

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2017-2019

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 documento di programmazione finanziaria di durata triennale rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A3 della stessa DGR.

In particolare il documento di programmazione finanziaria di durata triennale è stato redatto secondo gli stessi principi del bilancio economico annuale di previsione.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del documento di programmazione finanziaria di durata triennale 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 il biennio 2018-2019, come risulta dai seguenti prospetti riepilogativi.

ANNO 2018

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.500	53,50	2.434.000,00		
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			5.000,00		

assistenziali (tarsporti, parrucchiera)					
TOTALE A1			4.132.000,00		

ANNO 2019

Servizi erogati	Giornate previste	Retta media giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Rette ospiti e	45.500	53,50	2.434.000,00		
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 (tarsporti, parrucchiera)			5.000,00		
TOTALE A1			4.132.000,00		

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 2018, 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

Vengono conteggiate le quote annuali per il biennio 2018-2019 dei contributi ricevuti dalla Fondazione Cariverona per l'acquisto di attrezzature sanitarie per €. 3.600,00.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

Nel 2018 e 2019 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.

Nel biennio 2018-2019, il rimborso da parte dell'azienda sanitaria delle spese per fisioterapia e logopedia è così previsto:

Anno 2018

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			6.500,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde			3.500,00
TOTALE			85.000,00

Anno 2019

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			6.500,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde			3.500,00
TOTALE			85.000,00

B6)**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. Anni 2018-2019

Le previsioni di acquisto di materie di consumo per l'anno 2018-2019 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:

Si prevede che, sulla scorta di quanto previsto per il 2017, per

- acquisto di prodotti alimentari occorrerà impegnare la somma di € 213.000;
- l'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;
- l'acquisto di materiale sanitario € 10.000

- l'acquisto di materiali di manutenzione € 16.000,00 ;
- fornitura con spesa presunta di indumenti di lavoro € 1.800,00;
- acquisto di carburanti e lubrificanti per automezzi dell'ente € 6.000,00 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
Esercizi 2018 e 2019

Descrizione conto	Importo previsto Esercizio 2018	Importo previsto Esercizio 2019	Criterio di stima
Servizi assistenziali	1.507.000,00	1.422.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizi di pulizia e sanificazione			
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizi di lavanderia piana esterna	44.000,00	44.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Servizi sanitari	464.000,00	464.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese per attività ricreativa	5.000,00	5.000,00	secondo quanto necessario per l'esecuzione dei servizi previsti da erogare
Spese per trasporti anziani	15.000,00	15.000,00	secondo quanto necessario per l'esecuzione dei servizi previsti da erogare
Servizi amministrativi	65.000,00	65.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese medico competente	1.500,00	1.500,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese per consulenze fiscali e amministrative	12.000,00	12.000,00	obbligazioni contrattuali assunte e eventuali incarichi successivi
Spese per consulenze 81/08	6.000,00	6.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese legali e notarili	5.000,00	5.000,00	Vertenze in corso e eventuali ulteriori spese connesse che si rendessero necessarie
Consulenze tecniche	5.000,00	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	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte e eventuali analisi se necessarie
Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.000,00	2.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Spese per pubblicazioni gare e appalti	1.000,00	1.000,00	Spese pubblicità per gare da svolgersi nel corso del 2017

Spese viaggi e trasferte	500,00	500,00	Eventuali spese che si rendessero necessarie
Spese di rappresentanza	500,00	500,00	Eventuali spese che si rendessero necessarie
Spese per fornitura energia elettrica	95.000,00	95.000,00	obbligazioni contrattuali assunte con centrale di committenza esterna
Spese telefoniche	2.000,00	2.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Gas e riscaldamento	40.000,00	40.000,00	obbligazioni contrattuali assunte con centrale di committenza esterna
Fornitura acqua	36.000,00	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	2.000,00	sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso e proiezione consumi attuali
Spese servizi bancari tesoreria	1.500,00	1.500,00	sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso e proiezione consumi attuali
Manutenzione fabbricati strumentali	20.000,00	20.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Altre manutenzioni	20.000,00	20.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Canoni di manutenzione periodica	13.000,00	13.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Canoni di manutenzione periodica software	15.000,00	15.000,00	obbligazioni contrattuali assunte o da assumere in corso d'anno
Compensi ai revisori dei conti	5.800,00	5.800,00	obbligazioni contrattuali assunte
Compensi per lavori occasionali	20.000,00	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	2.000,00	Costo presuntivo in proporzione ai compensi da erogare.
Rimborsi a piè di lista del personale	7.000,00	7.000,00	Spesa prevista sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso, tenuto conto della programmazione esistente
Indennità agli amministratori	14.000,00	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	1.000,00	Spesa prevista per eventuali commissioni concorso da attivare nel 2017
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.000,00	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	10.000,00	Spesa prevista sulla base di quanto sostenuto nell'ultimo esercizio chiuso
Assicurazione fabbricati strumentali	4.000,00	4.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Assicurazioni RCA	3.000,00	3.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Altre assicurazioni	12.000,00	12.000,00	obbligazioni contrattuali assunte
Pedaggi autostradali	200,00	200,00	Previsionale su base storica
Altre spese per servizi vari	3.000,00	3.000,00	obbligazioni contrattuali assunte, spese economato al bisogno
TOTALE	2.470.000,00	2.385.000,00	

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

“Canoni di noleggio” l’importo presunto (canone fisso circa €. 150,00 + iva + consumo mensile stimabile in circa 250,00 + iva al mese) di €. 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.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L 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:

Nel 2017 sono previsti gli adeguamenti salariali del contratto dei dipendenti pubblici. Allo stato attuale non si conosce l’entità precisa dell’aumento. Per gli anni 2018 e 2019 è previsto un leggero aumento dei costi per applicazione contratto.

€ 1.020.000,00 per “Salari e stipendi”

€ 237.000,00 per “Oneri sociali”

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. € 90.000,00

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 biennio 2018-2019, come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2017-2019, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (all.B).

Ai sensi dell'articolo 21 della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, per gli anni 2018 e 2019, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2018	Ammortamenti Anno 2018
Ammortamento costi di sviluppo		
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato		6.000,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)		6.000,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2018	Ammortamenti Anno 2018
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	125.000,00
Ammortamento impianti generici	816,67	4.000,00
Ammortamento impianti specifici		
Ammortamento macchinari		
Ammortamento attrezzature varie	2.664,60	10.500,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	3399,45	10.500,00
Ammortamento mobili e arredi	1.208,66	4.500,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	15,82	100,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	177,87	4.000,00
Ammortamento autovetture		
Ammortamento automezzi		
Ammortamento automezzi trasporto anziani		
Ammortamento altri beni materiali		11.500,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	117.847,05	170.500,00
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI AL 01.01.2014 (A + B)	117.847,05	176.500,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2019	Ammortamenti Anno 2019
Ammortamento costi di sviluppo		
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato		3.000,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)		3.000,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2019	Ammortamenti Anno 2019
Ammortamento fabbricato strumentale	109.563,98	130.000,00

Ammortamento impianti generici	136,05	5.000,00
Ammortamento impianti specifici		
Ammortamento macchinari		
Ammortamento attrezzature varie	688,74	9.000,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	1.435,55	10.000,00
Ammortamento mobili e arredi	331,06	5.000,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	15,82	100,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		4.500,00
Ammortamento autovetture		
Ammortamento automezzi		
Ammortamento automezzi trasporto anziani		11.500,00
Ammortamento altri beni materiali		
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	112.171,20	163.500,00
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI AL 01.01.2014 (A + B)	112.171,20	166.500,00

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 il biennio 2018-2019. Per entrambi gli anni sono stati calcolati € 5.000,00 in considerazione che per l'anno 2016 non ci sono stati crediti inesigibili.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, per entrambi gli esercizi 2018 e 2019, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono previsti per i due esercizi 2018-2019 € 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 per gli esercizi 2018-2019.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti, per gli esercizi 2018-2019 tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base ai dati storici.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA (DA INSERIRE SOLO IN PRESENZA DI ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA)

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Esercizi 2018-2019

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 sia per il 2018 che per il 2019 .

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza che si prevede possano attestarsi , in entrambi gli esercizi 2018 e 2019 in €. 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 (circa €. 3.000,00).

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti per il biennio 2018-2019..Le imposte sono calcolate sui redditi catastali che restano costanti.

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 documento di programmazione finanziaria di durata triennale emergono perdite presunte, 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	- 77.500,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	117.847,05
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	77..500,00
D	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	-67.500,00
---	--	------------

B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	112.171,20
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	67.500,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00

COPERTURA FINANZIARIA DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALI

La copertura finanziaria degli investimenti triennali (all. B) risulta dal prospetto di tesoreria (all. C).

_____, _____
Il Segretario Direttore
