



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza “Opere Pie d’Onigo” Pederobba (TV)

Delibera n. 33 in data 28 febbraio 2022.

OGGETTO: approvazione del bilancio economico annuale di previsione dell'esercizio 2022 e triennale 2022 – 2024.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso

A) L'art. 8 della Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43 prevede:

“1. Le istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) adottano la contabilità economico-patrimoniale, con particolare riguardo ai sistemi di controllo di gestione, all'individuazione di centri di costo e di responsabilità e di analisi dei costi e dei benefici.

2. Le IPAB adottano un regolamento di contabilità e provvedono all'organizzazione contabile attenendosi alle disposizioni ed ai principi di cui al codice civile, nel rispetto dei criteri contabili indicati nello schema di bilancio elaborato dalla Giunta regionale entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge. La gestione economico patrimoniale delle IPAB si basa sul principio del pareggio di bilancio.

3. Nel regolamento di cui al comma 2 le IPAB prevedono l'articolazione della propria organizzazione per centri di costo che consentano la programmazione e la rendicontazione della gestione economica e amministrativa nonché delle risorse umane e strumentali. Il regime di contabilità analitica per centri di costo e di responsabilità consente verifiche periodiche dei risultati raggiunti, compiute anche dai revisori.

4. Il bilancio di esercizio, che comprende anche l'inventario del patrimonio aggiornato, viene approvato dal consiglio di amministrazione entro quattro mesi successivi alla chiusura dell'esercizio annuale fissata al 31 dicembre dell'anno precedente, e viene trasmesso, entro trenta giorni dall'approvazione, alla struttura regionale competente in materia di servizi sociali e contestualmente pubblicato per almeno quindici giorni nell'albo dell'IPAB. Il documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale, redatto rispettando gli schemi del bilancio di esercizio, contiene, altresì, la relazione riguardante il patrimonio e il relativo piano di valorizzazione.

5. Al bilancio di esercizio e al documento di programmazione economico-finanziaria è allegata la relazione dell'organo di governo



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

dell'IPAB e la relazione del collegio dei revisori.”

Lo schema di bilancio previsto dal comma 2 dell'art. 8 è stato approvato dalla Giunta Regionale con la delibera n. 780 del 21 maggio 2013.

Su queste basi il Consiglio di Amministrazione ha approvato il regolamento di contabilità con la delibera n. 147 in data 30 dicembre 2013.

B) La delibera n. 27 del 20 maggio 2021 ha approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2021.

C) Il Segretario Direttore propone al Consiglio di Amministrazione l'approvazione del bilancio di previsione, i cui criteri di formazione sono riportati nella relazione allegato n. 4 composta di 38 pagine e 13 allegati specifici.

Si richiamano in particolare di detta relazione:

- Il paragrafo n. 4 che dà conto del rilevante aumento delle entrate del 2022 sul 2021; alla data del 28 febbraio 2022 le previsioni nel primo bimestre di entrate da rette per servizi socio-sanitari sono in linea con le previsioni;
- L'allegato n. 5, nel raffronto fra la previsione del 2022 con il preconsuntivo 2021 dà conto che la spesa per acquisto di materie prime, di consumo e merci viene incrementata da € 752.494,11 ad € 805.200,00 con un aumento di € 52.705,89 pari alla percentuale del 7%;
- Nel paragrafo B7 della Relazione si dà atto del seguente incremento di spesa legato all'aumento del costo delle energie:

CONTO ECONOMICO	2021 consuntivo provvisorio	2022 previsione	differenza 2021/22
Spese per energia elettrica	288.190,59	413.750,00	125.559,41
Spese per gas e riscaldamento	208.824,45	291.100,00	82.275,55
Aumento per maggior costo di energia elettrica e gas metano nel 2022 sul 2021			207.834,96

- La spesa per ammortamenti aumenta come sotto:

2021	Previsione 2022	aumento
465.390,03	496.717,10	31.327,07

- Nel paragrafo 10 della Relazione si dà conto della supero del numero di Personale socio-sanitario rispetto agli standard regionali, supero necessario per assicurare la qualità dell'assistenza rispetto alle condizioni sanitarie gravi (gli standard risalgono a 20 anni fa mentre si è aggravata di molto la condizione di salute degli Ospiti); supero che in parte dipende dalla



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

consistenza non funzionale dei nuclei del Centro Servizi Cav. Giuseppe Sabbione; Centro anche per questo oggetto dei lavori di riqualificazione;

- f) Seguono le 3 informative con i dati sulla consistenza del Personale dal 2018 al 2022, sulla neutralità economica della trasformazione dei rapporti di lavoro ausiliario nella Cucina centrale e (allegato n. 10) l'analisi comparata dl 2004 della cause di assenteismo;
- g) Nei paragrafi da 11 a 15 l'irrisolta questione della privazione della somma di 67.412 euro che colpisce (unica nell'Ulss 2) la R.S..A. per Persone con disabilità; il quadro è in peggioramento con il mancato riconoscimento persino dei 4 posti di alta intensità ad oggi (vedasi l'allegato n. 23);
- h) Nel paragrafo 17 per il Centro Diurno per Persone con cerebrolesione acquisita si riportano le irrisolte questioni del costo del trasporto (68.000 euro/anno secondo una stima prudenziale) e del punteggio che penalizza l'effettivo impiego di Risorse Umane (25.000 euro/anno);
- i) Nel paragrafo 22 si dà conto della partenza il 1 dicembre 2021 dell'Ospedale di Comunità, unico extraospedaliero dell'ULSS 2, con una copertura dei posti che sfiora il 100%;
- j) Nel paragrafo 22 e nell'allegato 12 si dà conto (vedasi anche gli allegati 21 e 22) della problematica del tentativo in atto da parte di altri Centri di Servizio, con l'avvallo apparente degli Organismi di regia della programmazione) di sottrarre alle Opere Pie d'Onigo l'accreditamento per 30 posti per Persona non autosufficiente di 1° livello; problematica che, a costi invariati, significherebbe infliggere dal 2024 al bilancio dell'Ente la perdita di 300.000 euro/anno; la problematica è trattata espressamente:
 - nell'allegato 12 che dimostra la sostenibilità dell'investimento in corso con i lavori di riqualificazione del Centro Servizi Cav. Giuseppe Sabbione e il connesso accordo di vendita / locazione con l'INAIL;
 - nel bilancio pluriennale per l'esercizio 2024;
 - nel paragrafo 30 della Relazione a pag. 37.
- k) Nel paragrafo 24 si aggiorna la situazione economica della gestione delle Scuole dell'Infanzia; si rinvia a questo paragrafo e a quelli delle relazioni precedenti risalenti agli anni scorsi rispetto alla situazione deficitaria le cui cause sono individuate. La perdita dall'anno scolastico 2015/2016 si è aggravata per la mancata corresponsione del contributo comunale alla gestione pari a 100.000 euro per tre plessi con 8 Sezioni sino al 2012/2013; importo che, al netto della voce di costo autonomamente determinata dal Comune di 20.000 euro per il trasporto scolastico svolto dallo stesso Comune si riduceva ad 80.000 euro; negli anni scolastici 2013/2014 e 2014/2015 il contributo netto comunale si è ridotto a 60.000 euro (al netto della voce trasporto); estintosi il contributo comunale dal 205/2016 sino ad oggi (salvo il contributo di 30.000 euro per le spese Covid-19 nel 2022),



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

il contributo afferma di essere in credito della somma di 20.000 a titolo di contributo per il trasporto scolastico dell'unico Plesso (sui due rimasti) di Covolo. Nessun accordo scritto sul punto è stato mai concluso, manca una convenzione che fissi un obbligo di contribuzione in capo alle Opere Pie d'Onigo per un servizio reso ai Cittadini –non all'Ente Opere Pie d'Onigo - dal Comune come il trasporto scolastico; convenzione che non è mai stato possibile discutere per quanto sollecitata da questo Ente; questo l'antefatto di quanto esposto nel paragrafo 24, punto 2 (pag. 31) della Relazione che accompagna questa delibera; per comodità se ne riporta il testo con carattere corsivo:

2 - Il trasporto scolastico.

Nel bilancio economico patrimoniale – consuntivo - dell'esercizio 2019, approvato con la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 50/30.06.2020, e dandone conto nella relazione di accompagnamento, si è operato lo stralcio, ritenendola non dovuta, della somma di 20.000 euro/anno vantata dal Comune a titolo di contributo per l'appalto del servizio scolastico, per gli esercizi dal 2017 al 2019. Se ne espongono le ragioni:

- a) il Comune chiede ai Genitori una quota per il trasporto scolastico, calcolata come parziale recupero del costo in base alle scelte tariffarie consentite ai Comuni;*
- b) il servizio è offerto dal Comune ai Cittadini senza alcun ruolo delle Opere Pie d'Onigo, che non assumono obblighi e responsabilità verso i Cittadini;*
- c) le Opere Pie d'Onigo sostengono il costo dell'Accompagnatrice, pari per anno scolastico ad € 9.440,55;*
- d) in nessun documento si riporta un obbligo di concorso delle Opere Pie d'Onigo alla politica tariffaria del Comune sulla compartecipazione chiesta ai Cittadini per il trasporto scolastico.*

In questo modo la somma di 40.000 euro per gli esercizi 2017 e 2018, prima accantonata per il titolo indicato di concorso all'appalto del Comune per il trasporto scolastico, compare nel bilancio adottato come quota parte del maggior importo di € 48.915,13 alla voce "Rettifiche costi anni precedenti".

Per l'esercizio 2021 e ora per il 2022 non è stato inserito alcun costo per il trasporto scolastico, per le ragioni appena esposte.

Il periodo in questione abbraccia 7 anni scolastici dal 2016/2017 al 2022/2023, quindi, nella pretesa del Municipio, 140.000 euro. Se fosse da riconoscere un tale costo la perdita di esercizio aumenterebbe da 251.000 a 391.000 euro.

Con voti unanimi, dati in forma palese

DELIBERA

I) Sono approvati i documenti di programmazione per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022 – 2024, previsti dal regolamento di



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

contabilità dell'I.P.A.B. approvato con la delibera n. 147/30.12.2013, nei testi allegati:

- 1) bilancio economico annuale di previsione dell'esercizio 2022 e triennale degli esercizi 2022 – 2024 (allegato A5),
- 2) Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2022
- 3) piano degli investimenti triennale (allegato B);
- 4) Relazione del Segretario Direttore al bilancio annuale 2022 e triennale 2022-2023
- 13) prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) (allegato C);
- 14) Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- 15) Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica);
- 16) Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 31 Dicembre 2021;
- 17) Relazione degli immobili alla data del 31 Dicembre 2021;
- 18) Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2025;
- 19) Programma biennale degli acquisti di servizi e forniture 2022-2024.

I dati riassuntivi del bilancio approvato, come da schema A2, sono:

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2020 (A)	Bilancio di Previsione 2021 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2022 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	9.512.616	9.746.464,55	10.338.315	591.850
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	374.537	214.385	135.000	79.385
4) Contributi in conto capitale	19.556	19.556	19.556	-
5) Altri ricavi e proventi	609.253	384.735	314.150	70.585



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	10.515.962	10.365.140	10.807.021	441.881
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	910.496	812.600	805.600	7.000
7) Costi per servizi	2.351.296	2.325.475	2.596.879	271.404
8) Costi per godimento beni di terzi	65.963	71.000	72.500	1.500
9) Costi del personale	6.851.494	6.838.163	7.037.251	199.088
<i>a) Salari e stipendi</i>	5.337.752	5.342.958	5.510.864	167.906
<i>b) Oneri sociali</i>	1.508.838	1.493.977	1.526.388	32.410
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	-	-	-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	1.805	480	-	480
<i>e) Altri costi</i>	3.099	748	-	748
10) Ammortamenti e svalutazioni	584.651	482.886	496.717	13.831
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	32.644	32.200	31.734	466
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	439.150	450.686	464.983	14.297



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	112.857	-	-	-
-	-	-	-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.874	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
13) Accantonamenti diversi	-	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	41.335	45.526	36.856	8.670
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	10.781.360	10.575.651	11.045.804	470.153
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-	-	-	-
	265.398	-210.511	238.783	28.271
15) Proventi da partecipazione	-	-	-	-
16) Proventi finanziari	834	8.100	-	8.100
17) Interessi e altri oneri finanziari	7.322	9.760	12.600	2.840
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-	-	-	-
	6.488	1.660	12.600	10.940



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

18) Rivalutazioni	-	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	271.887	212.171	251.383	39.211
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	469	36.000	-	36.000
23) Utile (perdita) di esercizio	271.418	248.171	251.383	3.211
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	10.596	-	-	-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	260.822	279.434	251.383	
Pareggio di bilancio	-	-		

Allegati a costituire parte integrante ed inscindibile della presente deliberazione:

- 1) bilancio economico annuale di previsione dell'esercizio 2022 e triennale degli esercizi 2022 – 2024 (allegato A5),
- 2) Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2022
- 3) piano degli investimenti triennale (allegato B);
- 4) Relazione del Segretario Direttore al bilancio annuale 2022 e triennale 2022-2023
- 5) confronto dei bilanci preconsuntivo 2021 con la previsione 2022;



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

- 6) andamento delle impegnative di residenzialità dal 2011 con la provenienza degli Ospiti;
- 7) analisi di bilancio dell'Ospedale di Comunità a confronto con un omologo nucleo anziani da 30 posti;
- 8) allegato informativa n. 5/2022: previsione di bilancio anno 2022 con i dati del personale nell'evoluzione dal 2018 al 2022;
- 9) analisi economica per centri di costo: area ristorazione-profilo ausiliari, che dà conto dell'equivalenza di costo rispetto alla scelta di avere Personale ausiliario in cucina dipendente invece che dando in appalto il servizio;
- 10) analisi comparata dal 2004 delle cause di assenza dal lavoro dei Dipendenti;
- 11) costo del trasporto del Centro Diurno per Persone con grave cerebrolesione acquisita Liberi di Essere;
- 12) bilancio di gestione del Centro Servizi Cav. Giuseppe Sabbione a valori 2022 nella consistenza di 4 nuclei da 30 posti ciascuno, nella doppia, alternativa, configurazione con 120 posti oppure 90 posti accreditati;
- 13) prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) (allegato C);
- 14) Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- 15) Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica);
- 16) Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 31 Dicembre 2021;
- 17) Relazione degli immobili alla data del 31 Dicembre 2021;
- 18) Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2025;
- 19) Programma biennale degli acquisti di servizi e forniture 2022-2024;
- 20) criteri di imputazione nella contabilità analitica del bilancio delle Scuole;
- 21) nota 18/02/2022 prot. 540 - richiesta di annullamento della nota datata 15 febbraio 2022 ad oggetto "Piano di Zona 2011-2015 prorogato al 28/02/2021 – Rilevazione per assegnazione posti disponibili" nella parte relativa ai 30 posti letto delle Opere Pie d'Onigo;
- 22) nota 18/02/2022 prot. 541 - nota datata 15 febbraio 2022 ad oggetto "Piano di Zona 2011-2015 prorogato al 28/02/2021 – Rilevazione per assegnazione posti disponibili – risposta per la conferma dei 30 posti di 1° livello per Persone non autosufficienti;
- 23) verbale del 28 aprile 2021 di confronto con la Direzione dei Servizi Sociali dell'ULSS n. 2 sulle quote di alta intensità della R.S.A. per Persone con disabilità;
- 24) rapporto di verifica del 29 luglio 2021 sull'esistenza degli standard di personale per 8 posti di alta intensità della R.S.A. per Persone con disabilità.

II) La presente deliberazione viene dichiarata, con separata votazione, immediatamente eseguibile.



Opere Pie d'Onigo - Pederobba (Treviso)

Il Presidente	Firmato Agostino Vendramin
Il Consigliere	Firmato Andrea Capovilla
Il Consigliere	Firmato Daniela Michielon
Il Consigliere	Assente giustificato Manuel Bresolin
Il Consigliere	Firmato Matteo Menegon
Il Segretario Direttore	Firmato Nilo Furlanetto