

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2018 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2019 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2020 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	4.270.894	4.344.000	4.558.000	214.000
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	
3) Contributi in conto esercizio	88.270	34.000	3.561	-30.439
4) Contributi in conto capitale	5.804	5.800	5.800	-
5) Altri ricavi e proventi	112.133	85.200	82.000	-3.200
				-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	4.477.101	4.469.000	4.649.361	180.361
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	355.872	361.000	364.000	3.000
7) Costi per servizi	2.590.036	2.569.300	2.645.500	76.200
8) Costi per godimento beni di terzi	3.515	4.000	4.000	-
9) Costi del personale	1.481.803	1.469.400	1.507.269	37.869
a) Salari e stipendi	1.139.276	1.132.700	1.126.769	-5.932
b) Oneri sociali	252.808	242.700	286.500	43.800
c) Trattamento di fine rapporto	-	=	-	
d) IRAP metodo retributivo	89.719	94.000	94.000	-
e) Altri costi	-	=	-	
10) Ammortamenti e svalutazioni	196.873	197.600	208.876	11.276
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.201	5.800	1.634	-4.166
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	178.893	181.800	197.242	15.442
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	=	-	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	12.779	10.000	10.000	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.300	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	2.000	2.000	2.000	-
13) Accantonamenti diversi	-	=	-	
14) Oneri diversi di gestione	13.262	12.550	13.055	505
				-
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	4.642.060	4.615.850	4.744.700	128.850
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-164.959	-146.850	-95.339	51.511
15) Proventi da partecipazione	-	=	-	
16) Proventi finanziari	755	1.500	1.500	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	3.037	3.000	2.300	-700
				-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-2.282	-1.500	-800	700
18) Rivalutazioni	-	=	-	
19) Svalutazioni	-	=	=	
				-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-167.241	-148.350	-96.139	52.211
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	1.487	2.000	2.000	-
				-
21) Utile (perdita) di esercizio	-168.728	-150.350	-98.139	52.211
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	50.606	38.135		-38.135
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	118.122	112.215	98.139	-14.076
Pareggio di bilancio	-	-	-	-
				-

ALLEGATO A4

Piano di valorizzazione del patrimonio BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobili mq/mc/vani	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.S1-T-1-2	FOGLIO 28 PART. 47/4 cat. B/1 cl.U	22.691 MC	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E CASA DI RIPOSO	Nessuna variazione	2.126.508,98	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016	
1/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.S1-T-1-2	FOGLIO 28 PART. 47/4 cat. B/1 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	826.887,35	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
2	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T. - 001	FOGLIO 28 PART. 131.8 cat. B/1 cl.U	1156 MC-390 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E CUCINE	Nessuna variazione	236071,14 (nuova rendita 1.432,86)	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016	
2/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T. - 001	FOGLIO 28 PART. 131.4 cat. B/1 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	64.318,67	Valore catastale rivalutato secondo norme fiscali dei tributi locali	
3	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 674.7 cat.C/2 cl.U	182 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E MAGAZZINO - RIMESSA AUTO	Nessuna variazione	31.173,96	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016	
3/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 674.7 cat.C/2 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	6.316,46	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
4	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 131.6 cat. C/6 cl. 2	14 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E MAGAZZINO - RIMESSA AUTO	Nessuna variazione	1.945,85	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016	

4/a	TERRENO	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 131.6 cat. C/6 cl. 2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	534,58	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali
5	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-S1	FOGLIO 28 PART. 131.5 cat. B/1 cl. U	465 MC	ATTIVITA' ISTITUZIONALI- AUDITORIUM E IN USO AL GRUPPO ALPINI DI MELEDO	Nessuna variazione	61.680,82	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016
5/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-S1	FOGLIO 28 PART. 131.5 cat. B/1 cl. U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	16.945,28	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali
6	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 872 cat. D/1		ATTIVITA' ISTITUZIONALI E CABINA ENEL	Nessuna variazione	9.517,50	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016
6/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 872 cat. D/1		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	3.112,20	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali
7	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2	3393 MC	FABBRICATO DESTINATO AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI MAGAZZINO -SALA FORMAZIONE	Nessuna variazione	427.443,23	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016
7/a	TERRENO PERTINENZA	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-1	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO		108.189,35	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali
8	FABBRICATO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA DON CORATO 16 P.T	FOGLIO 28 PART. 131.7	7,5 VANI-mq 172	ALLOGGIO CAPELLANO- ampliamento	Nessuna variazione	37.482,82	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016. nuova rendita 464,81
8/a	TERRENO	COMUNE SAREGO VIA DON CORATO 16 P.T	FOGLIO 28 PART. 131.4 cat. A/3 cl.2			Nessuna variazione	9.370,70	Valore catastale rivalutato secondo norme fiscali
9	FABBRICATO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G.BISOGNIN	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5		CHIESETTA	Nessuna variazione	Luogo di culto	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di

	STRUMENTALE	N.6 P.T.	214 cat. L/I			variazione	religioso	produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2016	
9/a	TERRENO PERTINENZA	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-1	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	Luogo di culto religioso	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
10	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART.255	4 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
11	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 257	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
12	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 259	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
13	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 260	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
14	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 262	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
15	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 263	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
16	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 265	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
17	TERRENO TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 250 cl. U	4 are 10 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	38,81	VALORE IMU	
18	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 267 cl.4	7 are 33 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	830,25	VALORE IMU	
19	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 374 cl. 2	1 are	INCOLTO	Nessuna variazione	175,5	VALORE IMU	
20	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 495 cl. 4	5 are 2 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	568,69	VALORE IMU	
21	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 527 cl.4	50 are 39 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	5.708,81	VALORE IMU	82,40 ANNUI
22	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 528 cl.4	1ha 86 are 25ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	21.102,19	VALORE IMU	304,58 ANNUI
23	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 529 cl.4	13 are 58 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	1.539,00	VALORE IMU	22,21 ANNUI

24	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 561 cl. 4	1 ha 16 are 68 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	13.219,88	VALORE IMU	190,81 ANNUI
25	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART.566 cl. 2	10 are 87 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	1.913,63	VALORE IMU	
26	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 567 cl. 2	5 are 99 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	1.054,69	VALORE IMU	
27	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 568 cl.2	2 are 70 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	475,88	VALORE IMU	
28	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 569 cl.2	4 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	6,75	VALORE IMU	
29	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 616 cl.3	1 ha 69 are 11 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	25.791,75	VALORE IMU	218,95 ANNUI
30	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 621 cl.U	10 are 49 ca	PASCOLO	Nessuna variazione	182,25	VALORE IMU	
31	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 651 cl.2	2 are 46 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	433,69	VALORE IMU	3,18 ANNUI
32	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 653 cl. 2	28 are 85 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	5.079,38	VALORE IMU	37,35 ANNUI
33	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 654 cl.2	4 are 43 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	810	VALORE IMU	5,73 ANNUI
34	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 657 cl.2	1 ha 53 are 94 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	27.101,25	VALORE IMU	199,31 ANNUI
35	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 669 cl. U	74 ca		Nessuna variazione	6,75	VALORE IMU	
36	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 709 cl.2	37 are 43ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	6.589,69	VALORE IMU	48,46 ANNUI
37	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART.731 cl.4	33 are 32 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	3.774,94	VALORE IMU	
38	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 750 cl.4	94 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	106,31	VALORE IMU	

125.880,79

			Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione	Bilancio di previsione esercizio 2019	Bilancio di previsione esercizio 2020
A			VALORE DELLA PRODUZIONE		
			Valore della produzione attività caratteristica	4.469.000,00	4.644.561,00
	1		Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.344.000,00	4.558.000,00
			Ricavi per rette ospiti da comune		
			Ricavi per rette ospiti da privati	2.681.000,00	2.655.000,00
			Quote regionali di residenzialità + 2 centrodiurno	1.480.000,00	1.675.000,00
			Ricavi per centro diurno da comune		
			Ricavi per centro diurno da privati	85.000,00	90.000,00
			Ricavi per assistenza riabilitativa da comune		
			Ricavi per assistenza riabilitativa da privati		
			Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da c	93.000,00	130.000,00
			Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da privati		
			Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario da comune		
			Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale	5.000,00	8.000,00
			Ricavi delle vendite e delle prestazioni non di competenza		
			Rettifiche di ricavi per prestazioni		
			Sconti e abbuoni		
	2		Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
			Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
	3		Contributi in conto esercizio	77.000,00	3.561,00
			Contributi c/esercizio stato		
			Contributi c/esercizio regione		3.561,00
			Contributi c/esercizio altri enti pubblici		
			Contributi c/esercizio privati e enti	34.000,00	
			Contributi c/esercizio non di competenza		
	4		Contributi in conto capitale	5.800,00	5.800,00
			Contributi c/capitale		
			Contributi c/impianti (quota annua)	5.800,00	5.800,00
			Contributi da enti pubblici		
			Contributi da privati		
			Contributi da privati nno di competenza		
	5		Altri ricavi e proventi	83.200,00	77.200,00
			Ricavi mensa interni		
			Proventi pasti familiari		
			Proventi fabbricati strumentali		
			Altri ricavi e proventi	3.000,00	3.000,00
			Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi		
			Recupero oneri personale distaccato presso terzi		
			Rimborso ULSS per convenzioni varie	62.000,00	62.000,00
			Rimborsi spese vari	18.200,00	12.200,00
			Omaggi da fornitori		
			Donazioni e lasciti (fare rettifica)		
			Erogazioni liberali ricevute		
			Plusvalenze ordinarie da alienazione beni		
			Plusvalenze eccezionali		
			Proventi da redditi diversi		
			Sopravvenienze attive		
			Sopravvenienze attive eccezionali		
			Altri ricavi e proventi non di competenza		
			Valore della produzione non caratteristica	2.000,00	4.800,00

5	Ricavi e proventi beni non strumentali	2.000,00	4.800,00
	Affitti fondi rustici	-	4.800,00
	Affitti fabbricati non strumentali		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.471.000,00	4.649.361,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	Costi della produzione attività caratteristica	4.615.850,00	4.744.699,84
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di me	361.000,00	364.000,00
	Alimentari c/acquisti	217.000,00	220.000,00
	Materiali di consumo c/acquisti	57.000,00	55.000,00
	Materiale di pulizia c/acquisti	40.000,00	40.000,00
	Cancelleria	3.000,00	3.000,00
	Materiale sanitario c/acquisti	9.500,00	10.000,00
	Materiali di manutenzione c/acquisti	15.000,00	15.000,00
	Indumenti da lavoro	4.500,00	5.000,00
	Carburanti e lubrificanti	5.000,00	5.000,00
	Spese accessorie su acquisti	100,00	100,00
	Trasporti su acquisti	100,00	100,00
	Acquisti dotazioni cucina e ass.ospiti	10.000,00	10.000,00
	Costi per m.p sussidiarie consumo non di competenza		1.000,00
	(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)	-200,00	- 200,00
7	Per servizi	2.569.300,00	2.645.500,00
	Servizi assistenziali	1.692.000,00	1.775.000,00
	Servizi di pulizia e sanificazione		-
	Servizi mensa esterna		-
	Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00	1.000,00
	Servizi di lavanderia	-	-
	Servizi sanitari	458.000,00	421.000,00
	Spese per attività ricreativa	2.000,00	3.000,00
	Spese per soggiorni climatici		-
	Servizi religiosi		-
	Servizi funerari		-
	Altri servizi appaltati		-
	Spese per trasporti anziani	30.000,00	30.000,00
	Servizi di vigilanza		
	Servizi amministrativi	10.000,00	10.000,00
	Spese medico competente	1.500,00	1.500,00
	Spese per consulenze fiscali e amministrative	8.000,00	11.000,00
	Spese per consulenze 81/08	6.000,00	5.000,00
	Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00
	Consulenze tecniche	16.000,00	20.000,00
	Spese per analisi, prove e laboratorio	2.000,00	2.000,00
	Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.000,00	2.000,00
	Spese per pubblicazioni gare e appalti	1.000,00	3.000,00
	Spese viaggi e trasferte	200,00	200,00
	Spese di rappresentanza		1.000,00
	Spese per fornitura energia elettrica	106.000,00	110.000,00
	Spese telefoniche	2.000,00	2.500,00
	Gas e riscaldamento	41.000,00	47.000,00
	Fornitura acqua	36.000,00	36.000,00
	Spese postali e di affrancatura	1.800,00	2.000,00
	Spese servizi bancari tesoreria	5.000,00	5.000,00
	Manutenzione fabbricati strumentali	20.000,00	30.000,00
	Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	1.000,00
	Altre manutenzioni	35.000,00	30.000,00
	Canoni di manutenzione periodica	16.000,00	16.000,00

		Canoni di manutenzione periodica software	15.000,00	16.000,00
		Compenso componenti nucleo valutazione	1.000,00	500,00
		Compensi per collaborazioni coordinate e continuative		-
		Compensi ai revisori dei conti	2.000,00	2.000,00
		Compensi per lavori occasionali	1.000,00	2.000,00
		Contributi INPS gestione separata		-
		Contributi INAIL cococo		-
		Irap occasionali, cococo e amministratori e personale	1.700,00	1.500,00
		Rimborsi a piè di lista del personale	100,00	100,00
		Indennità agli amministratori	6.000,00	6.000,00
		Indennità per commissioni concorso	2.000,00	3.000,00
		Ricerca, addestramento e formazione del personale	8.000,00	8.000,00
		Provvigioni lavoro interinale	7.800,00	5.000,00
		Assicurazione fabbricati strumentali	4.100,00	4.100,00
		Assicurazioni RCA	3.000,00	3.000,00
		Altre assicurazioni	16.000,00	16.000,00
		Pedaggi autostradali	100,00	100,00
		Altre spese per servizi vari	3.000,00	5.000,00
		Acc.to spese per servizi		-
		Spese per servizi non di competenza		3.000,00
	8	Per godimento di beni di terzi	4.000,00	4.000,00
		Affitti e locazioni		-
		Canoni leasing		-
		Licenza d'uso software d'esercizio		-
		Canoni di noleggio	4.000,00	4.000,00
		Costi per il godimento beni terzi non di competenza		-
	9	Costi per il personale	1.469.400,00	1.507.268,50
	a	Salari e stipendi personale	1.132.700,00	1.126.768,50
		Stipendi personale dipendente	765.000,00	799.000,00
		Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri soc	195.000,00	123.000,00
		Costo personale lavoro personale in distacco	20.000,00	20.000,00
		Fondo posizioni organizzative	24.700,00	25.768,50
		Fondo produttività	128.000,00	148.000,00
		Lavoro straordinario		1.000,00
		Stip. Personale arretrati x rinnovo contrattuale		10.000,00
		Stipendi personale dipendente non di competenza		-
	b	Oneri sociali personale	242.700,00	286.500,00
		Contributi INPS ex INPDAP	242.000,00	271.000,00
		Contributi INAIL personale dipendente		11.000,00
		Contributi INPS	700,00	1.000,00
		Contributi INPS su arretrati rinnovi contrattuali		3.000,00
		Contributi INAIL su arretrati rinnovi contrattuali		500,00
		Oneri sociali non di competenza		-
	c	Trattamento di fine rapporto		-
		Quota accantonamento TFR dipendenti		-
	d	IRAP metodo retributivo	94.000,00	94.000,00
		IRAP metodo retributivo (AGGIUNGI 8,5 % SU COS	94.000,00	93.000,00
		IRAP metodo retributivo - anni precedenti		1.000,00
	e	Altri costi personale		-
		Altri costi personale		-
		Costi del personale non di competenza		-
	10	Ammortamenti e svalutazioni	197.600,00	208.876,34
	a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateria	5.800,00	1.634,38

		Ammortamento licenza d'uso software a tempo ind	5.800,00	1.634,38
		Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		-
		Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		-
		Ammortamento immobilizzazione immateriali non di competenza		-
	b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	181.800,00	197.241,96
		Ammortamento fabbricato strumentale	128.100,00	128.168,79
		Ammortamento fabbricato non strumentale	8.600,00	8.600,00
		Ammortamento impianti generici		12.674,56
		Ammortamento impianti specifici		-
		Ammortamento macchinari		-
		Ammortamento attrezzature varie	14.500,00	16.688,20
		Ammortamento attrezzature sanitarie	8.200,00	8.187,47
		Ammortamento mobili e arredi	6.700,00	7.394,28
		Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio	100,00	13,22
		Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	4.100,00	4.035,44
		Ammortamento autovetture		-
		Ammortamento automezzi		-
		Ammortamento automezzi trasporto anziani	11.500,00	11.480,00
		Ammortamento altri beni materiali		-
		Ammortamento immobilizzazioni materiali non di competenza		-
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
	d	Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e	10.000,00	10.000,00
		Accantonamento per rischi su crediti	10.000,00	10.000,00
		Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora		-
11		Variazione delle rimanenze		-
		Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di co	14.800,00	14.800,00
		Rimanenze iniziali alimentari	3.200,00	3.200,00
		Rimanenze iniziali materiali di consumo	2.300,00	2.300,00
		Rimanenze iniziali materiale di pulizia	2.500,00	2.500,00
		Rimanenze iniziali cancelleria	200,00	200,00
		Rimanenze iniziali dotazione cucina e assistenza osp	2.500,00	2.500,00
		Rimanenze iniziali materiale sanitario	1.500,00	1.500,00
		Rimanenze iniziali materiali di manutenzione	2.600,00	2.600,00
		Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di co	14.800,00	14.800,00
		Rimanenze finali alimentari	3.200,00	3.200,00
		Rimanenze finali materiali di consumo	2.300,00	2.300,00
		Rimanenze finali materiale di pulizia	2.500,00	2.500,00
		Rimanenze finali cancelleria	200,00	200,00
		Rimanenze finali dotazioni cucina e assistenza ospit	2.500,00	2.500,00
		Rimanenze finali materiale sanitario	1.500,00	1.500,00
		Rimanenze finali materiali di manutenzione	2.600,00	2.600,00
12		Accantonamento per rischi	2.000,00	2.000,00
		Accantonamento al fondo rischi per controversie le	2.000,00	2.000,00
		Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale		-
		Accantonamento per altri oneri e rischi		-
13		Altri accantonamenti		-
		Altri accantonamenti		-
14		Oneri diversi di gestione	12.550,00	13.055,00
		Imposte di bollo	500,00	500,00
		Tasse di circolazione automezzi	1.000,00	1.000,00
		Tassa sui rifiuti	6.500,00	6.500,00
		Imposte sostitutive		-

		Tributi locali	650,00	650,00
		IMU/TASI	500,00	500,00
		Imposta di registro		-
		Imposte ipotecarie e catastali		-
		IVA indetraibile (pro-rata)		-
		Tasse di concessione governativa		5,00
		Altre imposte e tasse	2.000,00	3.000,00
		Contributi ad associazioni sindacali e di categoria		-
		Abbonamenti riviste, giornali	700,00	700,00
		Spese varie	200,00	200,00
		Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo		-
		Omaggi		-
		Multe e ammende		-
		Erogazioni liberali pagate		-
		Minusvalenze da alienazione beni ordinarie (da agg	500,00	-
		Minusvalenze eccezionali(da togliere)		-
		Sopravvenienze passive		-
		Sopravvenienze passive eccezionali		-
		Accantonamento per oneri diversi di gestione		-
		Oneri diversi di gestione non di competenza		-
		Costi della produzione attività non caratteristica		
6		Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
		Acquisti attività non caratteristica		
7		Per servizi		
		Acquisti per servizi attività non caratteristica		
10		Ammortamenti e svalutazioni		
	b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali		
		Ammortamento fabbricato non strumentale		
14		Oneri diversi di gestione		
		Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica		
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.615.850,00	4.744.699,84
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-146.850,00	- 95.338,84
15		Proventi da partecipazioni		
		Proventi da società controllate/collegate		
		Altri proventi da partecipazioni		
16		Proventi finanziari	1.500,00	1.500,00
		Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
		Altri proventi finanziari		
		Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
		Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati		
		Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati		
		Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante		
		Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati		
		Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati		
		Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	1.500,00	1.500,00
		Interessi attivi di conto corrente	1.500,00	1.500,00
		Interessi su depositi postali		
		Interessi di altri crediti		
		Interessi di crediti di imposta		
		Contributi c/interessi		
		Arrotondamenti attivi		

		Interessi attivi non di competenza		
17		Interessi e altri oneri finanziari	3.000,00	2.300,00
		Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario		
		Interessi passivi su mutui	3.000,00	2.300,00
		Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori		
		Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)		
		Sconti e altri oneri finanziari		
		Altri oneri collegati a operazioni finanziarie		
		Arrotondamenti passivi		
		Interessi passivi non di competenza		
C		RISULTATO AREA FINANZIARIA	-1.500,00	- 800,00
18		Rivalutazioni		
		Rivalutazioni di partecipazioni		
		Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie		
		Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante		
19		Svalutazioni		
		Svalutazioni di partecipazioni		
		Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie		
		Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante		
D		RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	148.350,00	- 96.138,84
20		IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO	2.000,00	2.000,00
		Imposte correnti	2.000,00	2.000,00
		IRES	2.000,00	2.000,00
		IRAP non retributivo		
		Imposte esercizi precedenti		
21		Utile o perdita dell'esercizio	150.350,00	- 98.138,84
		Utile dell'esercizio	-	-
		Utile dell'esercizio	-	-
		Perdita dell'esercizio	150.350,00	-
		Perdita dell'esercizio	150.350,00	- 98.138,84
		Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	38.134,57	
		Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	112.215,33	98.138,84
		Pareggio di bilancio		

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	4.558.000	4.600.000	4.615.000
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
3) Contributi in conto esercizio	3.561	3.561	3.561
4) Contributi in conto capitale	5.800	2.400	30
5) Altri ricavi e proventi	82.000	82.000	90.000
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	4.649.361	4.684.400	4.705.030
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	364.000	370.000	375.000
7) Costi per servizi	2.645.500	2.660.000	2.665.000
8) Costi per godimento beni di terzi	4.000	4.000	4.000
9) Costi del personale	1.507.269	1.516.000	1.524.000
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>1.126.769</i>	<i>1.130.000</i>	<i>1.135.000</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>286.500</i>	<i>290.000</i>	<i>292.000</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	<i>242.700</i>	<i>-</i>	
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>94.000</i>	<i>96.000</i>	<i>97.000</i>
<i>e) Altri costi</i>		<i>-</i>	
10) Ammortamenti e svalutazioni	208.876	212.167	214.234
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.634</i>	<i>2.293</i>	<i>3.000</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>197.242</i>	<i>204.874</i>	<i>206.234</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	<i>10.000</i>	<i>5.000</i>	<i>5.000</i>
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi	2.000	2.000	2.000
13) Accantonamenti diversi			
14) Oneri diversi di gestione	13.055	13.000	13.000
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	4.744.700	4.777.167	4.797.234
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-95.339	-92.767	-92.204
15) Proventi da partecipazione			
16) Proventi finanziari	1.500	1.000	1.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.300	2.100	2.000
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-800	-2.000	-1.000
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-96.139	-94.767,10	-93.203,81
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	2.000	2.000	2.000
21) Utile (perdita) di esercizio	-98.139	-96.767	-95.204
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	112.215	109.564	109,564
Pareggio di bilancio	sterilizz.maggiore della perdita	sterilizz.maggiore della perdita	sterilizz.maggiore della perdita

Allegato B -al regolamento di contabilità IPAB G.BISOGNIN Piano triennale degli investimenti	Esercizio 2020		Esercizio 2021		Esercizio 2022	
	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
B) Immobilizzazioni						
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>						
1) Costi di ricerca, sviluppo						
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno						
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	3.000,00	1.000,00	3.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
a) Licenza d'uso software a tempo determinato						
4) Altre immobilizzazioni immateriali						
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi						
5) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00	1.000,00	3.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata</i>						
1) Terreni						
2) Fabbricati						
strumentali	40.000,00	1.200,00	30.000,00	2.100,00	30.000,00	3.000,00
non strumentali		8.600,00		8.600,00		8.600,00
3) Impianti e macchinari						
a) Impianti generici	35.000,00	2.625,00	30.000,00	7.500,00	25.000,00	11.625,00
b) Impianti specifici						
c) Macchinari						
4) Attrezzature						
a) Attrezzature varie	20.000,00	1.500,00	15.000,00	4.125,00	10.000,00	6.000,00
b) Attrezzature sanitarie	10.000,00	750,00	7.000,00	2.025,00	7.000,00	3.075,00
5) Beni mobili di pregio storico e artistico						
6) Altri beni						
a) Mobili e arredi	15.000,00	1.125,00	10.000,00	3.000,00	10.000,00	4.500,00
b) Macchine ordinarie d'ufficio						
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	2.000,00	200,00	3.000,00	700,00	3.000,00	975,00
d) Automezzi						
e) Automezzi trasporto anziani		-	40.000,00	4.000,00		6.000,00
f) Autovetture		-		-		-
g) Altri beni						
7) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	122.000,00	7.400,00	95.000,00	19.450,00	85.000,00	29.175,00
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	125.000,00	8.400,00	98.000,00	21.450,00	88.000,00	32.175,00

Allegato C - Prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario)	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Utile (perdita) dell'esercizio	-98.139	-96.767	-95.204
Imposte sul reddito			
Interessi passivi/(interessi attivi)			
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	-98.139	-96.767	-95.204
Ammortamenti delle immobilizzazioni	208.876	212.167	214.234
Accantonamento ai fondi	34.000	34.000	34.000
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	=	=	=
Altre rettifiche per elementi non monetari			
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	144.738	149.400	153.030
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori			
Decremento/(incremento) delle rimanenze e degli altri crediti			
Incremento/(decremento) degli altri debiti			
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi			
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	144.738	149.400	153.030
Interessi incassati/(pagati)			
(Imposte sul reddito pagate)			
Dividendi incassati			
(Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	144.738	149.400	153.030
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-125.000	-98.000	-88.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-125.000	-98.000	-88.000
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)	-19.500	-19.800	-19.900
Aumento/(diminuzione) mezzi propri			
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	-19.500	-19.500	-19.500
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	238	31.900	45.530
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	200.000	200.238	232.138
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>200.000</i>	<i>200.238</i>	<i>232.138</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	200.238	232.138	277.668
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>200.238</i>	<i>232.138</i>	<i>0</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>			

(1) La liquidità inizio esercizio (01.01.2020) è presunta e tiene conto anche dei pagamenti da effettuare dalla data di stesura degli atti di programmazione alla data di chiusura dell'esercizio

(2) Nell'incremento/decremento dei risconti passivi, inserire la quota annua dei contributi in c/impianti

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
COMUNE DI SAREGO**

Parere del Revisore dei Conti sul Bilancio di Previsione per l’esercizio 2020, sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, sulla relazione del patrimonio e sul piano di valorizzazione

Il Revisore Unico della Casa di Riposo “Comm. A. Michelazzo” di Sarego, dott. Alessio Freato, nominato con deliberazione n. 10 del 04/04/2018 a seguito della nomina del revisore unico da parte della Regione Veneto con DGR n. 123 del 07/02/2018

con la presente relazione prende atto che:

la DGR n. 780 del 21/05/2013 ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle Ipab previste dall’art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012, Modifiche all’articolo 8, commi 1 e 1 bis della legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 “Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione” e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria.”

Tanto premesso :

la Casa di Riposo ha adottato il proprio regolamento di cui all’art. 8 suddetto e a decorrere dal 1° Gennaio 2014 ha adottato il sistema di contabilità di tipo economico — patrimoniale, basato sui principi contabili nazionali formulati dall’OIC e sul principio contabile n. 1 per gli Enti non profit redatto dal tavolo tecnico tra ODCEC, Agenzia per il Terzo settore e OIC.

Alla luce di tale normativa l’Ente deve predisporre entro il 31/12/2019 i seguenti atti:

1. il bilancio economico annuale di previsione per il 2020 (secondo il sistema economico – patrimoniale) già corredato della relazione del direttore;
2. il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
3. la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso.

I documenti su esposti sono stati messi a disposizione nella loro versione definitiva al Revisore, nel rispetto dei tempi previsti dall’art. 9 della DGR n. 780 del 21/05/2013 e ad essi è stata altresì allegata la relazione del direttore ai documenti succitati, a cui il Revisore rimanderà.

Parere sul bilancio di previsione annuale

Il Revisore ha osservato i principi contenuti nei commi 6, 7 e 8 dell’art. 2 della Legge Regionale del 1° settembre 1993, n. 45 «Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza a carattere regionale e infra-regionale», oltre alle regole contenute nelle “Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto” predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio sanitario del Consiglio Regionale del Veneto di Dicembre 2012.

Il Revisore ha accertato l’osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l’impostazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione, impostato secondo il piano dei conti di cui all’allegato A1 della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013, nel rispetto dell’allegato A2 della stessa D.G.R., redatto secondo i principi e i criteri di cui agli art. 2423 e seguenti del Cod. civ. e i principi contabili redatti dall’OIC, compatibilmente con

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
COMUNE DI SAREGO**

il principio contabile n. 1 per gli enti non profit elaborato dall’Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall’Organismo Italiano di Contabilità, nonché degli altri documenti allegati al bilancio di previsione sopraccitati e specificatamente ha accertato che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso siano stati impostati nel rispetto di quanto previsto degli allegati A3 e A4 della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013.

Il Revisore ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell’attività dell’Ente, secondo il principio di competenza economico - temporale.

Il Revisore ha svolto l’analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale d’esercizio costituito e così riassunto per macro voci nella tabella sottostante:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Valore della produzione	4.469.000	4.649.361	4.684.400	4.705.030
Costi della produzione	4.615.850	4.744.700	4.777.167	4.797.234
Proventi e oneri finanziari	-1.500	-800	-2.000	-1.000
Rettifiche di valore	0	0	0	0
Imposte di esercizio	2.000	2.000	2.000	2.000
Utile (perdita) di esercizio	-150.350	-98.139	-96.767	-95.204

La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d’esercizio compete al segretario/direttore, nel rispetto delle linee strategiche indicate dal CdA, mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale e basato sulla revisione contabile.

Nell’ambito della nostra attività di controllo contabile previsionale il revisore ha:

- richiesti ed esaminati i documenti di dettaglio utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni relative ai singoli capitoli/ conti del Bilancio;
- verificata l’attendibilità delle voci di previsione, confrontando i singoli capitoli/conti con quelli corrispondenti dell’ultimo rendiconto. In caso di scostamenti significativi, si sono acquisite le necessarie informazioni, conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime;
- effettuato la “verifica del pareggio di bilancio” di cui si dirà infra.

Il procedimento di revisione comprende l’esame sulla base di verifiche sistematiche degli elementi probativi a supporto dei saldi previsionali e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l’espressione del nostro giudizio professionale.

In merito alle singole previsioni relative ai costi ed ai ricavi le stesse appaiono in linea con le esigenze dell’Ente e stimate, anche sulla base dei dati storici, correttamente. In particolare il valore della produzione pari ad euro 4.649.361 è aumentato di 180.361 euro rispetto alle previsioni 2019. Lo stesso è composto da ricavi delle prestazioni per euro 4.558.000, in particolare le rette possono essere così dettagliate:

- rette da privati Centro Diurno pari ad euro 90.000;
- rette da privati Non autosufficienti pari ad euro 2.655.000;
- quote regionali di residenzialità pari ad euro 1.675.000;
- ricavi da assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego pari ad euro 130.000;

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
COMUNE DI SAREGO**

- Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera) pari ad euro 8.000.

Gli altri ricavi invece sono pari ad euro 82.000 e quelli di maggiore rilievo sono i seguenti:

- Rimborsi fisioterapista e logopedista pari ad euro 62.000;
- Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande e trasporti visite ospiti pari ad euro 18.000;
- Altri ricavi e proventi pari ad euro 2.000,00.

Per quanto riguarda i costi della produzione risultano aumentati di 128.850 euro e sono pari ad euro 4.744.700, così composti:

- acquisto di materie prime, sussidiarie e merci pari ad euro 364.000;
- costi per servizi pari ad euro 2.645.500;
- costi per godimento beni di terzi pari ad euro 4.000;
- costi per il personale pari ad euro 1.507.269;
- ammortamenti e svalutazioni pari ad euro 208.876;
- accantonamenti per rischi pari ad euro 2.000;
- oneri diversi di gestione pari ad euro 13.055.

Tanto premesso si vuole puntualizzare, come già rilevato nella relazione del Direttore (a pag. 10) che, il bilancio di previsione chiude con una perdita economica fortemente condizionata dall'incidenza rilevante degli ammortamenti di beni strumentali preesistenti al 01/01/2014 per complessivi euro 112.215.

Tali ammortamenti ai sensi del Titolo VI delle disposizioni transitorie e finali della DGR n. 780 del 2013, per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della citata Legge Regionale n. 43 sono sterilizzabili.

A tale riguardo la Direzione Servizi Sociali Regione Veneto il 03/12/2013 ed il 18/12/2013 ha indicato a quali condizioni è possibile effettuare la predetta sterilizzazione che tra l'altro sarà effettuabile sino ad ultimazione del processo di ammortamento.

Tuttavia la Regione Veneto con l'allegato A alla DRG nr.1629 del 05/11/2019 prevede che all'interno della fase 1 dei procedimenti di verifica e controllo delle IPAB, la Direzione dei Servizi Sociali quando riscontri una perdita d'esercizio diffidi l'ente Ipab assegnando un termine di 30 giorni per la presentazione di un piano di rientro articolato in massimo in 5 annualità. Inoltre all'ultimo comma del suddetto punto 1 viene precisato che **“La procedura di cui sopra viene attivata anche nel caso in cui il pareggio di bilancio d'esercizio è raggiunto attraverso la sterilizzazione degli ammortamenti”**.

A parere del Revisore, una impostazione prudentiale del bilancio di previsione dovrebbe comunque garantire che il valore della produzione garantisca la copertura dei costi di produzione e generare la liquidità necessaria al rimborso dei mutui assunti ed alla sostituzione dei cespiti.

Si ricorda che l'unico investimento effettuato mediante il ricorso di capitale di terzi riguarda la ristrutturazione dell'immobile sede dell'attività per la quale è stato assunto nel 2001 un mutuo di originari Euro 774.683 a cui corrisponde un ammortamento di Euro 21.712.

Pur considerando che l'art. 8 comma 6 della L.R. 43/2012 testualmente dispone che *“Le Ipab sono tenute ad utilizzare eventuali utili unicamente per la riduzione dei costi delle prestazioni, lo sviluppo delle attività istituzionali indicate dallo statuto, la conservazione e l'incremento del patrimonio dell'ente, in applicazione*

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
COMUNE DI SAREGO**

dei principi di qualità e rispetto degli standard dei servizi erogati.” l'utilizzo delle riserve non dovrebbe essere utilizzato per la copertura delle perdite già previste in fase di bilancio di previsione.

I maggiori oneri intervenuti non sono dovuti a diseconomie, ma sono imputabili in prevalenza alle mutate condizioni fiscali dei servizi acquisiti dalle cooperative ora gravate da una aliquota IVA, imposta dal legislatore in maggior misura, ha un impatto sensibilmente anche sul risultato atteso per il 2019 nonché su quello previsto per il 2020, visto non si è voluto incrementare ancora le tariffe a carico degli utenti.

La manovra economica che si intende attuare, anche nell'esercizio oggetto di revisione, è fortemente condizionata dalla volontà degli amministratori di non incidere nelle tariffe dei servizi erogati, e non appare in grado di garantire l'accumulo di risorse utili per la naturale sostituzione e/o ammodernamento dei beni strumentali impiegati. Nonostante il mancato equilibrio economico, dovuto principalmente agli ammortamenti sterilizzabili, l'Ente riesce in ogni caso a creare fondi liquidi che potrebbero esser utili ai menzionati investimenti, tuttavia a mio avviso potrebbero rivelarsi non sufficienti per eventuali nuovi investimenti che dovrebbero rendersi necessari, magari anche a seguito di eventuali imprevisti.

Si invita pertanto il Consiglio di Amministrazione di questa IPAB ad identificare ed adottare i necessari interventi anche di tipo riorganizzativo delle modalità e dei servizi erogati, affinché si realizzi il riequilibrio della gestione economica e perseguendo anche una congrua copertura degli accontamenti per ammortamenti tale da sostenerne almeno il deperimento economico-tecnico d'uso. Inoltre si evidenzia nuovamente che le riserve di utili dovrebbero esser utilizzate per quanto previsto dall'articolo 8 della L.R. 43/2012, e non per la semplice copertura di perdite d'esercizio. Si evidenzia inoltre che saranno magari necessarie scelte di riorganizzazione più forti nel momento in cui saranno esaurite sia le riserve di utili che gli ammortamenti sterilizzati.

Corre l'obbligo inoltre di far presente che ai sensi dell'art. 8 comma 7 della L.R. 43/2012 *“La presenza di una perdita di esercizio nonché la mancata esecuzione del piano di valorizzazione del patrimonio di cui al comma 4 sono presupposti per l'avvio delle procedure di cui all'articolo 3 della legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 “Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione” e successive modificazioni, fatta salva l'adeguata giustificazione allegata al bilancio.”*

Sulla scorta delle considerazioni svolte, delle raccomandazioni e delle riserve espresse sul piano di rientro della perdita prevista, ritiene di essere in grado di emettere un giudizio di adottabilità del bilancio economico annuale di previsione.

Esso è stato redatto nel suo complesso con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica - finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2020.

esprime parere favorevole

sul Bilancio di Previsione esercizio 2020, così come allegato alla proposta di deliberazione n. 34 del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 18 dicembre 2019.

Parere sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il Revisore ha valutato le assunzioni di base citate nella relazione del direttore, secondo cui il documento è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, nr. 43, dalla DGR nr. 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 strategie di sviluppo dell'Ipab, definite dal Cda nella fase istruttoria.

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
COMUNE DI SAREGO**

Non sono infatti, previsti nuovi investimenti o elementi di natura straordinaria tali da far presumere una variazione significativa nella composizione dei valori in entrata e in uscita per quantità e tipologia, diverso da quanto previsto con le assunzioni di base. Considerato quanto esposto e le raccomandazioni sopra espresse, il Revisore

esprime parere favorevole

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come allegato alla proposta di deliberazione n. 34 del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 18 dicembre 2019.

Parere sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio

Il Revisore ha esaminato la relazione e il piano di valorizzazione del patrimonio e prende atto che nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal “Vademecum”; indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle Ipab” relativo all’allegato B della DGR n. 780 del 21/05/2013. La relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi vengano utilizzati dall’Ente; nel caso di specie trattasi principalmente di sette beni immobili strumentali, due beni immobili non strumentali, sei terreni strumentali e trentuno terreni non strumentali alle attività istitutive dell’ente.

Con riferimento ai valori, per quanto concerne il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati, lo stesso è stato determinato ai sensi del punto 3 dell’allegato B del DGR n. 780 del 2013, ossia è pari al 20% del valore del fabbricato, non avendo alcun valore specifico dello stesso.

Considerato quanto esposto sopra, il Revisore dei conti

esprime parere favorevole

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio, così come allegati alla proposta di deliberazione n. 34 del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 18 dicembre 2019.

Quinto Vicentino, 14/12/2019

Il Revisore Unico

Dott. Alessio Freato

Firmato digitalmente da:FREATO AL
ESSIO

Limite d'uso:Explicit Text: Quest
o certificato rispetta le raccoma
ndazioni previste dalla Determina
zione Agid N. 121/2019

Data:14/12/2019 17:45:50

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 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 dalle 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 non si prevedono aumenti delle rette. Moderati aumenti per gli esercizi 2021 e 2022.

ANNO 2020

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	59,10*	2.655.000		
Centro diurno	2.300	40,00	90.000		
Quote regionali di residenzialità	33.100	50,60 (dato medio)	0	49,00 ri e 56,00 mi	1.675.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			130.000,00		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			8.000		
TOTALE			2.883.000	TOT. GENERALE	4.558.000

* media di varie tipologie rette

ANNO 2021

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	59,10	2.695.000		
Centro diurno	2.300	40,00	92.000		
Quote regionali di residenzialità	33.100	50,69 (dato medio)	0	49,00 ri e 56,00 mi	1.675.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			130.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti,			8.000		

parrucchiera)					
TOTALE			2.925.000		4.600.000

ANNO 2022

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
C.S. non autosuffic.	45.600	59,71	2.710.000		
Centro diurno	2.300	40,00	92.000		
Quote regionali di residenzialità	33.100	50,09 (dato medio)	0	49,00 ri e 56,00 mi	1675.000
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			130.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			8.000		
TOTALE			2.940.000		4.615.000

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.

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 2020	Quota contributi 2021	Quota contributi 2022
Impianti e macchinari	5.800,00	2.400,00	30,00

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
Rimborsi fisioterapista/logopedia	62.000,00	62.000,00	64.000,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde e trasporti visite ospiti (altri ricavi e proventi)	18.000,00	18.000,00	22.000,00
Erogazioni liberali	0	0	2000,00
ricavi e proventi non strumentali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totali	82.000,00	82.000,00	90.000,00

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
Alimentari	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Materiale di consumo (ausili x incontinenza e altri)	55.000,00	58.000,00	58.000,00
Materiali per pulizia	40.000,00	43.000,00	43.000,00
Cancelleria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiale sanitario	10.000,00	12.000,00	12.000,00
Materiale di manutenzione	15.000,00	15.000,00	18.000,00
Indumenti di lavoro	5.000,00	3.000,00	4.000,00
Carburanti e lubrificanti per automezzi	5.000,00	5.000,00	4.000,00
Acquisti dotazioni cucina e reparti	10.000,00	10.000,00	12.000,00
Costi per m.p. sussidiarie consumo non di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	364.000,00	370.000	375.000,00

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	1.775.000,00	1.780.000,00	1.782.000,00
Spese per attività ricreative	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi sanitari(I.P. e altri professionisti)	421.000,00	425.000,00	425.000,00
Spese per trasporti anziani	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi amministrativi (elaborazione paghe incarichi)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	2.239.000,00	2.248.000,00	2.250.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

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

Spese per consulenze fiscali e amministrative	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Spese medico competente	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese per consulenze 81/08	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze tecniche	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Compensi a revisori dei conti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compensi per lavori occasionali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IRAP occasionali, cococo e amministratori	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Indennità agli amministratori	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Indennità per commissioni concorso	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Ricerca addestramento e formazione del personale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE	65.000,00	65.000,00	65.000,00

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	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Spese telefoniche	2.500,00	2.000,00	2.000,00
Gas e riscaldamento	47.000,00	48.000,00	48.000,00
Fornitura acqua	36.000,00	37.000,00	38.000,00
TOTALE	195.500,00	197.000,00	198.000,00

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	30.000,00	32.000,00	32.000,00
Manut. Impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre manutenzioni	30.000,00	32.000,00	34.000,00
Canoni di manutenzione periodica	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	16.000,00	16.000,00	16.000,00
TOTALE	93.000,00	97.000,00	99.000,00

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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Provvigioni lavoro interinale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese per servizi vari	13.900,00	13.900,00	13.900,00
TOTALE	29.900,00	29.900,00	29.900,00

TOTALE SERVIZI	2.645.500,00	2.660.000,00	2.665.000,00
-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI “Canoni di noleggio” l’importo di circa € 6.000,00 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 2020	Anno 2021	Anno 2022
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 34 di ruolo e 6 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. 4 (di cui 1 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. --- del --.12.2019.

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	2020	2021	2022
Stipendi personale dipendente	809.000,00	835.000,00	840.000,00
Costo personale lavoro interinale	123.000,00	100.000,00	100.000,00
Personale in distacco	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo per le risorse decentrate+ lav.straord.	149.000,00	149.000,00	149.000,00
Fondo posizioni organizzative	25.768,50	25.768,50	25.768,50
Contributi INPS ex INPDAP	274.000,00	277.000,00	279.000,00
Contributi INPS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	11.500,00	12.000,00	12.000,00
IRAP Metodo retributivo	94.000,00	96.000,00	97.000,00
TOTALE	1.507.268,5	1.515.768,5	1.523.768,50

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.

Ammortamenti sterilizzabili

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

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2022
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	109.563,98	109.563,98
Ammortamento fabbricato non strumentale			
Ammortamento impianti generici			
Ammortamento impianti specifici			
Ammortamento macchinari			
Ammortamento attrezzature varie	76,69		
Ammortamento attrezzature sanitarie	189,56		
Ammortamento mobili e arredi	32,40		
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	13,22		
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche			

Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi			
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	109.875,85	109.563,98	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 2020-2022.

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 2020	Quota 2021	Quota 2022
Fitti fondi rustici	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Fitto abitazione	4.800,00	2.000,00	0

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 2020	Quota 2021	Quota 2022
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 .

Descrizione	Quota 2020	Quota 2021	Quota 2022
Interessi passivi	2.300,00	2.100,00	2.000,00

IMPOSTE CORRENTI

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

Descrizione	Quota 2020	Quota 2021	Quota 2022
Imposte Ires	2.000,00	2.000,00	2.000,00

RISULTATO 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 99.438,84, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

ANNO 2020

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 98.138,84
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	98.138,84
C	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0
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	96.767,10
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	96.767,10
C	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0

D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0.00
---	--	------

ANNO 2022

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	95.203,81
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	95.203,81
C	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0.00

Meledo , 18/12/2020

Il Segretario Direttore

Petris Dr.Luigi
