,51
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-€ 72.093,89</b>	<b>-€ 57.407,89</b>	<b>-€ 65.911,40</b>	<b>-€ 8.503,51</b>
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-€ 501.633,85</b>	<b>€ 5.600,00</b>	<b>€ 6.600,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 4.355,77	€ 5.600,00	€ 6.600,00	€ 1.000,00
21) Utile (perdita) di esercizio	-€ 505.989,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	€ 266.824,92	€ -	€ -	€ -
Pareggio di bilancio	-€ 239.164,70	€ -	€ -	€ -

PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA 2022- 2024

Allegato A3 - Bilancio di previsione 2022- Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 10.382.096,77	€ 10.546.513,08	€ 10.675.825,20
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
3) Contributi in conto esercizio	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
4) Contributi in conto capitale	€ 197.696,21	€ 197.349,56	€ 189.534,99
5) Altri ricavi e proventi	€ 676.670,00	€ 686.500,00	€ 706.350,00
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.258.462,98</b>	<b>€ 11.432.362,64</b>	<b>€ 11.573.710,19</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 271.440,00	€ 290.900,00	€ 303.100,00
7) Costi per servizi	€ 5.799.976,20	€ 5.898.450,00	€ 5.982.535,00
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 49.621,00	€ 49.900,00	€ 50.400,00
9) Costi del personale	€ 4.305.828,80	€ 4.376.997,65	€ 4.428.803,53
a) Salari e stipendi	€ 3.175.229,78	€ 3.222.858,23	€ 3.261.532,53
b) Oneri sociali	€ 780.452,19	€ 799.591,13	€ 809.186,22
c) Trattamento di fine rapporto	€ 80.586,86	€ 81.392,73	€ 82.206,66
d) IRAP metodo retributivo	€ 269.559,97	€ 272.255,57	€ 274.978,13
e) Altri costi	€ -	€ 900,00	€ 900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 720.913,25	€ 713.585,89	€ 712.513,12
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 323,30	€ 73,20	€ -
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 710.589,95	€ 703.512,69	€ 702.513,12
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 13.942,34	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 24.230,00	€ 26.280,00	€ 26.980,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.185.951,59</b>	<b>€ 11.356.113,54</b>	<b>€ 11.504.331,65</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 72.511,39</b>	<b>€ 76.249,10</b>	<b>€ 69.378,54</b>
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 65.911,39	€ 60.200,00	€ 49.900,00
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-€ 65.911,39</b>	<b>-€ 60.200,00</b>	<b>-€ 49.900,00</b>
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -	€ -
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€ 6.600,00</b>	<b>€ 16.049,10</b>	<b>€ 19.478,54</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 6.600,00	€ 6.700,00	€ 6.800,00
21) Utile (perdita) di esercizio	€ 0,00	€ 9.349,10	€ 12.678,54
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	€ -	€ -	€ -
Pareggio di bilancio	€ -	€ -	€ -

***Tutto ciò premesso***

preso atto che il Bilancio è stato redatto tenendo conto:

- dei principi contabili;
- del criterio della competenza economica;
- del Regolamento di Contabilità;
- del *trend* storico e degli strumenti previsionali analitici;
- delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali.

Il Collegio dei Revisori, al termine della propria verifica,

***esprime***

parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico di Previsione 2022 ed al Bilancio Economico pluriennale di previsione 2022 – 2024, con la raccomandazione che durante l'esercizio:

- venga monitorato sistematicamente il dato relativo all'effettiva occupazione dei posti letto rispetto a quello previsionale, assumendo tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi nel corso dell'esercizio;
- si verifichi, in particolare, l'andamento economico dei centri di costo rappresentati dalle varie unità di offerta della Struttura ottimizzando l'utilizzo del personale sanitario ed addetto all'assistenza in relazione al livello di occupazione dei posti letto;
- si accerti che la stima di aumento dei costi del personale dipendente prevista per l'esercizio 2022 sia congrua rispetto alle effettive determinazioni dei contratti di lavoro collettivi all'atto della loro futura sottoscrizione adottando, in caso di necessità, le opportune azioni correttive all'interno del Bilancio.

Camposampiero, li 03/02/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Luigi Barbieri (*Presidente*):                      firmato

Dott. Sarragioto Gianni: (*Componente*):              firmato

Dott. Andrea Buso (*Componente*):                      firmato