

**RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI
PREVISIONE ANNO 2021 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI
DURATA TRIENNALE 2021-2023**

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 n. 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 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 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 dalle legge.

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 e triennale 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.

In relazione al periodo di emergenza sanitaria che ancora si sta vivendo, la Casa di Riposo continuerà a mettere in atto le misure preventive che sono previste dagli appositi Protocolli, che prevedono, in modo particolare, l'utilizzo di adeguati DPI, dei quali vi è disponibilità per gli acquisti effettuati nei mesi scorsi. Particolare attenzione sarà dedicata alla realizzazione di una struttura che permetta gli incontri, in sicurezza, tra i familiari e gli ospiti, per consentire a quest'ultimi di riprendere, per quanto possibile, la normalità precedente il periodo emergenziale.

Attività svolte

ATTIVITA' 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). Sono in corso le procedure di rinnovo dell'autorizzazione all'esercizio, la cui domanda è già stata inoltrata alla Regione del Veneto.

ATTIVITA' 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.

ATTIVITA' 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 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	1092	68,70	75.020,40	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.196	46,50	660.114,00	49,00	695.604,00
Totale			751.878,40	49,00	695.604,00

ANNO 2022

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	1092	68,70	75.020,40	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.196	46,50	660.114,00	49,00	695.604,00
Totale			751.878,40	49,00	695.604,00

ANNO 2023

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	1092	68,70	75.020,40	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.196	46,50	660.114,00	49,00	695.604,00
Totale			751.878,40	49,00	695.604,00

Il conteggio è stato effettuato con 39 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.

In considerazione che l'Ente dovrà procedere al rinnovo delle cariche (Consiglio d'amministrazione e Presidente), in questa fase non si ritiene opportuno prevedere una revisione delle rette.

Il totale dell'ammontare rette per ospiti non autosufficienti di € 751.877,40 è stato arrotondato a € 751.000,00.

Il totale dell'ammontare delle quote regionali di residenzialità di € 695.604,00 è stato arrotondato a € 695.000,00.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio per l'anno 2021.

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Contributo c/impianti	2.050,00	590,00	0

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
39	2,10	14.196	35.500,00	30.000,00	30.000,00

Il totale dell'ammontare del rimborso di € 35.811,60 è stato arrotondato a € 35.500,00.

Nel corso dell'anno 2021 (fino al 14.02) è previsto anche il rimborso degli oneri, quantificati in € 6.000,00, 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. Dal 15 febbraio 2021 il medico ha stipulato una convenzione direttamente con l'Azienda Ulss n. 2.

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.

MATERIALE DI CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Alimentari c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Cancelleria	700,00	700,00	700,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Indumenti di lavoro	2.500,00	1.500,00	1.500,00
Carburanti e lubrificanti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per acquisti vari	500,00	500,00	500,00

MATERIALE SANITARIO

L'acquisto di materiale sanitario è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Materiale sanitario c/acquisti	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Ausili per incontinenti c/acquisti	18.000,00	18.000,00	18.000,00

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Servizi assistenziali	17.500,00	17.500,00	17.500,00
Servizio medico rimborsato da ULSS	6.000,00	0,00	0,00
Servizi area sanitaria	92.200,00	92.200,00	92.200,00
Servizi area sociale	54.500,00	54.500,00	54.500,00
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	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Spese Segretario-Direttore in comando da altro Ente	33.000,00	33.000,00	33.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Servizi amministrativi	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese medico competente	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.500,00	5.500,00	5.500,00
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

UTENZE

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spese per fornitura energia elettrica	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Spese telefoniche	2.100,00	2.000,00	2.000,00
Gas e riscaldamento	16.500,00	16.500,00	16.500,00
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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Manutenzione fabbricati strumentali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre manutenzioni	9.000,00	9.000,00	7.000,00
Canoni di manutenzione periodica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Ass. RCA	500,00	500,00	500,00
Ass. fabbricati strumentali	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Altre Assicurazioni	14.500,00	14.500,00	14.500,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi di lavanderia	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per attività ricreativa	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per trasporto anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese postali e di affrancatura	100,00	100,00	100,00
Spese servizi bancari tesoreria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Compensi per lavori occasionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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
Contributi INAIL cococo	100,00	100,00	100,00
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	500,00	500,00	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Noleggio fotocopiatrici	1.700,00	1.700,00	1.700,00

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. 18 Operatori Socio-Sanitari di cui 3 a part-time, tutti a tempo indeterminato;
- n. 2 Operatori Socio-Sanitari 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.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

Salari e stipendi personale

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Stipendi personale dipendente	532.000,00	532.000,00	532.000,00
Fondo complessivo trattamento accessorio personale dipendente	87.500,00	87.500,00	87.500,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Contributi INPS ex INPDAP	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Contributi INPS	1.000,00	1.000,00	1.000,00

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
IRAP metodo retributivo	52.000,00	52.000,00	52.000,00

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 2021 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 2021, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Amm.to costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo indeterminato	1.700,00	2.790,00	4.000,00
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)	1.700,00	2.790,00	4.000,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Amm.to fabbricato strumentale	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Amm.to impianti generici	2.100,00	600,00	0,00
Amm.to macchinari	3.600,00	4.340,00	4.250,00
Amm.to costruzioni leggere	550,00	550,00	550,00
Amm.to attrezzature varie	2.000,00	2.530,00	2.750,00
Amm.to attrezzature sanitarie	4.300,00	5.050,00	3.700,00
Amm.to mobili e arredi	10.400,00	10.800,00	11.350,00
Amm.to mobili e arredi d'ufficio	300,00	330,00	350,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	1.850,00	1.900,00	2.700,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	61.600,00	62.600,00	62.150,00

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	63.300,00	65.390,00	66.150,00
---	------------------	------------------	------------------

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'art. 21 dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01/01/2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2021-2023:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Amm.to fabbricato strumentale	36.458,63	36.458,63	36.458,63
Amm.to impianti generici	0,00	0,00	0,00
Amm.to macchinari	0,00	0,00	0,00
Amm.to attrezzature varie	0,00	0,00	0,00
Amm.to mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.458,63	36.458,63	36.458,63

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	36.458,63	36.458,63	36.458,63
---	------------------	------------------	------------------

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono inesigibili per il triennio 2021-2023.

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 2021.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa prevista per il 2021, tenendo conto anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

ATTIVITA' 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

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

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 2018 secondo il criterio della competenza.

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 2021-2023.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C). Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

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, 19 febbraio 2021

Il Segretario Direttore
Triches dott. Stefano