

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

VIA BONORA N. 30 - 35012 CAMPOSAMPIERO (PD)



### Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2021

Pregiatissimi Consiglieri del Centro Servizi per Anziani "A. Moretti Bonora", la presente relazione rappresenta il primo documento ufficiale redatto dal nuovo Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente insediatosi a seguito della nomina ricevuta giusta Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 04/02/2021 e conseguente accettazione da parte nostra dell'incarico di durata quinquennale (dal 10/02/2021 al 09/02/2026). 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 2021 e sul documento di programmazione economico finanziaria triennale, abbiamo esaminato i seguenti prospetti contabili:

- a) Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2021 secondo il modello regionale "Allegato A2" alla DGR 780/2013;
- b) Documento di programmazione economico finanziaria triennale (2021-2023) 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 scio Sanitario della Regione Veneto con atto del dicembre 2012.

É stata, inoltre, fornita la relazione del Segretario Direttore sul Bilancio Economico Annuale previsionale relativo all'esercizio 2021.

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 2021

Il Collegio prende atto che la previsione economica per l'anno 2021 è stata formulata principalmente avvalendosi di informazioni e proiezioni contabili basate sulle risultanze della gestione economico-finanziaria riferita all'anno 2020 pesantemente caratterizzata dagli effetti della pandemia legata alla diffusione del COVID-19 alcuni fattori negativi subiti nel corso del 2020 si potranno protrarre anche per una parte del 2021 condizionando inevitabilmente la gestione dell'esercizio: le attività e le decisioni operative sono ben argomentate nella relazione dell'Organo amministrativo.

### Bilancio economico preventivo 2021

I dati del Bilancio di Previsione 2021, 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. La previsione occupazionale è stata individuata ponderando i valori a consuntivo degli ultimi esercizi stimando una cautelativa ripresa degli ingressi nel 2021 rispetto al 2020.

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 alla quale si espone la sottostante tabella illustrativa:

TIPOLOGIA di OSPITE ACCOLTO PRESSO IL CENTRO BONORA - PREVISIONE ESERCIZIO 2021	IMPORTO RETTA GIORNALIERA		TOTALE	POSTI LETTO OCCUPATI PREVISTI PER IL 2021	GIORNI	PREVISIONE ENTRATE PER RETTE 2021
	Quota Alberghiera	Quota Sanitaria				
Mini Alloggi	€ 30,00		€ 30,00	2,00	365	€ 21.900,00
Diurno titolare di i.d.r.	€ 37,00	€ 27,99	€ 64,99	15,00	303	€ 295.379,55
Diurno non titolare di i.d.r.	€ 53,00		€ 53,00	0,00	303	€ 0,00
Autosufficienti	€ 60,50		€ 60,50	1,00	365	€ 22.082,50
Non Autosufficiente in graduatoria con punteggio < 60 punti	€ 76,00		€ 76,00	0,00	365	€ 0,00
Non auto 1^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	€ 76,00		€ 76,00	1,00	365	€ 27.740,00
Non auto 2^ livello privo i.d.r. presente ante 10/2017	€ 79,00		€ 79,00	0,00	365	€ 0,00
Non Auto in stanza singola non titolare di i.d.r. ante 10/2017	€ 85,50		€ 85,50	1,00	365	€ 31.207,50
Non Autosufficienti Privati	€ 94,00		€ 94,00	3,00	365	€ 102.930,00
Non Autosufficiente Privato in stanza singola	€ 105,00		€ 105,00	0,00	365	€ 0,00
Non Autosufficiente Privato non presente in graduatoria	€ 100,00		€ 100,00	0,00	365	€ 0,00
Non Autosufficienti di 1^ livello titolari di i.d.r.	€ 64,00	€ 49,00	€ 113,00	124,00	365	€ 5.114.380,00
Non Autosufficienti di 2^ livello titolari di i.d.r.	€ 64,00	€ 56,00	€ 120,00	68,00	365	€ 2.978.400,00
Non Autosuff. 1^ liv. in stanza singola titolare di i.d.r.	€ 75,50	€ 49,00	€ 124,50	2,50	365	€ 113.606,25
Non Autosufficiente 2^ livello titolare di i.d.r. stanza singola	€ 75,00	€ 56,00	€ 131,00	0,00	365	€ 0,00
U.R.T.		€ 145,00	€ 145,00	8,00	365	€ 423.400,00
Ospedale di Comunità		€ 145,00	€ 145,00	14,50	365	€ 767.412,50
Stato Vegetativo		€ 153,00	€ 153,00	7,50	365	€ 418.837,50
Hospice		€ 210,00	€ 210,00	5,50	365	€ 421.575,00
				<b>253,00</b>	+ Servizi Accessori - Sconti/Rettifiche	€ 10.738.850,80 € 40.000,00 -€ 10.000,00
					<b>TOT. RETTE 2021</b>	<b>€ 10.768.850,80</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 € 7.973.183,42= così composta:

DISTRIBUZIONE PREVISIONE COSTO DEL LAVORO 2021 PER FONTI DI APPROVVIGIONAMENTO		
Costo del Personale Dipendente		€ 4.526.976,61
Costo del Personale Stabile Consorzio Veneto		€ 1.963.350,72
Costo del Personale Consorzio Blu		€ 1.032.091,43
Costo del Personale Interinale		€ 301.620,65
- socio-assistenziale + tecnico/economale	€ 237.813,05	
- sanitario	€ 63.807,60	
Costo dei Liberi Professionisti		€ 149.144,00
<b>TOTALE PREVISIONE COSTO DEL LAVORO 2021</b>		<b>€ 7.973.183,42</b>

Complessivamente, l'incidenza del costo del personale, sia dipendente che esternalizzato, 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 31/12/2020 ammonta ad € **25.615.351,95=** (valore di pre-consuntivo 2020) 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:

Fabbricati strumentali (al netto del valore dei terreni correlati)	16.730.793,41 €
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	6.620.512,12 €
Terreni non strumentali	16.991,45 €
<b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI :</b>	<b>25.615.351,95 €</b>

Il valore degli **ammortamenti** con riferimento alla previsione dell'esercizio 2021, pari ad € 665.303,71.=, 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. 19 della 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 € 197.804,86=

L'ammontare complessivo (lordo) degli ammortamenti "sterilizzabili", ovvero riferiti alle immobilizzazioni acquisite anteriormente al 2014, considerabili per l'esercizio 2021 è pari ad € 442.344,65=.

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 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 2021 prevista in misura pari ad € 57.407,89=.

Si evidenzia di seguito lo schema di previsione del bilancio economico relativo all'anno 2021 steso in conformità all'allegato A2 della DGR 780/2013.

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2021

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2021	Bilancio di esercizio 2019 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2020 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2021(C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 9.480.602,45	€ 10.333.961,96	€ 10.768.850,80	€ 434.888,84
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	€ 207.095,83	€ 197.804,86	-€ 9.290,97
5) Altri ricavi e proventi	€ 312.002,87	€ 425.880,00	€ 603.038,84	€ 177.158,84
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 10.054.494,84</b>	<b>€ 10.970.937,79</b>	<b>€ 11.573.694,50</b>	<b>€ 602.756,71</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 291.978,53	€ 335.500,00	€ 335.350,00	-€ 150,00
7) Costi per servizi	€ 5.098.588,49	€ 5.929.825,09	€ 5.917.805,29	-€ 12.019,80
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 51.484,47	€ 49.221,00	€ 49.621,00	€ 400,00
9) Costi del personale	€ 3.795.133,98	€ 4.452.932,94	€ 4.526.976,61	€ 74.043,67
a) Salari e stipendi	€ 2.810.757,72	€ 3.271.209,34	€ 3.341.366,80	€ 70.157,46
b) Oneri sociali	€ 706.982,96	€ 820.288,86	€ 829.158,75	€ 8.869,89
c) Trattamento di fine rapporto	€ 69.108,14	€ 84.231,67	€ 84.051,46	-€ 180,21
d) IRAP metodo retributivo	€ 207.996,07	€ 276.403,07	€ 272.399,60	-€ 4.003,47
e) Altri costi	€ 289,09	€ 800,00	€ -	-€ 800,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 689.360,30	€ 604.638,03	€ 675.303,71	€ 70.665,68
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 4.062,38	€ 2.054,48	€ 573,40	-€ 1.481,08
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 679.897,92	€ 592.583,55	€ 664.730,31	€ 72.146,76
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	-€ 17.500,00	-€ 19.500,00
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 20.185,98	€ 27.830,00	€ 23.130,00	-€ 4.700,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 9.946.008,12</b>	<b>€ 11.401.947,06</b>	<b>€ 11.510.686,62</b>	<b>€ 108.739,56</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 108.486,72</b>	<b>-€ 431.009,27</b>	<b>€ 63.007,88</b>	<b>€ 494.017,15</b>
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 55.953,39	€ 60.663,94	€ 57.407,89	-€ 3.256,05
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-€ 55.953,39</b>	<b>-€ 60.663,94</b>	<b>-€ 57.407,89</b>	<b>€ 3.256,05</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>€ 52.533,33</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 5.600,00</b>	<b>€ 497.273,21</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 8.669,93	€ 8.000,00	€ 5.600,00	-€ 2.400,00
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 2021- 2023

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 10.768.850,80	€ 11.109.522,80	€ 11.170.791,38
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	€ 197.804,86	€ 197.696,21	€ 197.349,56
5) Altri ricavi e proventi	€ 603.038,84	€ 619.700,00	€ 628.750,00
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.573.694,50</b>	<b>€ 11.930.919,01</b>	<b>€ 12.000.890,94</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 335.350,00	€ 348.700,00	€ 356.400,00
7) Costi per servizi	€ 5.917.805,29	€ 5.876.050,00	€ 5.983.285,00
8) Costi per godimento beni di terzi	€ 49.621,00	€ 47.450,00	€ 50.400,00
9) Costi del personale	€ 4.526.976,61	€ 4.764.755,47	€ 4.724.828,20
a) Salari e stipendi	€ 3.341.366,80	€ 3.528.435,14	€ 3.476.153,67
b) Oneri sociali	€ 829.158,75	€ 875.404,76	€ 884.158,81
c) Trattamento di fine rapporto	€ 84.051,46	€ 84.891,97	€ 85.740,89
d) IRAP metodo retributivo	€ 272.399,60	€ 275.123,60	€ 277.874,83
e) Altri costi	€ -	€ 900,00	€ 900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 675.303,71	€ 695.665,68	€ 690.732,75
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 573,40	€ 323,30	€ 73,20
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 664.730,31	€ 685.342,38	€ 680.659,55
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	-€ 17.500,00	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
13) Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 23.130,00	€ 23.980,00	€ 24.530,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.510.686,62</b>	<b>€ 11.756.601,15</b>	<b>€ 11.830.175,95</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 63.007,88</b>	<b>€ 174.317,86</b>	<b>€ 170.714,99</b>
15) Proventi da partecipazione	€ -	€ -	€ -
16) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 57.407,89	€ 60.200,00	€ 54.900,00
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-€ 57.407,89</b>	<b>-€ 60.200,00</b>	<b>-€ 54.900,00</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>€ 5.600,00</b>	<b>€ 114.117,86</b>	<b>€ 115.814,99</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 5.600,00	€ 5.600,00	€ 5.600,00
21) Utile (perdita) di esercizio	€ 0,00	€ 108.517,86	€ 110.214,99
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 2021 ed al Bilancio Economico pluriennale di previsione 2021 – 2023, con la raccomandazione che durante l'esercizio:

- si monitori sistematicamente il dato occupazionale (posti letto effettivamente occupati) rispetto alle previsioni, assumendo i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi;
- si verifichi, in particolare, l'andamento economico dei centri di costo rappresentati dalle varie unità di offerta della Struttura al fine di tenere sotto controllo la sostenibilità della loro gestione in funzione della ripresa occupazionale e dell'ottimizzazione dei loro costi di funzionamento;
- si accerti che la stima di aumento dei costi del personale, sia dipendente che esternalizzato, 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 azioni correttive all'interno del Bilancio.

Camposampiero, li 19/02/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Luigi Barbieri:

FIRMATO

Dott. Sarragioto Gianni:

FIRMATO

Dott. Andrea Buso:

FIRMATO