

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2018 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2018-2020

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;

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

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

Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal 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, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

ANNO 2018

Previsione aumento circa 4% delle rette

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.500	56,41	2.567.000,00		
Quote regionali di residenzialità	30.500			50,10	1.528.000,00
Ricavi centro diurno			68.000,00		
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			59.000,00		
Altri ricavi carattere assistenziali (tarsporti, parrucchiera)			5.000,00		
TOTALE			4.227.000,00		

ANNO 2019

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.500	57,50	2.616.000		
Quote regionali di residenzialità	30.800			50.50	1.554.400,00
Ricavi centro diurno			70.000,00		
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			65.000,00		
Altri ricavi carattere assistenziali (tarsporti, parrucchiera)			5.600,00		
TOTALE			4.311.000,00		

Anno 2019: aumento rette di circa 1% rispetto 2018

ANNO 2020

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.600	58,30	2.658.000,00		
Quote regionali di residenzialità	31.000			50,90	1.578.000,00
Ricavi centro diurno			70.000,00		
Ricavi assistenza domiciliare Convenzione Comune di Sarego			65.000,00		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			6.000,00		
TOTALE			4.377.000,00		

Aumento rette: circa 1,5% rispetto 2019

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce va ricompresa il presunto contributo massimo per anno della fondazione Cariverona di €. 77.000,00 solo per l'anno 2018 per il progetto assistenza domiciliare nel territorio del Comune di Sarego.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Vengono conteggiate le quote annuali dei contributi ricevuti dalla Fondazione Cariverona. La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è così dettagliata:

Descrizione	Quota contributi 2018	Quota contributi 2019	Quota contributi 2020
Impianti e macchinari	5.800,00	5.800,00	5.800,00

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

I contributi in c/capitale previsti e desunti dai relativi contratto, sono così dettagliati:

Descrizione	Quota contributi 2018	Quota contributi 2019	Quota contributi 2020
Contributo tesoreria	400,00	400,00	400,00

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Rimborsi fisioterapista/logopedia	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Rimborso ausili per incontinenza per ospiti parzialmente autosufficienti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde (altri ricavi e proventi)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Erogazioni liberali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ricavi e proventi non strumentali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totali	87.000,00	87.000,00	87.000,00

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 abbuoni e premi.

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Alimentari	210.000,00	212.000,00	213.000,00
Materiale di consumo (ausili x incontinenza e altri)	60.000,00	61.000,00	63.000,00
Materiali per pulizia	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Materiale sanitario	9.000,00	10.000,00	10.000,00
Cancelleria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Indumenti di lavoro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Carburanti e lubrificanti per automezzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisti dotazioni cucina e reparti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Materiale di manutenzione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE	361.000,00	365.000,00	368.000,00

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
Servizi assistenziali	1.709.000,00	1.669.000,00	1.700.000,00
Spese per attività ricreative	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizio di lavanderia piana	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Servizi sanitari(I.P. e altri professionisti)	471.000,00	471.000,00	480.000,00
Spese per trasporti anziani	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi amministrativi (elaborazione paghe)	7.000,00	7.000,00	7.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	10.000,00	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
Consulenze tecniche	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Compensi a revisori dei conti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Compensi per lavori occasionali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IRAP occasionali, cococo e amministratori	500,00	500,00	500,00
Indennità agli amministratori	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Indennità per commissioni concorso	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ricerca addestramento e formazione del personale	5.000,00	5.000,00	5.000,00

UTENZE

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Spese per fornitura energia elettrica	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Spese telefoniche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Gas e riscaldamento	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fornitura acqua	36.000,00	36.000,00	39.000,00

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	500,00	500,00	500,00
Altre manutenzioni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Ass. fabbricati strumentali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Ass. RCA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre Assicurazioni	12.000,00	12.000,00	12.000,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
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 postli e di affrancatura	1.800,00	2.000,00	2.000,00
Provvigioni lavoro interinale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre spese per servizi vari	8.700,00	8.700,00	8.500,00

TOTALE	2.597.000,00	2.557.000,00	2.600.000,00
--------	--------------	--------------	--------------

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
Canoni noleggio	6.000,00	6.000,00	6.000,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L’organico dell’IPAB è costituito da 37 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 6 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 non è stato adottato.

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	2018	2019	2020
Stipendi personale dipendente	740.000,00	740.000,00	740.000,00
Costo personale lavoro interinale	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Personale in distacco	19.400,00	19.400,00	19.400,00
Fondo per le risorse decentrate	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Fondo lavoro straordinario	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi INPS ex INPDAP	226.000,00	226.000,00	226.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	10.600,00	10.600,00	10.600,00
Metodo retributivo	86.000,00	86.000,00	86.000,00
TOTALE	1.381.000,00	1.381.000,00	1.381.000,00

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 2018 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 2018, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti. Il programma triennale delle opere pubbliche non è stato adottato.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 dell'allegato A della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente all'anno 2018, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali A	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2018	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2019	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	0	0	0

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali B	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2018	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2019	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	109.563,98	109.563,98
Ammortamento impianti generici	1.097,47	182,85	0,00
Ammortamento attrezzature varie	2.664,60	688,74	92,69
Ammortamento attrezzature sanitarie	3.399,45	1.435,55	189,56
Ammortamento mobili e arredi	1.208,66	331,06	32,40
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	15,82	15,82	13,22
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	177,87	0,00	0,00
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	118.127,85	112.218,00	109.891,85
Risconti passivi	469,28	469,28	78,21
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	117.658,57	111.748,72	109.813,64

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 per l'anno 2018.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

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

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

~~Non~~ Sono previsti ~~altri accantonamenti~~ € 5.000,00 di accantonamento al fondo rischi per controversie legali che potrebbero sorgere in corso d'anno.

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 2018	Quota 2019	Quota 2020
Fitti fondi rustici	1.000,00	1.000,00	1.000,00

I costi relativi all'attività caratteristica, non sono indicati perché 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

Descrizione	Quota 2018	Quota 2019	Quota 2020
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 2018	Quota 2019	Quota 2020
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 2018-2020.

Descrizione	Quota 2018	Quota 2019	Quota 2020
imposte	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 sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, ammontanti a €. 117.658,57. Inoltre la perdita presunta di €. 49.261,43 sarà colmata utilizzando la riserva di utili art.8 Comma 6, L.R. 43/2012

Dal bilancio economico annuale di previsione emerge una perdita presunta di euro 165.158,54, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

ANNO 2018

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	166.920,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 al netto risconti passivi;	117.658,57
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00
D	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	49.261,43
E	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00

ANNO 2019

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 125.720,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 al netto risconti passivi;	111.748,72
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00
D	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	13.971,28
E	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	-107.310,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 al netto risconti passivi;	109.813,64
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	00
D	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0,00
E	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00

_____, _____
 Il Segretario Direttore
