

CENTRO SERVIZI PER ANZIANI "A. M. BONORA"

VIA BONORA N. 30 - 35012 CAMPOSAMPIERO (PD)

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2020

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 2020 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 2020 secondo il modello regionale "Allegato A2" alla DGR 780/2013;
- b) Documento di programmazione economico finanziaria triennale (2020-2022) 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, 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 socio Sanitario della Regione Veneto con atto del dicembre 2012.

É stata fornita la relazione del Segretario Direttore sul Bilancio Economico Annuale di previsione relativo all'esercizio 2020.

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 2020

La previsione economica per l'anno 2020 è stata formulata avvalendosi di informazioni e proiezioni contabili della gestione economico-finanziaria riferita all'anno 2019 e sulla scorta delle linee di indirizzo da seguire in merito (DCA n. 65 del 19/12/2019).

Tali linee risultano essere le seguenti:

- Previsione di un livello di occupazione dei posti letto della struttura basata cautelativamente sul dato medio consuntivo delle presenze degli Ospiti registrato nel corso del 2019;
- Mantenimento delle attuali vigenti tariffe di base per gli Ospiti non autosufficienti titolari di impegnativa di residenzialità (i.d.r.);
- Riallineamento, parzialmente riequilibrativo, della tariffa applicata agli Ospiti non autosufficienti accolti in struttura dopo la data del 01/10/2017 che, seppure inseriti nel R.U.R., non risultano titolari di impegnativa;
- Previsione di un numero medio di Ospiti privi di impegnativa di residenzialità basato sul *trend* registrato nel corso del 2019.

Bilancio economico preventivo 2020

Si premette che i dati del Bilancio di Previsione 2020, 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 nelle 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.

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:

TIPOLOGIA di OSPITE ACCOLTO PRESSO IL CENTRO BONORA - PREVISIONE ESERCIZIO 2020	IMPORTO RETTA GIORNALIERA		T O T A L E	POSTI LETTO OCCUPATI PREVISTI PER IL 2020	GIORNI	PREVISIONE ENTRATE PER RETTE 2020
	Quota Alberghiera	Quota Sanitaria				
Mini Alloggi	€ 30,00		€ 30,00	2,00	275	€ 16.500,00
Diurno titolare di i.d.r.	€ 37,00	€ 27,99	€ 64,99	21,00	304	€ 414.896,16
Diurno non titolare di i.d.r.	€ 53,00		€ 53,00	1,50	304	€ 24.168,00
Non Autosufficiente in graduatoria con punteggio < 60 punti	€ 76,00		€ 76,00	0,00	366	€ 0,00
Non auto 1^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	€ 76,00		€ 76,00	11,00	366	€ 305.976,00
Non auto 2^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	€ 79,00		€ 79,00	1,50	366	€ 43.371,00
Non Auto in stanza singola non titolare di i.d.r. ante 10/2017	€ 85,50		€ 85,50	2,00	366	€ 62.586,00
Non Autosufficienti Privati	€ 95,00		€ 95,00	15,00	366	€ 521.550,00
Non Autosufficiente Privato in stanza singola	€ 105,00		€ 105,00	2,00	366	€ 76.860,00
Non Autosufficiente Privato non presente in graduatoria	€ 100,00		€ 100,00	2,00	366	€ 73.200,00
Non Autosufficienti di 1^ livello titolari di i.d.r.	€ 64,00	€ 49,00	€ 113,00	101,00	366	€ 4.177.158,00
Non Autosufficienti di 2^ livello titolari di i.d.r.	€ 64,00	€ 56,00	€ 120,00	65,00	366	€ 2.854.800,00
Non Autosuff. 1^ liv. in stanza singola titolare di i.d.r.	€ 75,50	€ 49,00	€ 124,50	2,50	366	€ 113.917,50
Non Autosufficiente 2^ livello titolare di i.d.r. stanza singola	€ 75,00	€ 56,00	€ 131,00	1,00	366	€ 47.946,00
U.R.T.		€ 145,00	€ 145,00	9,25	366	€ 490.897,50
Ospedale di Comunità		€ 145,00	€ 145,00	14,20	366	€ 753.594,00
Stato Vegetativo		€ 153,00	€ 153,00	7,50	366	€ 419.985,00
Hospice		€ 210,00	€ 210,00	5,50	366	€ 422.730,00
				263,95		€ 10.820.135,16
					+ Servizi Accessori	€ 43.500,00
					- Sconti/Rettifiche	-€ 30.000,00
					TOT. RETTE 2020	€ 10.833.635,16

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 1";
- servizi infermieristici ed altri servizi sanitari (di riabilitazione e psicologia) erogati nelle varie unità di offerta della struttura;
- 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 € 7.842.754,99= così composto:

Costo personale dipendente:	4.452.132,94 €
Costo servizi assist.li ed alberghieri in appalto	1.128.072,50 €
Costo servizi sanitari in appaltato	1.830.488,32 €
Costo servizi socio assistenziali interinali	123.511,04 €
Costo servizi sanitari interinali	170.991,79 €
Costo profili in regime di lavoro autonomo:	137.558,40 €
TOT. COSTI RELATIVI AL PERSONALE E SERVIZI PREVISTI PER IL 2020:	7.842.754,99 €

Per quanto attiene la previsione dei costi del personale, la quota di aumento della spesa riferita sia al personale dipendente che a quello afferente ai servizi affidati in appalto, è stata stimata in un valore pari al 2% rispetto al 2019. In merito si fa presente che l'ultimo adeguamento contrattuale per il personale del comparto Regioni-Autonomie locali è scaduto il 31/12/2018 (triennio economico 2016-2018) e che l'istituto della "vacanza contrattuale", già applicato per l'esercizio 2019, è stato confermato anche per nelle previsioni del 2020. La previsione di aumento, in mancanza del rinnovo contrattuale di comparto nel corso del 2020, sarà oggetto di apposito accantonamento a fine esercizio.

In merito alla dotazione organica si sottolinea che le maggiori risorse facenti parte dell'Area di Assistenza Socio-Sanitaria rispetto al 2019 derivano dalla previsione del funzionamento a regime dell'unità di offerta dell'Ospedale di Comunità, resa operativa a partire da fine maggio 2019 a seguito della sottoscrizione dell'accordo contrattuale con l'Azienda ULSS 6.

Complessivamente, l'incidenza del costo del personale, sia per quanto riguarda il personale dipendente, sia per quello afferente ai servizi affidati in convenzione, sull'intero ammontare della spesa prevista in bilancio è pari al 68,32%.

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 31/12/2019 ammonta ad € **24.389.624,12=** (valore di preconsuntivo 2019) calcolato in base al criterio del costo di acquisto/costruzione originario (per i beni esistenti alla data del 1/01/2014).

L'ammontare complessivo degli ammortamenti "sterilizzabili", ovvero riferiti alle immobilizzazioni acquisite anteriormente al 2014, considerabili per l'esercizio 2020 è pari ad € 442.344.65=.

Le immobilizzazioni materiale risultanti a Bilancio al 31/12/2019 sono così composte:

Fabbricati strumentali (al netto del valore dei terreni correlati)	16.251.149,12 €
Valore dei terreni sottostanti, determinati in conformità ai principi dell'O.I.C	2.247.054,97 €
Attrezzature, automezzi, impianti e beni mobili in genere	5.080.320,75 €
Terreni non strumentali	16.991,45 €
Immobilizzazioni in corso	794.107,83 €
TOT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI :	24.389.624,12 €

Il valore degli **ammortamenti** con riferimento alla previsione dell'esercizio 2020, pari ad € 604.638,02=, viene indicato al lordo delle quote di sconto di competenza relative ai contributi in conto capitale (pari ad € 207.095,83 così come risulta dalla voce "contributi in conto capitale")

dell'allegato A6 dello schema di Bilancio. Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando i coefficienti previsti dal DM 31/12/1988.

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 2020 risulta pari a 60.443,94=.

Si evidenzia nello schema sotto riportato la previsione del bilancio relativo all'anno 2020 steso in conformità dell'allegato A2 della DGR 780/2013.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2020

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2018 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2019 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2020(C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 9.480.602,45	€ 10.333.961,96	€ 10.833.635,16	€ 499.673,20
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	€ 207.095,83	-€ 9.214,64
5) Altri ricavi e proventi	€ 312.002,87	€ 327.050,00	€ 425.880,00	€ 98.830,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.054.494,84	€ 10.881.322,43	€ 11.470.610,99	€ 589.288,56
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 291.978,53	€ 271.795,80	€ 335.500,00	€ 63.704,20
7) Costi per servizi	€ 5.098.588,49	€ 5.444.265,29	€ 5.929.825,09	€ 485.559,80
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 51.484,47	€ 76.000,00	€ 49.221,00	-€ 26.779,00
9) Costi del personale	€ 3.795.133,98	€ 4.374.886,20	€ 4.452.932,94	€ 78.046,74
a) Salari e stipendi	€ 2.810.757,72	€ 3.214.450,66	€ 3.271.209,34	€ 56.758,68
b) Oneri sociali	€ 706.982,96	€ 805.237,65	€ 820.288,86	€ 15.051,21
c) Trattamento di fine rapporto	€ 69.108,14	€ 82.855,28	€ 84.231,67	€ 1.376,39
d) IRAP metodo retributivo	€ 207.996,07	€ 271.442,61	€ 276.403,07	€ 4.960,46
e) Altri costi	€ 289,09	€ 900,00	€ 800,00	-€ 100,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 689.360,30	€ 614.308,02	€ 604.638,03	-€ 9.669,99
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 4.062,38	€ 3.547,76	€ 2.054,48	-€ 1.493,28
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 679.897,92	€ 600.760,26	€ 592.583,55	-€ 8.176,71
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	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 20.185,98	€ 29.530,00	€ 27.830,00	-€ 1.700,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 9.946.008,12	€ 10.810.785,31	€ 11.401.947,06	€ 591.161,75
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 108.486,72	€ 70.537,12	€ 68.663,93	-€ 1.873,19
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 55.953,39	€ 62.537,12	€ 60.663,94	-€ 1.873,18
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-€ 55.953,39	-€ 62.537,12	-€ 60.663,94	€ 1.873,18
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
19) Svalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 52.533,33	€ 8.000,00	€ 8.000,00	-€ 0,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 8.669,93	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -
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 2020- 2022

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 10.833.635,16	€ 10.893.496,71	€ 10.942.499,49
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	€ 207.095,83	€ 207.975,72	€ 207.975,72
5) Altri ricavi e proventi	€ 425.880,00	€ 440.200,00	€ 460.150,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.470.610,99	€ 11.545.672,43	€ 11.614.625,21
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 335.500,00	€ 345.000,00	€ 354.300,00
7) Costi per servizi	€ 5.929.825,09	€ 5.962.777,94	€ 5.998.480,00
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 49.221,00	€ 52.000,00	€ 53.500,00
9) Costi del personale	€ 4.452.932,94	€ 4.497.554,27	€ 4.544.954,99
a) Salari e stipendi	€ 3.271.209,34	€ 3.303.921,43	€ 3.339.394,83
b) Oneri sociali	€ 820.288,86	€ 828.491,75	€ 836.776,67
c) Trattamento di fine rapporto	€ 84.231,67	€ 85.073,99	€ 85.924,73
d) IRAP metodo retributivo	€ 276.403,07	€ 279.167,10	€ 281.958,77
e) Altri costi	€ 800,00	€ 900,00	€ 900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 604.638,03	€ 591.710,22	€ 571.710,22
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 2.054,48	€ -	€ -
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 592.583,55	€ 581.710,22	€ 561.710,22
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	€ 2.000,00	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 27.830,00	€ 28.430,00	€ 28.780,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.401.947,06	€ 11.477.472,43	€ 11.551.725,21
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 68.663,93	€ 68.200,00	€ 62.900,00
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 60.663,94	€ 60.200,00	€ 54.900,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-€ 60.663,94	-€ 60.200,00	-€ 54.900,00
18) Rivalutazioni	€ -	€ -	
19) Svalutazioni	€ -	€ -	
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
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	€ 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	€ -	€ -	€ -

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 Economico di Previsione 2020 ed al Bilancio Economico pluriennale di previsione 2020 – 2022, con la raccomandazione che durante l'esercizio:

- si monitori 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;
- si verifichi, in particolare, l'andamento dei centri di costo delle strutture intermedie "U.R.T." e "Ospedale di Comunità" di recente attivazione al fine di tenere sotto controllo gli equilibri delle loro gestioni e della loro sostenibilità economica anche alla luce delle più recenti disposizioni normative regionali (D.G.R. n. 1887 del 17/12/2019);
- si accerti che la stima di aumento dei costi del personale, sia per quanto riguarda il personale dipendente, sia per quello afferente ai servizi affidati in convenzione, stabilita in sede previsionale, sia congrua rispetto alle effettive determinazioni dei contratti di lavoro collettivi all'atto della loro effettiva sottoscrizione adottando, in caso di necessità, le opportune azione correttive all'interno del Bilancio;
- si proceda all'attivazione della nuova unità di offerta dei "Mini Alloggi Protetti".

Camposampiero, li 16/01/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Andrea Buso:

Dott. Mauro Olivetti:

Dott. Riccardo Gavassini:

