

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2017

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.34 del 05/12/2013 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, con delibera n. 24 del 18.10.2016;

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

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

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 per l'anno 2017, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.500	53,16	2.419.000,00		
Quote regionali di residenzialità	31.400			49,61	1.553.000,00

Gli altri ricavi sono stati stimanti in funzione dei servizi che si presume saranno erogati nell'esercizio, sulla base delle convenzioni in essere.

Ricavi centro diurno			65.000,00		
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			75.000,00		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			5.000,00		
TOTALE A1			4.117.000,00		

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio previsti per il 2017, si riferiscono al contributo massimo per anno pari a €. 85.000,00, della fondazione Cariverona, per il progetto assistenza domiciliare nel territorio del Comune di Sarego.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

I contributi in conto capitale previsti si riferiscono alla quote annuali dei contributi ricevuti dalla Fondazione Cariverona per €. 3.600,00, per l'acquisto di attrezzature sanitarie.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

Nel 2017 sono stati previsti euro 400,00 di contributi da parte dell'istituto bancario, con cui è stata stipulata la convenzione di tesoreria, come previsto dal relativo contratto.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria.

Descrizione	ULSS 5	Importo del rimborso giornaliero	TOTALE
Rimborsi fisioterapista/logopedia	34.400	2,18	75.000,00
Rimborso ausili per incontinenza per ospiti parzialmente autosufficienti			6.000,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde			3.500,00
TOTALE			84.500,00

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 abbuoni e premi.

Le previsioni di acquisto di materie di consumo per l'anno 2017 sono state effettuate sulla scorta di quanto accertato nel corso del 2016, tenuto conto delle obbligazioni contrattuali assunte (contratti e appalti in essere), come segue:

- acquisto di prodotti alimentari € 210.000,00;
- acquisto di ausili per incontinenza e altre spese minori €. 60.000,00;
- fornitura di materiali per la pulizia dei reparti e acquisto di detersivi per il reparto lavanderia € 50.000,00;
- fornitura di prodotti di cancelleria € 3.000,00;
- acquisto di materiale sanitario € 9.000,00;
- acquisto materiali di manutenzione €. 15.000,00;
- fornitura con spesa presunta di indumenti di lavoro € 2.000,00 a seguito indagine di mercato
- acquisto di carburanti e lubrificanti per automezzi dell'ente € 5.000,00 secondo gli accordi CONSIP per i carburanti e al bisogno presso autofficina individuata all'uopo per i lubrificanti;
- spese accessorie sugli acquisti per €. 100,00 presunti
- trasporti su acquisti per €. 100,00 se necessari;

B7) PER SERVIZI

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

Descrizione conto	Importo previsto	Criterio di stima
Servizi assistenziali	1.507.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizi di lavanderia piana esterna	44.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizi sanitari		obbligazioni contrattuali assunte

	464.000,00	
Spese per attività ricreativa	4.000,00	secondo quanto previsto per l'esecuzione dei servizi previsti da erogare
Spese per trasporti anziani	15.000,00	secondo quanto previsto per l'esecuzione dei servizi previsti da erogare
Servizi amministrativi	65.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese medico competente	1.500,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese per consulenze fiscali e amministrative	12.000,00	obbligazioni contrattuali assunte e eventuali incarichi successivi
Spese per consulenze 81/08	6.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese legali e notarili	5.000,00	Vertenze in corso e eventuali ulteriori spese connesse che si rendessero necessarie
Consulenze tecniche	5.000,00	onorari dovuti a professionisti per incarichi su lavori edili ed impianti che si prevede di eseguire
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte e eventuali analisi se necessarie
Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese per pubblicazioni gare e appalti	1.000,00	Spese pubblicità per gare da svolgersi nel corso del 2017
Spese viaggi e trasferte	500,00	Eventuali spese che si rendessero necessarie
Spese di rappresentanza	500,00	Eventuali spese che si rendessero necessarie
Spese per fornitura energia elettrica	95.000,00	obbligazioni contrattuali assunte con centrale di committenza esterna
Spese telefoniche	2.000,00	obbligazioni contrattuali assunte e calcolate sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso e proiezione consumi
Gas e riscaldamento	40.000,00	obbligazioni contrattuali assunte con centrale di committenza esterna
Fornitura acqua	36.000,00	obbligazioni contrattuali determinate da autorità Regione e calcolata sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso e proiezione consumi.
Spese postali e di affrancatura	2.000,00	sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso e proiezione consumi attuali
Spese servizi bancari tesoreria		sulla base di quanto sostenuto

	1.500,00	nell'ultimo esercizio chiuso
Manutenzione fabbricati strumentali	20.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Altre manutenzioni	20.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Canoni di manutenzione periodica	13.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Canoni di manutenzione periodica software	15.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Compensi ai revisori dei conti	5.800,00	obbligazioni contrattuali assunte
Compensi per lavori occasionali	20.000,00	Compensi previsti per brevi sostituzioni o lavori saltuari o trasporto pasti nell'ambito del servizio di domiciliarità. Calcolo presunto
Irap occasionali, cococo e amministratori	2.000,00	Costo presuntivo in proporzione ai compensi da erogare nel 2017
Rimborsi a piè di lista del personale	7.000,00	Spese prevista sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso
Indennità agli amministratori	14.000,00	Calcolo presunto sul massimo del costo. Potrebbero esserci dei risparmi con il rinnovo del Cda derivanti dall'applicazione delle nuove disposizioni su compensi agli amministratori
Indennità per commissioni concorso	1.000,00	Spesa prevista per eventuali commissioni concorso da attivare nel 2017
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.000,00	Spesa prevista sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso, tenuto conto della programmazione esistente
Provvigioni lavoro interinale	10.000,00	Spesa prevista sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso
Assicurazione fabbricati strumentali	4.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Assicurazioni RCA	3.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Altre assicurazioni	12.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Pedaggi autostradali	200,00	Previsionale su base storica
Altre spese per servizi vari	3.000,00	obbligazioni contrattuali assunte, spese economato al bisogno

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

“Canoni di noleggio” l’importo presunto di €. 6.000,00 si riferisce al noleggio del fotocopiatore/stampante presente in ufficio, sulla base del contratto in essere.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge e si prevede che sia così distribuito, tenuto di probabili adeguamenti salariali ai contratti dei pubblici dipendenti:

€ 743.000	per	“Stipendi personale dipendente”
€ 150.000	per	“Costo personale lavoro interinale”
€ 119.000	per	“Fondo per le risorse decertrate”
€. 2.000	per	“Fondo lavoro straordinario”
€ 224.000	per	“Contributi INPS ex INPDAP
€ 10.000	per	“Contributi INAIL persone dipendente”

Nel 2017 sono previsti gli adeguamenti salariali del contratto dei dipendenti pubblici. Allo stato attuale non si conosce l’entità precisa dell’aumento.

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 e si prevede ammonti a complessivi € 88.000,00.

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 2017 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 2017, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ai sensi dell’articolo 21 della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente all’anno 2017, sono pari all’ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2017, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2017	Ammortamenti Anno 2017
Ammortamento costi di sviluppo		
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	730,52	11.000,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	730,52	11.000,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti	Ammortamenti
---	---------------------	---------------------

	sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2017	Anno 2017
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	127.000,00
Ammortamento impianti generici	816,67	2.500,00
Ammortamento impianti specifici		
Ammortamento macchinari		
Ammortamento attrezzature varie	11.440,22	16.000,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	6.500,22	11.000,00
Ammortamento mobili e arredi	3.145,09	4.000,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	22,65	21,48
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	1.235,76	3.000,00
Ammortamento autovetture		
Ammortamento automezzi		
Ammortamento automezzi trasporto anziani		11.500,00
Ammortamento altri beni materiali		
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	132.724,79	175.021,48
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI AL 01.01.2014 (A + B)	133.455,31	186.021,48

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 di €. 10.000,00 al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono per l'anno 2017 (2.500.000,00 x 0,4%).

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 €. 5.000,00 di accantonamento al fondo rischi per controversie legali che potrebbero sorgere in corso d'anno.

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 alla previsione di spesa per il 2016, considerando anche quanto speso nell'ultimo esercizio chiuso. Le imposte e tasse sono state calcolate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2016.

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. Sono i proventi dell'affitto di fondi rustici per €. 1.000,00
I costi relativi all'attività caratteristica, non sono indicati perchè di scarsa rilevanza.

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 attestarsi in € 1.500,00.

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).

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel 2017.

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 87.921,48, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-87.921,48
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	133.455,31
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	87.921,48
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00

_____, _____
Il Segretario Direttore
