

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2020 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2020-2022

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione 33 del 23.11.2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione.

Il bilancio economico annuale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D. Lgs 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'ente.

Come previsto dal secondo comma dell'art. 8 del regolamento interno di contabilità, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR n. 780/2013.

Attività svolte

ATTIVITÀ CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti.

L'Ente è autorizzato all'esercizio e accreditato per la capacità ricettiva di 43 posti letto per persone anziane non autosufficienti di I livello assistenziale rispettivamente sino al 08.09.2021 (Decreto n. 4 del 21.10.2016) e sino al 31.12.2021 (DGRV n. 655 del 21.05.2019).

ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

ATTIVITÀ CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

ANNO 2020

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	364	46,00	16.744,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1638	68,70	112.530,60	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	13.650	46,50	634.725,00	49,00	668.850,00
Totale			763.999,60		668.850,00

Il conteggio è stato effettuato con 37.5 ospiti non autosufficienti con impegnativa, su 43 posti letti, in base alla media delle impegnative ottenute negli ultimi anni, tenuto conto delle incertezze economiche e seguendo un criterio di prudenza; è stato applicato un adeguamento, per quanto riguarda gli ospiti non autosufficienti, pari all'indice Istat di aumento del costo della vita, pari, per l'anno 2019, a + 1%. Pur con questo adeguamento, le rette della struttura rimangono tra le più basse di quelle del Distretto Asl.

Il totale dell'ammontare rette di € 763.999,60 è stato arrotondato a € 764.000,00

Il totale dell'ammontare delle quote regionali di residenzialità di € 668.850,00 è stato arrotondato a € 668.500,00.

Si rileva, inoltre, un'altra voce residuale di € 7.000,00 derivante da altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale

ANNO 2021

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	364	46,00	16.744,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1638	68,70	112.530,60	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	13.650	46,50	634.725,00	49,00	668.850,00
Totale			763.999,60		668.850,00

Il totale dell'ammontare rette di € 763.999,60 è stato arrotondato a € 764.000,00 mentre il totale dell'ammontare delle quote regionali di residenzialità di € 668.850,00 è stato arrotondato a € 668.500,00. Si rileva inoltre un'altra voce residuale di € 7.000,00 derivante da altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale.

ANNO 2021

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	364	46,00	16.744,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1638	68,70	112.530,60	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	13.650	46,50	634.725,00	49,00	668.850,00
Totale			763.999,60		668.850,00

Il totale dell'ammontare rette di € 763.999,60 è stato arrotondato a € 764.000,00 mentre il totale dell'ammontare delle quote regionali di residenzialità di € 668.850,00 è stato arrotondato a € 668.500,00. Si rileva inoltre un'altra voce residuale di € 7.000,00 derivante da altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Per quanto riguarda l'importante progetto di abbattimento delle barriere architettoniche e razionalizzazione degli spazi e dei percorsi dell'edificio della Casa di Riposo, si dovrebbe essere giunti alla conclusione della fase autorizzatoria: attualmente, si stanno definendo, con precisione, le voci del capitolato speciale d'appalto, effettuando scelte di dettaglio. Si prevede, quindi, di andare in appalto nel corso del 2020, per giungere a completamento delle opere nell'anno 2022. L'investimento previsto è stato inserito tra la voce delle immobilizzazioni in corso.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio per l'anno 2020.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Non sono previsti contributi c/impianti.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

Il contributo in c/capitale deriva dal contributo regionale finalizzato al risparmio energetico.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Contributo c/impianti	€ 2.070,00	€ 2.070,00	€ 590,00

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari ed è così dettagliata.

Ospiti	Rimborso giornaliero	Giorni	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
37,50	2,10	13.650	28.655,00	28.655,00	28.655,00

Il totale dell'ammontare del rimborso di € 28.655,00 è stato arrotondato a € 28.600,00. Nel corso dell'anno 2020 è previsto anche il rimborso degli oneri, quantificati in € 32.000,00, che la struttura sosterrà per il pagamento delle prestazioni del medico curante, essendo stato incaricato, su autorizzazione dell'Azienda Ulss n. 2, un medico di fiducia dell'Ente. Detto importo è stato indicato anche per il 2021 e il 2022.

Si rileva inoltre una seconda voce di € 1.000,00 relativa a eventuali donazioni e/o lasciti.

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Alimentari c/acquisti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Cancelleria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Ausili per incontinenti c/acquisti	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Indumenti di lavoro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Carburanti e lubrificanti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per acquisti vari	1.000,00	1.000,00	1.000,00

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi.

SERVIZI APPALTATI

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Servizi assistenziali	17.600,00	17.600,00	17.600,00
Servizio medico rimborsato da ULSS	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Servizi area sanitaria	92.000,00	92.000,00	92.000,00
Servizi area sociale	52.000,00	53.500,00	53.500,00
Servizi mensa esterna	118.000,00	118.000,00	118.000,00
Servizi di manutenzione in comando da altro Ente	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese personale in comando da altro Ente	12.300,00	12.300,00	12.300,00

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per l'anno precedente.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Servizi amministrativi	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese medico competente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Spese per consulenze 81/08	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze tecniche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Compensi ai revisori dei conti	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Spese Segretario-Direttore in comando da altro Ente	33.000,00	33.000,00	33.000,00

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese per fornitura energia elettrica	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Spese telefoniche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Gas e riscaldamento	17.300,00	17.300,00	17.300,00
Fornitura acqua	5.000,00	5.000,00	5.000,00

MANUTENZIONI

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Manutenzione fabbricati strumentali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre manutenzioni	9.870,00	9.870,00	9.870,00
Canoni di manutenzione periodica	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	10.000,00	10.000,00	10.000,00

ASSICURAZIONI

Le assicurazioni sono state stimate sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Assicurazione fabbricati strumentali	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Assicurazioni RCA	500,00	500,00	500,00
Altre assicurazioni	14.000,00	14.000,00	14.000,00

ALTRE VOCI

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle spese programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	500,00	500,00	500,00
Servizi di lavanderia	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per attività ricreativa	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese per trasporto anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Spese postali e di affrancatura	500,00	500,00	500,00
Spese servizi bancari tesoreria	500,00	500,00	500,00
Compensi per lavori occasionali	2.500,00	2.100,00	1.870,00
IRAP co.co.co. e assimilati	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Contributi INPS gestione separata	300,00	300,00	300,00
Indennità agli amministratori	4.600,00	4.600,00	4.600,00
Indennità per commissioni concorsi	500,00	500,00	500,00
Indennità per commissioni gare	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.600,00	7.600,00	7.600,00
Servizi vari dipendenti	500,00	500,00	500,00
Altre spese per servizi vari	4.000,00	4.000,00	4.000,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Canoni a noleggio	1.400,00	1.400,00	1.400,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 30 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Sono presenti:

- n. 15 Operatori Socio-Sanitari di cui 3 a part-time, tutti a tempo indeterminato;
- n. 5 Operatori Socio-Sanitari di cui 2 a part-time, a tempo determinato;
- n. 3 infermieri a part-time;
- n. 6 addetti ai servizi diversi (pulizie, secchiaio, lavanderia) a part-time;
- n. 1 istruttore direttivo amministrativo.

Salari e stipendi personale

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Stipendi personale dipendente	527.000,00	527.000,00	527.000,00
Fondo complessivo trattamento accessorio personale dipendente	87.500,00	87.500,00	87.500,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Contributi INPS ex INPDAP	173.000,00	173.000,00	173.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	6.200,00	6.200,00	6.200,00
Contributi INPS	1.850,00	1.850,00	1.850,00

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale con contratto di somministrazione.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
IRAP metodo retributivo	51.900,00	51.900,00	51.900,00

Altri costi personale

Non sono previsti altri costi per il personale.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2020 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2020, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2020 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2020, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Amm.to costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo indeterminato	900,00	1.350,00	2.000,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
Amm.to manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	900,00	1.350,00	2.000,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Amm.to fabbricato strumentale	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Amm.to impianti generici	2.550,00	2.080,00	600,00
Amm.to macchinari	3.750,00	3.900,00	4.600,00
Amm.to attrezzature varie	1.600,00	1.850,00	1.950,00
Amm.to attrezzature sanitarie	3.750,00	4.200,00	4.650,00
Amm.to mobili e arredi	9.950,00	10.000,00	10.150,00
Amm.to mobili e arredi d'ufficio	200,00	200,00	200,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	2.100,00	1.520,00	1.200,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	60.400,00	60.250,00	59.850,00

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	61.300,00	61.600,00	61.850,00
---	------------------	------------------	------------------

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 dell'allegato A della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente agli anni 2020-2021 e 2022, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Amm.to costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
Amm.to manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0,00	0,00	0,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Amm.to fabbricato strumentale	36.458,63	36.458,63	36.458,63
Amm.to impianti generici	450,00	0,00	0,00
Amm.to macchinari	128,57	0,00	0,00
Amm.to attrezzature varie	36,11	0,00	0,00
Amm.to mobili e arredi	87,72	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.161,03	36.458,63	36.458,63
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	37.161,03	36.458,63	36.458,63

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base ai dati storici.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei contributi previsti per l'anno 2020.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa prevista per il 2020, tenendo conto anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la tassa rifiuti, si sottolinea la sua contrazione, grazie all'investimento effettuato per l'acquisto di un compattatore per le diverse tipologie di rifiuto.

ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA**A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Nello specifico sono indicati gli affitti dei fondi rustici e il rimborso, come indicato nel prospetto di valorizzazione del patrimonio, e il rimborso della quota consortile per un totale di € 1.000,00.

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Tale voce comprende i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

Nello specifico sono indicati i costi relativi alla quota consortile dei terreni e l'energia elettrica e l'acquedotto per il fabbricato denominato Ex Consorzio.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Non è prevista alcuna spesa.

AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria e sui depositi vincolati accesi nel corso del 2017 secondo il criterio della competenza e per un eventuale investimento di uno dei due depositi alla sua naturale scadenza.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Non sono in corso prestiti.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2020-2022.

UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO

Il bilancio di previsione, così come predisposto, prevede il PAREGGIO DI BILANCIO.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013 (Allegato 2).

Vidor, 27 dicembre 2019

Il Segretario-Direttore
F.to Dott. Stefano Triches