

CENTRO SERVIZI PER ANZIANI "A. M. BONORA"

VIA BONORA N. 30 - 35012 CAMPOSAMPIERO (PD)

**Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2019**

Pregiatissimi Consiglieri del Centro Servizi per Anziani "A. Moretti Bonora", 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 2019 e sul documento di programmazione economico finanziaria triennale, abbiamo esaminato i seguenti atti di programmazione costituiti da:

- a) Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2019 secondo il modello regionale "Allegato A2" alla DGR 780/2013;
- b) Documento di programmazione economico finanziaria triennale (2019-2021) 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 analitico e per centri di costo/responsabilità secondo il modello "Allegato A5" della DGR 780/2013.

I suddetti documenti 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 e della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013 e alla Linee guida per il controllo interno delle ipab del Veneto stabilito dalla Direzione e attività ispettiva e vigilanza del settore socio Sanitario della Regione Veneto del dicembre 2012.

È stata fornita la relazione del Segretario Direttore sul Bilancio Economico Annuale di previsione relativo all'esercizio 2019.

Sono stati, inoltre, forniti dal Direttore dettagli riguardanti le principali voci di costo e ricavo (previsione delle entrate per rette, costo del personale, costo dei servizi con particolare analisi di servizi appaltati in "outsourcing") sulla composizione del patrimonio e sulla determinazione degli ammortamenti.

Esame degli strumenti della programmazione – Bilancio di Previsione 2019

La previsione economica per l'anno 2019 è stata formulata avvalendosi di informazioni e proiezioni contabili della gestione economico-finanziaria riferita all'anno 2018 e sulla scorta delle linee di indirizzo da seguire in merito (DCA n. 48 del 05/11/2018).

Tali linee risultano essere le seguenti:

- Previsione di una occupazione di posti letto basata prudenzialmente sul dato delle presenze a consuntivo del 2018;
- Adeguamento delle tariffe di base per gli Ospiti non autosufficienti titolari di impegnativa di residenzialità (i.d.r.);
- Riallineamento, parzialmente riequilibrativo, delle diverse tariffe applicate agli Ospiti non autosufficienti che, seppure inseriti nel R.U.R., non risultano titolari di impegnativa;
- Adeguamento della tariffazione per gli Ospiti frequentanti il Centro Diurno.

Bilancio economico preventivo 2019

Si premette che i dati del Bilancio di Previsione 2019, relativamente al **Valore della Produzione**, risultano rappresentati dal complesso dei fattori riferiti alla gestione caratteristica posta in essere dalla Struttura (ospitalità definitiva e temporanea in regime residenziale, ospitalità semi-residenziale diurna, accoglienza in strutture sanitarie intermedie) secondo le varie tipologie di servizi proprie delle varie unità di offerta del Centro. Essi derivano sostanzialmente 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.

In particolare, relativamente alle rette di degenza di competenza per l'anno 2019, la Direzione segnala la decisione assunta dal Consiglio di Amministrazione in base alla quale gli importi tariffari applicati nei confronti degli Ospiti (quota alberghiera) per l'anno 2019 risulteranno i seguenti:

TIPOLOGIA RETTA	TIPOLOGIA RETTE A CARICO OSPITI 2018	TIPOLOGIA RETTE A CARICO OSPITI 2019
Ospite Autosufficiente	€ 60,00	€ 60,50
Ospite Non Autosufficiente titolare di impegnativa di residenzialità	€ 63,50	€ 64,00
Ospite Non Autosufficiente privo di impegnativa di residenzialità di 1° Livello ante 01/10/2017	€ 73,00	€ 76,00
Ospite Non Autosufficiente titolare di impegnativa in stanza singola con bagno	€ 75,00	€ 75,50
Ospite Non Autosufficiente privo di impegnativa di residenzialità di 2° Livello ante 01/10/2017	€ 76,00	€ 79,00
Ospite Non Autosufficiente privo di impegnativa di residenzialità in stanza singola con bagno ante 01/10/2017	€ 82,50	€ 85,50
Ospite Non Autosufficiente privo di impegnativa di residenzialità post 01/10/2017	€ 100,00	€ 97,00
Ospite Non Autosufficiente privo di impegnativa di residenzialità in stanza singola con bagno post 01/10/2017	€ 105,00	€ 105,00
Ospite Non Autosufficiente non presente in graduatoria (privato in "senso stretto")	€ 100,00	€ 100,00
Diurno	€ 34,00	€ 37,00

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 rispetto alle quali si espone la sottostante tabella illustrativa:

IMPORTO RETTA	TIPOLOGIA OSPITE	POSTI LETTO OCCUPATI PREVISTI PER IL 2019	GIORNI	PREVISIONE ENTRATE
€ 60,50	Autosufficienti	0,00	365	€ 0,00
€ 64,99	Diurno titolare di i.d.r.	18,00	303	€ 354.455,46
€ 76,00	Non auto 1^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	18,00	365	€ 499.320,00
€ 74,00	Appartamento piano terra	1,00	365	€ 27.010,00
€ 79,00	Non auto 2^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	2,00	365	€ 57.670,00
€ 85,50	Non Auto in stanza singola non titolare di i.d.r. ante 10/2017	2,00	365	€ 62.415,00
€ 97,00	RSA senza IMP 97	20,00	365	€ 708.100,00
€ 100,00	Regime Privato	2,00	365	€ 73.000,00
€ 105,00	Non Autosufficiente Privato in stanza singola	1,00	365	€ 38.325,00
€ 113,00	Non Autosufficienti di 1^ livello titolari di i.d.r.	98,50	365	€ 4.062.632,50
€ 120,00	Non Autosufficienti di 2^ livello titolari di i.d.r.	66,00	365	€ 2.890.800,00
€ 124,50	Non Autosuff. 1^ liv. in stanza singola titolare di i.d.r.	3,40	365	€ 154.504,50
€ 131,00	Non Autosufficiente 2^ livello titolare di i.d.r. stanza singola	1,00	365	€ 47.815,00
€ 135,00	U.R.T.	9,25	365	€ 455.793,75
€ 153,00	Stato Vegetativo	7,85	365	€ 438.383,25
€ 210,00	Hospice	5,75	365	€ 440.737,50
		255,75		€ 10.310.961,96
	+ Servizi Accessori			€ 43.000,00
	- Sconti/Rettifiche			-€ 20.000,00
				€ 10.333.961,96

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 si tratta dell'affidamento in appalto dei servizi relativi alle prestazioni socio-sanitarie svolte direttamente nei confronti degli Ospiti di due residenze: "Residenza Acero" e "Ciliegio 1", dei servizi infermieristici ed altri servizi sanitari (di riabilitazione e psicologia) erogati nelle varie unità di offerta della struttura, nonché dei servizi alberghieri ed economici intesi come parte integrante dell'attività assistenziale 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 € 7.451.451,49= così composto:

Costo personale dipendente:	€	4.373.986,20 +
Costo servizi assist.li ed alberghieri in appalto	€	1.761.423,00 +
Costo servizi sanitari in appaltato	€	986.722,71 +
Costo servizi socio assistenziali interinali	€	77.896,55 +
Costo servizi sanitari interinali	€	154.487,03 +
Costo profili in regime di lavoro autonomo:	€	28.804,00 +
TOT. COSTI RELATIVI AL PERSONALE E SERVIZI PREVISTI PER IL 2019:	€	7.451.451,49.=

Per quanto riguarda la dotazione organica si sottolinea che le maggiori risorse facenti parte dell'Area di Assistenza Socio-Sanitaria rispetto al 2018 derivano dalla previsione del funzionamento in via continuativa del nucleo Mimosa 3 per tutto l'esercizio 2019 e dalla previsione del costo a carico dell'Ente per i medici delle strutture di ricovero intermedie. In particolare, si evidenzia un aumento del costo previsto per il personale dipendente (rinnovo CCNL comparto enti locali e

stabilizzazione organico degli operatori addetti all'assistenza) ed una conseguente riduzione del costo previsto per il personale esterno (in particolare quello afferente alle agenzie di lavoro interinale).

Complessivamente, l'incidenza del costo del personale, sia dipendente che esternalizzato, sull'intero ammontare della spesa prevista in bilancio è pari al 68,48%.

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.

Il valore storico complessivo delle immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio al 31/12/2018 ammonta ad € **22.551.213,57=** (valore di preconsuntivo 2018) calcolato in base al criterio del costo di costruzione originario (per i beni esistenti alla data del 1/01/2014).

Esso si compone di:

€ 15.564.840,13.=	Fabbricati strumentali (al netto del valore dei terreni correlati)
€ 2.247.054,97.=	Valore dei terreni sottostanti, determinati in conformità ai principi dell'O.I.C
€ 4.722.327,02=	Attrezzature, automezzi, impianti e beni mobili in genere
€ 16.991,45.=	Terreni non strumentali

Il valore degli **ammortamenti** con riferimento alla previsione dell'esercizio 2019, pari ad € 614.308,02.=, viene indicato al lordo delle quote di risconto di competenza relative ai contributi in conto capitale così come risulta dalla tabella analitica riportata in calce alla relazione del Segretario Direttore. Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando i coefficienti previsti dal DM 31/12/1988.

La quota di competenza del contributo in conto capitale contabilizzata con il metodo del risconto è pari ad € 216.310,47.=

L'ammontare complessivo degli ammortamenti "sterilizzabili", ovvero riferiti alle immobilizzazioni acquisite anteriormente al 2014, considerabili per l'esercizio 2019 è pari ad € 446.832,74=.

Il Collegio rileva, inoltre, che la **svalutazione dei crediti** inseriti nell'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 alla 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 2019 risulta pari a 66.197,08.

Si evidenzia nello schema sotto riportato la previsione del bilancio relativo all'anno 2019 steso in conformità dell'allegato A2 della DGR 780/2013.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2019

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2019	Bilancio di esercizio 2017 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2018 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2019 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 9.480.602,45	€ 9.806.725,99	€ 10.333.961,96	€ 527.235,97
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -	€ -
3) Contributi in conto esercizio	€ 42.575,20	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
4) Contributi in conto capitale	€ 219.314,32	€ 216.310,47	€ 216.310,47	€ -
5) Altri ricavi e proventi	€ 312.002,87	€ 358.750,00	€ 327.050,00	-€ 31.700,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.054.494,84	€ 10.385.786,46	€ 10.881.322,43	€ 495.535,97
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 291.978,53	€ 288.500,00	€ 271.795,80	-€ 16.704,20
7) Costi per servizi	€ 5.098.588,49	€ 5.157.188,59	€ 5.444.265,29	€ 287.076,70
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 51.484,47	€ 52.650,00	€ 76.000,00	€ 23.350,00
9) Costi del personale	€ 3.795.133,98	€ 4.150.860,13	€ 4.374.886,20	€ 224.026,07
a) Salari e stipendi	€ 2.810.757,72	€ 3.050.551,41	€ 3.214.450,66	€ 163.899,25
b) Oneri sociali	€ 706.982,96	€ 763.239,64	€ 805.237,65	€ 41.998,01
c) Trattamento di fine rapporto	€ 69.108,14	€ 79.619,10	€ 82.855,28	€ 3.236,18
d) IRAP metodo retributivo	€ 207.996,07	€ 257.449,98	€ 271.442,61	€ 13.992,63
e) Altri costi	€ 289,09	€ -	€ 900,00	€ 900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 689.360,30	€ 641.488,09	€ 614.308,02	-€ 27.180,07
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 4.062,38	€ 3.547,76	€ 3.547,76	€ -
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 679.897,92	€ 627.940,33	€ 600.760,26	-€ 27.180,07
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	€ 5.400,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 723,63	€ -	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 20.185,98	€ 21.330,00	€ 29.530,00	€ 8.200,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 9.946.008,12	€ 10.312.016,81	€ 10.810.785,31	€ 498.768,50
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 108.486,72	€ 73.769,65	€ 70.537,12	-€ 3.232,53
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 55.953,39	€ 67.958,01	€ 62.537,12	-€ 5.420,89
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-€ 55.953,39	-€ 67.958,01	-€ 62.537,12	€ 5.420,89
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 52.533,33	€ 5.811,64	€ 8.000,00	€ 2.188,36
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 8.669,93	€ 5.811,64	€ 8.000,00	€ 2.188,36
21) Utile (perdita) di esercizio	€ 43.863,40	€ 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	€ -	€ -	€ -	€ -
Pareggio di bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -

PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA 2019- 2021

In una prospettiva di programmazione triennale (All. A3) si presuppone, nel corso del biennio 2020-2021 l'avvio a regime dei servizi legati alle struttura di ricovero intermedia OdC.

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 10.333.961,96	€ 10.408.838,00	€ 10.448.614,62
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
3) Contributi in conto esercizio	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
4) Contributi in conto capitale	€ 216.310,47	€ 207.975,72	€ 207.975,72
5) Altri ricavi e proventi	€ 327.050,00	€ 332.950,00	€ 336.600,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.881.322,43	€ 10.953.763,72	€ 10.997.190,34
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 271.795,80	€ 285.500,00	€ 290.500,00
7) Costi per servizi	€ 5.444.265,29	€ 5.498.707,94	€ 5.508.707,94
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 76.000,00	€ 76.750,00	€ 77.500,00
9) Costi del personale	€ 4.374.886,20	€ 4.418.626,06	€ 4.447.803,32
a) Salari e stipendi	€ 3.214.450,66	€ 3.246.595,17	€ 3.264.061,12
b) Oneri sociali	€ 805.237,65	€ 813.290,03	€ 821.422,93
c) Trattamento di fine rapporto	€ 82.855,28	€ 83.683,83	€ 84.520,67
d) IRAP metodo retributivo	€ 271.442,61	€ 274.157,04	€ 276.898,61
e) Altri costi	€ 900,00	€ 900,00	€ 900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 614.308,02	€ 563.138,76	€ 559.371,90
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 3.547,76	€ 2.054,48	€ -
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 600.760,26	€ 551.084,28	€ 549.371,90
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	€ -	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 29.530,00	€ 27.680,00	€ 27.880,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.810.785,31	€ 10.870.402,76	€ 10.911.763,17
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 70.537,12	€ 83.360,96	€ 85.427,17
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 62.537,12	€ 60.200,00	€ 59.900,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-€ 62.537,12	-€ 60.200,00	-€ 59.900,00
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 8.000,00	€ 23.160,96	€ 25.527,17
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
21) Utile (perdita) di esercizio	€ 0,00	€ 15.160,96	€ 17.527,17
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	€ -	€ -	€ -
Pareggio di bilancio	€ -	€ -	€ -

RELAZIONE SUL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE

Il Collegio prende atto che la relazione sul patrimonio, prevista dall'art. 7 c. 3 del Regolamento di Contabilità, di cui al piano di valorizzazione dello stesso redatto in conformità allo schema di cui all'allegato A4 alla DGR n. 780 del 2013, riporta le informazioni riguardanti il patrimonio immobiliare dell'Ente ed il piano degli investimenti finanziari.

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 al Bilancio di Previsione 2019 ed al Bilancio pluriennale di previsione 2019 – 2021, con la raccomandazione che durante l'esercizio di :

- Verificare sistematicamente il dato occupazionale (posti letto effettivamente occupati) rispetto alle previsioni con particolare attenzione al dato riguardante le presenze degli ospiti non titolari di impegnativa di residenzialità e privati; assumendo i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti;
- Procedere all'attivazione dell'Ospedale di Comunità e verificare la possibilità di introdurre nuovi servizi, in particolare quelli ad alta specializzazione sanitaria ritenuti tali da garantire un incremento del margine operativo della gestione caratteristica.

Camposampiero, li 05/02/2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Andrea Buso:



Dott. Mauro Olivetti:



Dott. Riccardo Gavassini:

