

Centro Servizi per Anziani "Anna Moretti Bonora"

Codice fiscale 80008070287 – Partita iva 00000000000

Via Bonora n. 30 – 35012 Camposampiero (Pd)

Relazione del Presidente del CdA sul Bilancio d'Esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012 n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti nel corso della medesima, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE E DEI RISULTATI CONSEGUITI

LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITÀ E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE

Gestione Caratteristica

L'andamento dell'esercizio 2023 è stato in buona parte ancora condizionato dalla gestione dell'emergenza pandemica legata al Coronavirus che, pur manifestandosi con un minor impatto all'interno della Struttura dal punto di vista epidemiologico nei confronti degli Ospiti, ha implicato diverse criticità dal punto di vista organizzativo, con particolare riguardo all'andamento dell'occupazione dei posti letto ed a quanto si è reso necessario mettere in atto per l'applicazione dei protocolli sanitari previsti dalla normativa in materia. Dopo gli esercizi dell'ultimo triennio (2020 – 2022) chiusi con importanti perdite, come ampiamente motivato nelle relazioni accompagnatrici dei rispettivi precedenti Bilanci, la gestione del 2023 è stata tale da riportare l'Ente, quanto meno, ad una maggiore stabilità che, tuttavia, non può ancora considerarsi tale da garantire un adeguato equilibrio economico-patrimoniale al medesimo. Nei periodi in cui l'Ente non ha sofferto della presenza del Covid all'interno della Struttura, l'occupazione è potuta migliorare rispetto al 2022 grazie soprattutto alla riattivazione del nucleo Betulla 2 dedicato al servizio di accoglienza temporanea di sollievo nel corso del periodo estivo (servizio sospeso nel triennio precedente durante il quale tale reparto era stato tenuto a disposizione ed utilizzato come area di isolamento).

Il nucleo Betulla 2 è rimasto attivo fino al mese di ottobre 2023 in quanto, a decorrere dal successivo mese di novembre, in corrispondenza all'attivazione del cantiere per la realizzazione delle opere interne di ristrutturazione e messa a norma sotto il profilo della prevenzione incendi del primo piano della Residenza Ciliegio, il medesimo nucleo è servito come appoggio per trasferire parte degli Ospiti accolti presso il Ciliegio stesso. Questa incombenza, tuttora in corso, rappresenta l'atro principale fattore per cui l'occupazione dei posti letto nel 2023 ha subito una limitazione rispetto alle sue potenzialità. L'ultimazione dei lavori sopra menzionati si dovrà concludere, come da cronoprogramma, entro il mese di maggio 2024 in modo tale da far rientrare gli Ospiti provvisoriamente trasferiti, alle loro stanze di provenienza del Ciliegio, disponendo così nuovamente del nucleo Betulla 2 per dare risposta alle domande di accoglimento temporaneo programmate per l'estate del 2024. Nella sottostante tabella si riportano, in sintesi, i dati occupazionali registrati nell'ultimo decennio.

MEDIA DEI DATI OCCUPAZIONALI RELATIVI ALLE VARIE UNITÀ DI OFFERTA DEL CENTRO SERVIZI NEL CORSO DEL PERIODO 2014-2023

NUCLEO	ACERO	MIMOSA 3	BETULLA 2	U.R.T.	NAP	MIMOSA 1/2	CILIEGIO 1	CILIEGIO 1 dal 2019	OdC	CILIEGIO 2	APPART.	HOSPICE	DIURNO	TOTALE
N° POSTI LETTO	72,00	15,00	12,00	12,00	20,00	40,00	32,00	19,00	15,00	53,00	4,00	6,00	20,00	276,00
2014	69,90	4,38	0,00		19,26	39,31	30,55			51,44	0,92	5,90	7,13	228,79
2015	70,71	10,30	0,00		19,29	39,19	31,02			51,00	0,92	5,93	17,32	245,68
2016	70,44	12,58	1,52		19,42	39,24	19,15			50,11	1,00	5,85	17,29	236,60
2017	67,51	6,13	0,11	1,11	19,24	38,56	30,87			50,47	1,00	5,91	17,88	238,80
2018	71,00	12,07	0,00	9,36	19,32	38,29	31,37			50,74	1,00	5,62	17,12	255,89
2019	70,69	12,99	0,00	9,69	19,14	38,68		23,53	8,41	50,52	0,75	5,48	21,57	261,44
2020	67,82	13,61	0,00	5,47	18,67	37,16		13,17	12,06	46,40	0,00	5,07	6,1	225,54
2021	65,25	14,32	0,00	7,71	19,12	38,01		1,63	14,15	51,20	0,00	4,86	11,18	227,43
2022	66,61	14,36	0,41	9,68	19,13	38,58		1,62	14,27	49,52	1,94	4,77	15,13	236,02
2023	67,76	14,82	4,98	10,54	19,59	39,19		3,65	14,46	45,08	3,82	5,37	14,91	244,17

TASSO DI OCCUPAZIONE NEL CORSO DEGLI ESERCIZI 2012 - 2020 PER OGNI UNITÀ DI OFFERTA ATTIVA E COMPLESSIVO DI STRUTTURA

2014	97,08%	29,20%	0,00%	0,00%	96,30%	98,28%	95,47%	0,00%	0,00%	97,06%	23,00%	98,33%	35,65%	86,66%
2015	98,21%	68,67%	0,00%	0,00%	96,45%	97,98%	96,94%	0,00%	0,00%	96,23%	23,00%	98,83%	86,60%	93,06%
2016	97,83%	83,87%	12,67%	0,00%	97,10%	98,10%	59,84%	0,00%	0,00%	94,55%	25,00%	97,50%	86,45%	89,62%
2017	93,76%	40,89%	0,91%	9,27%	96,21%	96,40%	96,47%	0,00%	0,00%	95,23%	25,00%	98,54%	89,40%	86,52%
2018	98,61%	80,47%	0,00%	78,00%	96,60%	95,73%	98,03%	0,00%	0,00%	95,74%	25,00%	93,67%	85,60%	92,71%
2019	98,18%	86,60%	0,00%	80,75%	95,70%	96,70%	0,00%	93,94%	56,07%	95,32%	18,75%	91,33%	100,00%	94,72%
2020	94,19%	90,73%	0,00%	45,58%	93,35%	92,90%	0,00%	69,32%	80,40%	87,55%	0,00%	84,50%	30,50%	81,72%
2021	90,63%	95,47%	0,00%	64,25%	95,60%	95,03%	0,00%	8,58%	94,33%	96,60%	0,00%	81,00%	55,90%	82,40%
2022	92,51%	95,73%	3,42%	80,67%	95,65%	96,45%	0,00%	8,53%	95,13%	93,43%	48,50%	79,50%	75,65%	85,51%
2023	94,11%	98,80%	41,50%	87,83%	97,95%	97,98%	0,00%	19,21%	96,40%	85,06%	95,50%	89,50%	74,55%	88,47%

Gestione Patrimoniale

Sotto il profilo degli investimenti il Centro Servizi sta operando per la realizzazione dei seguenti principali progetti:

1. lavori di ristrutturazione, ammodernamento e di messa a norma sotto il profilo della prevenzione incendi del primo piano della Residenza Ciliegio (Ciliegio 2) e della Residenza Acero (nuovo monta lettighe);
2. interventi di natura impiantistica e strutturali finalizzati all'efficientamento ed al contenimento dei consumi energetici;
3. realizzazione di 4 nuove unità abitative interne (mini-alloggi protetti) previste in parte al 6° piano della Residenza Acero ed in parte al piano terra della Struttura.

Le opere di cui ai punti 1) e 2) risultano finanziate con risorse regionali di cui alla L.R. n. 45 del 29/12/2017, istitutiva del Fondo regionale di rotazione per le strutture e gli impianti del settore sociale e socio-sanitario, per importi rispettivamente pari ad € 560.000,00.= (rappresentanti l'80% del quadro economico complessivo dei lavori e, pertanto, con integrazione pari ad € 140.000,00.= con risorse proprie dell'Ente) ed € 1.000.000,00.= Le opere di cui al punto 3), viceversa, risultano finanziate con fondi del P.N.R.R. rientranti nella linea di investimento 1.3.1. (housing temporaneo). In merito a questa iniziativa è stata stipulata un'apposita convenzione con l'ATS ex AULSS 15 rappresentato dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese. Il finanziamento complessivo è pari ad € 710.000,00.=, di cui € 500.000,00.= per la parte in c/capitale ed € 210.000,00.= per la parte in c/gestione corrente a valenza triennale. L'intervento al Ciliegio 2, come accennato in precedenza, è previsto venga ultimato entro il 31/05/2024; quello attinente le opere di efficientamento energetico entro il 30/06/2024 e, da ultima, la realizzazione dei mini-alloggi entro il 31/12/2024.

Gestione Finanziaria

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa si è mediamente attestato in ordine ad un 80% circa dell'ammontare del fido massimo concedibile secondo quanto stabilito dal contratto in essere sopra citato (contratto, tra l'altro, in scadenza il prossimo 31/12/2026) che stabilisce che il tasso applicabile a fronte di tale utilizzo sia pari all'euribor 365 a tre mesi maggiorato di uno spread di 2,90 punti. Fino al 31/12/2022, dal punto di vista dell'incidenza degli oneri finanziari, tale circostanza non ha comportato particolari interferenze sul risultato d'esercizio rispetto alle previsioni in quanto il tasso di interesse di riferimento (euribor 365 a tre mesi) risultava essere attestato a livelli prossimi allo zero.

Tuttavia, la situazione è radicalmente cambiata nel corso del 2023 dato che, a seguito del fortissimo rialzo dei tassi di interesse nei mercati finanziari, il costo dell'anticipazione di cassa ha assunto un considerevole peso sul Bilancio dell'Ente (l'euribor 365 a tre mesi medio del 2023 è stato pari al 3,433%) assorbendo quasi del tutto il reddito operativo dell'esercizio. Pertanto, per il 2024, oltre che attraverso un maggior recupero del margine derivante dalla gestione caratteristica, dovranno contemporaneamente essere individuate delle forme di finanziamento parzialmente compensative rispetto a quella dell'anticipazione di cassa.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – EVOLUZIONE ED INDIRIZZI A CUI ORIENTARE LA GESTIONE

Le prospettive in ordine allo sviluppo della gestione dell'Ente per il 2024 dovranno essere orientate al progressivo superamento delle criticità sopra descritte. In particolare, con riguardo alla gestione caratteristica, il principale obiettivo dovrà concernere il miglioramento dei livelli occupazionali dei posti letto della Struttura tenendo comunque conto di fattori quali:

- ✓ la presenza del cantiere per i lavori interni in corso di esecuzione presso la Residenza Ciliegio – piano primo;
- ✓ gli effetti prodotti dal disposto della DGR 996/2022 sulle lista di attesa per gli ingressi;
- ✓ la progressiva carenza di impegnative di residenzialità, il cui rilascio, dal mese di novembre del 2023 a tuttoggi sta avvenendo in maniera sempre più limitata.

Sul fronte dei consumi energetici (altra macro-variabile che, negli anni più recenti, ha assunto particolare rilevanza fra i costi d'esercizio) l'obiettivo di una riduzione della spesa ad essa correlata dovrà essere perseguito attraverso la realizzazione degli investimenti strutturali ed impiantistici programmati descritti al precedente punto 2), la cui procedura di assegnazione dei lavori risulta già avviata con scadenza per la presentazione delle domande di partecipazione alla gara fissata per il 19/04/24. Sempre inerentemente al tema del risparmio energetico, l'Ente ha concorso favorevolmente al bando regionale di cui alla DGR n. 1568 del 12/12/2023 finalizzato al riconoscimento di un contributo a fondo perduto, pari ad € 30.000,00=, per la costituzione e la promozione di una CER (Comunità Energetica Rinnovabile) a cui parteciperà in convenzione con altri soggetti, sia pubblici che privati, interessati a questa finalità.

Sul fronte della gestione finanziaria sono in atto dei contatti e delle verifiche con alcuni istituti di credito al fine di individuare delle possibili forme di finanziamento, quanto meno in parte, alternative e meno onerose rispetto all'utilizzo dell'anticipazione di cassa regolata secondo le condizioni previste dal vigente contratto di Tesoreria.

4 – CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione del conto economico a valore aggiunto

R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Valore della produzione	12.060.758,14 €	11.225.202,45 €
Costi esterni operativi	-6.570.086,22 €	- 6.594.826,34 €
Valore aggiunto (VA)	5.490.671,92 €	4.630.376,11 €
Costi del personale	- 4.572.300,39 €	- 4.297.701,76 €
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	918.371,53 €	332.674,35 €
Ammortamenti e svalutazioni	- 679.141,08 €	- 747.764,97 €
Acc.to rischi e oneri	- 10.000,00 €	-10.000,00 €
Risultato dell'attività non caratteristica	13.850,00 €	10.250,00 €

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Reddito Operativo (MON o EBIT)	243.080,45 €	-414.840,62 €
Proventi e oneri finanziari	- 222.206,37 €	- 94.737,75 €
Risultato corrente	20.874,08 €	- 509.578,37 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	- - - -	- - - -
Reddito Ante Imposte (EBT)	20.874,08 €	- 509.578,37 €
Imposte	- 6.278,98 €	- 6.105,24 €
Reddito Netto (RN)	14.595,10 €	- 515.683,61 €

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che, grazie essenzialmente alla parziale ripresa occupazionale dei posti letto realizzata nel 2023, il risultato d'esercizio è tornato ad essere positivo anche se l'incidenza degli oneri finanziari e dei costi energetici rimangono i fattori su migliorare l'aspetto dell'economicità della gestione. Chiaramente, ammesso che non vi saranno futuri condizionamenti dovuti all'aspetto pandemico, anche l'incremento del tasso di occupazione rimane uno degli obiettivi strategici da perseguire nell'ambito della gestione corrente, soprattutto dal momento in cui, con il termine dei lavori interni alla Residenza Ciliegio, la Struttura riacquisirà la sua completa potenzialità dal punto di vista della dotazione dei posti letto disponibili. Dovrà, inoltre, consolidarsi il percorso di contenimento delle spese per il personale la cui pianificazione è stata prevista con l'esercizio 2024 a seguito dei processi di riorganizzazione dell'impiego delle risorse umane posti in essere nelle varie aree organiche (tecnico-amministrativa, economica, socio-sanitaria).

5 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

R02		
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	9.808,80 €	109,80 €
Immobilizzazioni materiali	10.489.083,75 €	10.845.292,15 €
Immobilizzazioni finanziarie	- €	- €
Attivo fisso	10.498.892,55 €	10.845.401,95 €
Rimanenze	158.893,61 €	131.102,92 €
Liquidità differite	1.612.358,27 €	1.421.512,42 €
Liquidità immediate	30.868,70 €	35.767,63 €
Ratei e risconti attivi	95.100,13 €	231.209,05 €
Attivo corrente	1.897.220,71 €	1.819.592,02 €
CAPITALE INVESTITO	12.396.113,26 €	12.664.993,97 €
Fondo di dotazione	1.993.768,38 €	3.163.893,65 €
Riserve	2.493.313,76 €	- 1.471.824,09 €
Mezzi propri	4.487.082,14 €	1.692.069,56 €
Passività consolidate	4.491.009,11 €	4.314.252,93 €
Passività correnti	3.418.022,01 €	6.658.671,48 €
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	12.396.113,26 €	12.664.993,97 €

Si rileva che l'Ente, rispetto alle posizioni debitorie iscritte nelle specifiche voci incluse fra le passività del Bilancio, risulta aver regolarmente fatto fronte, nel corso dell'esercizio 2023, all'assolvimento delle obbligazioni verso terzi, ivi compresi, dopo la moratoria usufruita nel corso del 2022, i rimborsi delle rate di ammortamento dei mutui in essere con i rispettivi istituti di credito. Inoltre, secondo quanto stabilito dai principi generali di cui all'art. 1 dell'allegato A della DGR 725/2023 (nuove disposizioni esecutive in materia di contabilità delle IPAB) la quota dei risconti passivi riferita al valore residuo dei contributi a fondo perduto, ottenuti da soggetti terzi ed utilizzati

per l'acquisto o la realizzazione di investimenti in beni strumentali, è stata girata al conto di natura patrimoniale "Riserva vincolata destinata da terzi".

6 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

Indici economico-finanziari Esercizio 2023	Numeratore	Denominatore	2023	Check 2023
Patrimonio netto (PN)			4.487.082,14 €	OK
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari/fatturato)	222.206,37 €	10.877.117,57 €	0,02	OK < 2,7%
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	4.487.082,14 €	7.752.522,01 €	58%	OK > 2,3%
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	1.897.220,71 €	3.878.536,11 €	49%	ALLERTA < 69,8%
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	932.419,01 €	12.396.113,26 €	8%	OK > 0,5%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	272.591,05 €	12.396.113,26 €	2%	OK < 14,6%
Indici finanziari	Numeratore	Denominatore	2023	
PFN - posizione finanziaria netta (Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari)			- 4.306.392,42	
Debt service cover ratio (Cash flow/(quota capitale + interessi))	932.419,01 €	240.614,35	3,88	OK

Indici economico-finanziari Esercizio 2022	Numeratore	Denominatore	2022	Check 2022
Patrimonio netto (PN)			1.692.069,56 €	OK
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari/fatturato)	94.737,75 €	10.166.734,31 €	0,01	OK < 2,7%
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	1.692.069,56 €	10.816.415,30 €	16%	OK > 2,3%
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	1.819.592,02 €	4.806.937,54 €	38%	ALLERTA < 69,8%
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	343.076,59 €	12.664.993,97 €	3%	OK > 0,5%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	417.071,01 €	12.664.993,97 €	3%	OK < 14,6%
Indici finanziari	Numeratore	Denominatore	2022	
PFN - posizione finanziaria netta (Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari)			- 4.700.804,20	
Debt service cover ratio (Cash flow/(quota capitale + interessi))	343.076,59	240.514,34	1,43	OK

Indici economico-finanziari Esercizio	Note
Patrimonio netto (PN)	il PN < 0 è indice di sofferenza generale
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari/fatturato)	misura la sostenibilità degli oneri finanziari
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	misura il giusto equilibrio tra patrimonio proprio e debiti verso terzi
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	misura la capacità di far fronte ai debiti a breve termine
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	misura la capacità di generare liquidità
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	misura la capacità di far fronte ai debiti previdenziali e tributari
Indici finanziari	Note
PFN - posizione finanziaria netta (Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari)	misura la liquidità netta
Debt service cover ratio (Cash flow/(quota capitale + interessi))	flusso di cassa disponibile per ripagare capitale e interessi dei prestiti

In merito all'indice di liquidità si rileva che, in ragione del ricorso all'anticipazione di cassa resosi necessario nel corso del triennio pandemico (2020-2022) il suo valore risulta tuttora sotto soglia, ma, come si può notare dal confronto con il 2022, il suo *trend* risulta in miglioramento.

7 – STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 725/2023, dall'allegato B della medesima DGR e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020 e come confermato dall'allegato A della DGR 282 del 21/03/2024 (sempre all'art. 21, punto 2) gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto dei risconti passivi, non

sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio (nota della Regione del 03.12.2013) nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario. L'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti. Essendo il risultato economico dell'esercizio 2023 positivo, non si è fatto ricorso all'utilizzo della sterilizzazione degli ammortamenti.

8 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

9 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.