



IPAB "Opera Pia Francesco Bottoni"  
Piazza della Chiesa 9 – 45010 Papozze (RO)

## Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio d'esercizio 2023

(Art. 14, comma 2, DGR 1425/2023)

### Premessa

La presente relazione esamina l'andamento della gestione, illustra i risultati conseguiti e i principali avvenimenti successivi alla chiusura dell'esercizio

### 1 Andamento della gestione e risultati conseguiti

#### 1.1 Considerazioni generali

Al termine dell'esercizio 2023 può dirsi sostanzialmente completato il processo di riequilibrio economico finanziario avviato a partire dal 2021 dell'Opera Pia Bottoni.

Merito in primis del raggiungimento della sostanziale occupazione della struttura, già avviato nella seconda parte del precedente esercizio, ma ora definitivamente consolidata.

Infatti, alla data di redazione della presente relazione, l'Opera Pia Bottoni ha raggiunto una saturazione dei propri posti letto pari al 96% (99% dei posti per non autosufficienti)

La positiva performance dei ricavi non ha impedito peraltro l'accumulo di una lieve perdita anche nell'esercizio 2023, determinata dal forte incremento (ben superiore a quanto previsto) dell'incidenza degli oneri finanziari.

Il costo per interessi ha infatti subito un incremento del **199%** rispetto al consuntivo 2022 come conseguenza dell'aumento dei tassi di interesse applicati al mutuo in essere e allo scoperto di tesoreria. In valore assoluto gli interessi pagati sono passati da € 27.293 del 2022 a € 81.758 del 2023.

Per comprendere la dimensione del problema l'aumento del costo per interessi passivi è equivalente a un aumento delle rette di circa 2 euro al giorno.

La scelta del Consiglio di Amministrazione è stata quella di evitare aumenti di retta, pur nella consapevolezza che l'aumento dei costi registrato, non potendo essere attribuito a mancanze della gestione, avrebbe giustificato un ritocco del costo del servizio stesso a carico degli utenti.

Lo sforzo profuso ha portato l'Opera Pia essere estremamente competitiva sul mercato di riferimento come evidenziato nella tabella seguente

	ospiti convenzionati	ospiti a libero mercato
Media delle rette applicate nei Centri servizi pubblici	56,95 €	77,48 €
Media delle rette applicate nei Centri servizi privati	59,20 €	85,51 €
Retta Opera pia	52,80 €	76,90 €

Per il futuro, in presenza della raggiunta piena occupazione e in vista, purtroppo, di costi emergenti, quali il rinnovo del Contratto Collettivo di lavoro atteso a brevissima scadenza, il Consiglio di Amministrazione continuerà a mantenere un atteggiamento prudente e responsabile per raggiungere un equilibrio tra le esigenze di stabilità economico finanziaria dell'Opera Pia Bottoni e la volontà di non gravare sulle famiglie in modo eccessivo.



Sul versante dei costi si evidenzia una riduzione complessiva della loro incidenza sul fatturato.

Il totale dei costi di produzione è cresciuto infatti in valore assoluto da € 2.6.96.332 a € 3.429.448 – essendo tale variazione determinata dall'aumento dei posti letto occupati che produce automaticamente aumenti proporzionali dei costi diretti - ma la sua incidenza sul fatturato è diminuita dal 112% al 93%

Il margine operativo lordo è quindi tornato positivo dopo alcuni anni, con ovvi vantaggi anche sulla gestione finanziaria

## 1.2 Analisi del conto economico

Si rappresenta di seguito il quadro degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente

Conto Economico	Esercizio 2022 A	Consuntivo 2023 B	B-A	% su fatturato 2022	% su fatturato 2023
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.170.398	3.141.041	970.643		
1 bis) ricavi attività non caratteristica	30.321		-30.321		
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		0	0		
3) Contributi in conto esercizio	13.446	45.707	32.261		
4) Contributi in conto capitale	12.380	0	-12.380		
5) Altri ricavi e proventi	57.815	317.728	259.913		
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.284.360</b>	<b>3.504.477</b>	1.220.117		
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		0	0		
<b>6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>232.882</b>	<b>336.937</b>	104.055	10,2%	9,6%
<b>7) Costi per servizi</b>	<b>917.945</b>	<b>889.612</b>	-28.332	40,2%	25,4%
<b>8) Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>3.825</b>	<b>10.267</b>	6.442	0,2%	0,3%
<b>9) Costi del personale</b>	<b>1.391.531</b>	<b>2.017.829</b>	626.298	60,9%	57,6%
a) Salari e stipendi	957.559	1.276.404	318.844		
b) Oneri sociali	285.642	414.206	128.564		
c) Trattamento di fine rapporto	0	0	0		
d) IRAP metodo retributivo	83.602	58.740	-24.862		
e) Altri costi	64.728	268.479	203.751		
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>120.566</b>	<b>117.569</b>	-2.997	5,3%	3,4%
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.441	1.441	0		
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	119.125	116.128	-2.997		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	0	0	0		
<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>1</b>	<b>239</b>	238	0,0%	0,0%
<b>12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>0</b>	<b>7.774</b>	7.774	0,0%	0,2%
<b>13) Accantonamenti diversi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0,0%	0,0%
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>29.581</b>	<b>49.260</b>	19.679	1,3%	1,4%
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.696.332</b>	<b>3.429.488</b>	733.156	118,0%	97,9%
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-411.972</b>	<b>74.988</b>	486.960	-18,0%	2,1%



15) Proventi da partecipazione	0	0	0		
<b>16) Proventi finanziari</b>	<b>13</b>	<b>2.004</b>	1.991	0,0%	0,1%
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>27.293</b>	<b>81.758</b>	54.465	1,2%	2,3%
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-27.280	-79.754	-52.474	-1,2%	-2,3%
18) Rivalutazioni	0	0	0		
19) Svalutazioni	0	0	0		
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-439.252	-4.766	434.486	-19,2%	-0,1%
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	5.885	4.089	-1.796	0,3%	0,1%
21) Utile (perdita) di esercizio	-445.137	-8.855	436.282	-19,5%	-0,3%
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0	0			
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/13, al netto contributi in c/impianti	0	0			
Pareggio di bilancio	-445.137	-8.855			

## 2 Scenari futuri

L'invecchiamento della popolazione in generale e il peggioramento delle condizioni sanitarie degli anziani sta producendo rapide trasformazioni nella tipologia degli anziani ospitati presso Opera Pia Bottoni.

Si ritiene ormai irreversibile la scomparsa dell'anziano autosufficiente come potenziale cliente dei centri servizi, fatte salve alcune particolari situazioni territoriali, e ci si avvia verso un'utenza caratterizzata da forti criticità sanitarie o da deficit cognitivi, o da una combinazione di entrambi.

L'approvazione della DGR n. 465 del 2024 da parte della Regione Veneto che stimola i centri servizi a gestire sempre più tali casi, offrendo un incentivo economico in termini di aumento del valore dell'impegnativa di residenzialità, se da un lato è la presa d'atto della situazione, dall'altro rischia in prospettiva di scaricare nuovi costi sull'utenza mancando un meccanismo certo di adeguamento de rimborso sanitario regionale alle crescenti difficoltà gestionali che i Centri Servizi affronteranno.

E l'obiettivo, sinora conseguito, di mantenere il più possibile tollerabile il livello delle rette per i cittadini, rischia di essere meno praticabile in questo scenario.

## 3 Eventi significativi avvenuti dopo la conclusione dell'esercizio

Non si sono registrati fatti significativi successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023.

Papozze, 18/06/2024

Il Presidente  
Rag. Diego Guolo