

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2019 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2019-2021

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.70 del 07/12/2013 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 dalla legge.

Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal DLgs 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 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.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e svolge anche attività di assistenza domiciliare nell'ambito del Comune di Sarego.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione. Trattasi di ricavi da contratti di affitto di terreni agricoli di modeste superfici.

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. Per il 2020 aumento rette di €. 1,2 e per 2021 ulteriori €. 1,4.

ANNO 2019

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	58,64*	2.681.000		
Centro diurno	2.100	40,47	85.000		
Quote regionali di residenzialità	29.800	49,66 (dato medio)	0	49,66	1.480.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			93.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			5.000		
TOTALE			2.864.000,00		4.344.000,00

* media di varie tipologie rette

ANNO 2020

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	59,71	2.736.000		
Centro diurno	2.100	41,42	87.000		
Quote regionali di residenzialità	30.000	49,5 (dato medio)	0	49,5	1.485.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			90.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			5.000		
TOTALE			2.918.000,00		4.403.000

ANNO 2021

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	61,18	2.800.000		
Centro diurno	2.100	41,90	87.000		
Quote regionali di residenzialità	30.000	49,5 (dato medio)	0	49.5	1.485.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			90.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			5.000		
TOTALE			2.982.000,00		4.467.000,00

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I In questa voce va ricompresa il presunto contributo massimo per anno della fondazione Cariverona di €. 34.000,00 solo per l'anno 2019 per il progetto assistenza domiciliare nel territorio del Comune di Sarego, che si prevede in esaurimento entro il primo semestre dell'anno.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è così dettagliata:

Descrizione	Quota contributi 2019	Quota contributi 2020	Quota contributi 2021
Impianti e macchinari	5.800,00	5.800,00	2.400,00

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

Non si prevedono contributi in c/capitale

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Rimborsi fisioterapista/logopedia	62.000,00	63.000,00	63.000,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde e trasporti visite ospiti (altri ricavi e proventi)	21.200,00	21.000,00	21.000,00
Erogazioni liberali			
ricavi e proventi non strumentali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totali	85.200,00	86.000,00	86.000,00

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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Alimentari	217.000,00	218.000,00	218.000,00
Materiale di consumo (ausili x incontinenza e altri)	57.000,00	60.000,00	60.000,00
Materiali per pulizia	40.000,00	43.000,00	43.000,00
Cancelleria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiale sanitario	9.500,00	10.000,00	10.000,00
Materiale di manutenzione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Indumenti di lavoro	4.500,00	3.000,00	3.000,00
Carburanti e lubrificanti per automezzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisti dotazioni cucina e reparti	10.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE	361.000,00	369.000,00	369.000,00

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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Servizi assistenziali	1.692.000,00	1.722.800,00	1.719.400,00
Spese per attività ricreative	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizi sanitari(I.P. e altri professionisti)	458.000,00	460.000,00	460.000,00
Spese per trasporti anziani	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi amministrativi (elaborazione paghe)	10.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE	2.192.000,00	2.222.800,00	2.219.400,00

COMPENSI E CONSULENZE

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

Spese per consulenze fiscali e amministrative	8.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese medico competente	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese per consulenze 81/08	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze tecniche	16.000,00	10.000,00	10.000,00
Compensi a revisori dei conti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compensi per lavori occasionali	1.000,00	5.000,00	5.000,00
IRAP occasionali, cococo e amministratori	1.700,00	1.000,00	1.000,00
Indennità agli amministratori	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Indennità per commissioni concorso	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Ricerca addestramento e formazione del personale	8.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	57.200,00	54.500,00	54.500,00

UTENZE

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spese per fornitura energia elettrica	106.000,00	110.000,00	110.000,00
Spese telefoniche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Gas e riscaldamento	41.000,00	42.000,00	42.000,00
Fornitura acqua	36.000,00	38.000,00	38.000,00
TOTALE	185.000,00	192.000,00	192.000,00

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Manut. Fabbricati strumentali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manut. Impianti telefonici	1.000,00	500,00	500,00
Altre manutenzioni	35.000,00	25.000,00	25.000,00
Canoni di manutenzione periodica	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE	87.000,00	76.500,00	76.500,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Ass. fabbricati strumentali	4.100,00	4.100,00	4.100,00
Ass. RCA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre Assicurazioni	16.000,00	16.000,00	16.000,00
TOTALE	23.100,00	23.100,00	23.100,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spese per analisi e prove di laboratorio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese servizi bancari e tesoreria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese postali e di affrancatura	1.800,00	2.000,00	2.000,00
Provvigioni lavoro interinale	7.800,00	7.000,00	7.000,00
Altre spese per servizi vari	6.400,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	25.000,00	25.000,00	25.000,00

TOTALE SERVIZI	2.570.200,00	2.593.900	2.593.900,00
-----------------------	---------------------	------------------	---------------------

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI “Canoni di noleggio” l’importo di circa € 6000,00 si riferisce al noleggio del fotocopiatore /stampante presente in ufficio per il quale l’amministrazione si è impegnata ad erogare un canone mensile + i.v.a.;

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Canoni noleggio	4.000,00	4.000,00	4.000,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L’organico dell’IPAB è costituito da 39 dipendenti di cui 35 di ruolo e 4 a tempo determinato distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 7 (di cui 5 a part-time) lavoratori che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale.

Nel prospetto riepilogativo viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per area.

Il programma triennale del fabbisogno e il piano annuale delle assunzioni è stato adottato con delibera nr. 45 del 11.12.2018.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge, tenendo conto di una somma ipotetica per il rinnovo del contratto EE.LL.

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l’IRAP di legge dovuta sull’imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale assunto con contratto di lavoro interinale.

Descrizione	2019	2020	2021
Stipendi personale dipendente	765.000,00	740.000,00	740.000,00
Costo personale lavoro interinale	195.000,00	195.000,00	195.000,00
Personale in distacco	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo per le risorse decentrate	128.000,00	128.000,00	128.000,00
Fondo posizioni organizzative	24.700,00	24.700,00	24.700,00
Contributi INPS ex INPDAP	242.000,00	236.000,00	236.000,00
Contributi INPS	700,00	700,00	700,00
Contributi INAIL personale dipendente	9.000,00	10.600,00	10.600,00
IRAP Metodo retributivo	94.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE	1.478.400,00	1.445.000,00	1.445.000,00

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 2019 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 2019, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 dell'allegato A della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2019-2021, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2019	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021
Ammortamento costi di sviluppo			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato			
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)			

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2019	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	109.563,98	109.563,98

Ammortamento impianti generici	136,05		
Ammortamento impianti specifici			
Ammortamento macchinari			
Ammortamento attrezzature varie	686,07	92,61	
Ammortamento attrezzature sanitarie	1.435,55	189,56	
Ammortamento mobili e arredi	377,86	32,40	
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	15,82	13,22	
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche			
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi			
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	112.215,33	109.841,85	109.563,98
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	112.215,33	109.841,85	109.563,98

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 2019-2021.

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

Sono previsti € 2.000,00 di accantonamento al fondo rischi per controversie legali che potrebbero sorgere in corso d'anno. 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.

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.

Descrizione	Quota 2019	Quota 2020	Quota 2021
Fitti fondi rustici	1.202,00	2.000,00	2.000,00

B6)**AREA FINANZIARIA**

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non ci sono proventi da partecipazioni.

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati inseriti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio di competenza che si prevede possano

Descrizione	Quota 2019	Quota 2020	Quota 2021
Interessi attivi	1.500,00	1.000,00	1.000,00

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento (€ 3.000,00).

Descrizione	Quota 2019	Quota 2020	Quota 2021
Interessi passivi	3.000,00	3.000,00	3.000,00

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2019-2021.

Descrizione	Quota 2019	Quota 2020	Quota 2021
Imposte Ires	2.000,00	2.000,00	2.000,00

PERDITA DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, 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.

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Dal bilancio economico annuale di previsione emerge una perdita presunta di euro 150.350,00, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

ANNO 2019

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 150.350,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	112.215,33
C	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	38.134,67
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00

ANNO 2020

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	148.900,50
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	109.891,85
C	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	39.008,15
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0.00

ANNO 2021

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	96.400,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	96.400,00
C	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0.00

Meledo , 18/12/2018

Il Segretario Direttore

Petris Dr.Luigi