CENTRO SERVIZI PER ANZIANI "ANNA MORETTI BONORA"

Via Bonora, 30 – 35012 Camposampiero (Pd) – Cod. Fisc. 80009070287 – P. IVA 00983620287

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/2018

Pregiatissimi componenti del Consiglio di Amministrazione del Centro Servizi per Anziani "A. Moretti Bonora", a completamento degli adempimenti istituzionali e professionali relativi all'esercizio 2018 previsti in capo all'organo di revisione contabile dell'Ente, abbiamo esaminato il Bilancio consuntivo chiuso alla data del 31/12/2018, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione del Presidente.

L'operato del Collegio si è svolto nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità del Centro Servizi 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 dalla D.G.R. n. 780 del 21/05/2013. Inoltre, sono state applicate le previsioni contenute nei commi 11, 12, 13 e 14 di cui all'art. 56 della L.R. n. 30 del 30/12/2016, abrogative dell'art. 2 della L.R. n. 45 del 01/09/1993 (*Norme di razionalizzazione e aggiornamento sulle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza e modifica di leggi regionali*) recepite nel Regolamento interno dell'Ente che disciplina l'attività del Collegio dei Revisori dei Conti. Il Collegio, in particolare:

- ha svolto la revisione legale del Bilancio d'Esercizio del Centro Servizi chiuso alla data del 31 dicembre 2018 trasmesso al Collegio dal Direttore Generale. Si precisa che la responsabilità sui contenuti che lo costituiscono, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell'Ente. É responsabilità del Collegio esprimere giudizio professionale basato sulla revisione legale del medesimo;

- ha vigilato con la Direzione del Centro Servizi in merito alla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, verificando anche la corretta esecuzione degli adempimenti normativi di carattere fiscale e previdenziale nel corso dell'anno;

- ha espresso degli indirizzi al fine di favorire una miglior efficienza, produttività ed economicità sulla gestione dell'Ente.

Il Bilancio Consuntivo al 31/12/2018 presenta un risultato economico corrispondente ad un utile di € 3.521,19= (rispetto ad un bilancio previsionale in pareggio). Alla determinazione di tale risultato positivo hanno influito in modo particolare il contenimento della spesa per il personale, sia dipendente che convenzionato, il buon andamento dell'occupazione dei posti letto della struttura (superiore rispetto i dati previsionali) soprattutto con riferimento al servizio di accoglienza temporanea e diurna, l'avvio del servizio legato alla nuova unità di offerta rappresentata dalla struttura intermedia riabilitativa (U.R.T.). Si rileva, in ogni caso, come il risultato della gestione caratteristica dell'Ente sia stato fortemente penalizzato dal problema legato alla mancanza della titolarità dell'impegnativa di residenzialità in capo ad una media di n. 44,32 Ospiti non autosufficienti accolti da graduatoria nel corso del 2018. In prospettiva, a parità degli altri fattori, un miglioramento del margine derivante dalla gestione caratteristica potrà realizzarsi a seguito dell'avvio dell'ulteriore servizio sanitario territoriale intermedio rappresentato, dopo l'U.R.T., dall'Ospedale di Comunità per il quale risulta già conseguita l'autorizzazione all'esercizio e l'accreditamento ai sensi della L.R. n. 22/2002 e per il quale è in fase di definizione l'accordo contrattuale con l'Azienda ULSS 6.

Si riportano di seguito lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico di chiusura dell'esercizio alla data del 31/12/2018 secondo gli schemi di cui agli Allegati A6 ed A7 della D.G.R. n. 780/2013.

Stato patrimoniale esercizio 2018	31.12.2018	31.12.2017
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di ricerca, sviluppo	€ -	€ -
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	€ 6.383,04	€ 9.930,80
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -
4) Altre immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 6.383,04	€ 9.930,80
II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali		
1) Terreni	€ 2.264.046,42	€ 2.264.046,42
a) Terreni strumentali	€ 2.247.054,97	€ 2.247.054,97
b) Terreni non strumentali	€ 16.991,45	€ 16.991,45
2) Fabbricati	€ 9.014.816,93	€ 8.773.014,26
a) Fabbricati strumentali	€ 9.014.816,93	€ 8.773.014,26
b) Fabbricati non strumentali	€ -	€ -
3) Impianti e macchinari	€ 173.276,08	€ 135.991,96
4) Attrezzature	€ 122.588,90	€ 66.612,34
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	€ -	€ -
6) Altri beni	€ 255.384,86	€ 171.526,24
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 339.828,94	€ 906.418,06
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 12.169.942,13	€ 12.317.609,28
III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate	€ -	€ -
b) Altre imprese	€ -	€ -
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	€ -	€ -
b) Verso altri	€ 16.202,22	€ 16.202,22
3) Altri titoli	€ -	€ -
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 16.202,22	€ 16.202,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 12.192.527,39	€ 12.343.742,30
C) Attivo circolante		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 70.710,00	€ 77.414,02
2) Acconti	€ -	€ -
TOTALE RIMANENZE	€ 70.710,00	€ 77.414,02
I-bis) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	€ -	
II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Verso utenti/clienti	€ 1.099.570,00	€ 1.840.998,47
a) esigibili entro l'esercizio successivo	*€ 1.099.570,00*	*€ 1.840.998,47*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -	€ -
2) Verso Enti Pubblici	€ 429.415,86	€ 32.780,06
a) esigibili entro l'esercizio successivo	*€ 429.415,86*	*€ 32.780,06*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -	€ -
3) Verso imprese controllate/collegate	€ -	€ -
4) Crediti tributari	€ -	€ -
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€ -	€ -
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -	€ -
5) Crediti per imposte anticipate	€ -	€ -
6) Crediti Vs. altri	€ 13.407,81	€ 2.784,32
a) esigibili entro l'esercizio successivo	*€ 13.407,81*	*€ 2.784,32*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -	€ -
TOTALE CREDITI	€ 1.542.393,67	€ 1.876.562,85
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni	€ -	
2) Altri titoli	€ -	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	
IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	€ 76.403,71	€ 46.092,27
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	€ 8.516,89	€ 12.761,77
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 84.920,60	€ 58.854,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.698.024,27	€ 2.012.830,91
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	€ 3.045,03	€ 2.800,00
2) Risconti attivi	€ 22.531,33	€ 28.196,56
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 25.576,36	€ 30.996,56
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	€ 13.916.128,02	€ 14.387.569,77

PASSIVO				
A) Patrimonio netto				
I) Patrimonio netto	€	3.163.893,65	€	3.163.893,65
II) Riserve di capitale	€	-	€	-
III) Riserve di utili	€	-	€	-
IV) Altre riserve (distintamente indicate)	€	62.760,16	€	62.760,16
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	-€	320.986,76	-€	364.850,16
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	€	3.521,19	€	43.863,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	2.909.188,24	€	2.905.667,05
B) Fondi per rischi e oneri				
1) Fondi per imposte anche differite	€	-	€	-
2) Altri fondi	€	156.509,11	€	156.509,11
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	€	156.509,11	€	156.509,11
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€	-		
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
1) Debiti verso banche	€	3.999.242,96	€	4.487.728,76
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	*478.557,49*	€	*242.847,15*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€	*3.520.685,47*	€	*4.244.881,61*
2) Debiti verso enti pubblici	€	997.000,00	€	1.139.500,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	142.500,00	€	142.500,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€	854.500,00	€	997.000,00
3) Debiti verso altri finanziatori	€	-	€	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo				
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	€	-	€	-
5) Acconti	€	79.280,53	€	58.844,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	*79.280,53*	€	*58.844,00*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
6) Debiti verso fornitori	€	971.267,67	€	670.568,59
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	*971.267,67*	€	*670.568,59*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
7) Debiti tributari	€	103.226,85	€	97.319,04
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	*103.226,85*	€	*97.319,04*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	€	170.233,91	€	160.372,36
9) Altri debiti	€	516.593,14	€	540.027,03
a) esigibili entro l'esercizio successivo	€	*516.593,14*	€	*540.027,03*
b) esigibili oltre l'esercizio successivo				
TOTALE DEBITI	€	6.836.845,06	€	7.154.359,78
E) Ratei e risconti				
1) Ratei passivi	€	140.679,22	€	127.545,62
2) Risconti passivi	€	3.864.967,79	€	4.043.488,21
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	4.005.647,01	€	4.171.033,83
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	€	13.908.189,42	€	14.387.569,77

Conto Economico esercizio 2018	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 10.206.651,93	€ 9.480.602,45
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
3) Contributi in conto esercizio	€ 4.000,00	€ 42.575,20
4) Contributi in conto capitale	€ 215.819,37	€ 219.314,32
5) Altri ricavi e proventi	€ 359.853,65	€ 312.002,87
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.786.324,95	€ 10.054.494,84
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 284.435,23	€ 291.978,53
7) Costi per servizi	€ 5.762.009,94	€ 5.098.588,49
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 48.677,95	€ 51.484,47
9) Costi del personale	€ 3.962.390,71	€ 3.795.133,98
a) Salari e stipendi	*€ 2.942.653,25*	*€ 2.810.757,72*
b) Oneri sociali	*€ 728.131,73*	*€ 706.982,96*
c) Trattamento di fine rapporto	*€ 74.514,16*	*€ 69.108,14*
d) IRAP metodo retributivo	*€ 216.411,48*	*€ 207.996,07*
e) Altri costi	*€ 680,09*	*€ 289,09*
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 600.510,70	€ 689.360,30
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	*€ 3.547,76*	*€ 4.062,38*
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	*€ 586.962,94*	*€ 679.897,92*
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	*€ 10.000,00*	*€ 5.400,00*
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.704,02	-€ 723,63
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 43.512,70	€ 20.185,98
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.708.241,25	€ 9.946.008,12
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 78.083,70	€ 108.486,72
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 66.487,51	€ 55.953,39
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-€ 66.487,51	-€ 55.953,39
18) Rivalutazioni	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 11.596,19	€ 52.533,33
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 8.075,00	€ 8.669,93
21) Utile (perdita) di esercizio	**€ 3.521,19**	**€ 43.863,40**
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	€ -	€ -
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/13, al netto contributi in c/impianti	€ -	€ -
Pareggio di bilancio	€ -	€ -

A seguito delle verifiche effettuate sul Bilancio consuntivo il Collegio può affermare, inoltre, che:

- le poste di Bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività dell'Ente;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di Bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in Bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- nella redazione del Bilancio sono stati seguiti gli indirizzi espressi dalla D.G.R. 780 del 21/05/2013;

- nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2435 bis del Codice civile, in quanto trattasi di Bilancio in forma abbreviata, corrispondendo alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- la relazione del Presidente del Centro Servizi risulta adeguata a fornire un'esaustiva rappresentazione della gestione che ha caratterizzato l'esercizio 2017 e delle prospettive future dell'Ente.

La revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'Esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole ed adeguata base per l'espressione del suo giudizio professionale.

A giudizio del Collegio, il soprammenzionato Bilancio d'Esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato formulato con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Il Collegio, quindi, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo del Centro Servizi per Anziani "A. Moretti Bonora" chiuso al 31 dicembre 2018 nei contenuti e nei valori esposti nella presente relazione.

La presente relazione viene depositata presso la sede del Centro Servizi "A. Moretti Bonora" nei termini previsti dall'art. 15 dell'allegato "A" della D.G.R. n. 780/2013.

Camposampiero, 02/04/2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Buso FIRMATO

Dott. Mauro Olivetti FIRMATO

Dott. Riccardo Gavassini FIRMATO