

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2020 E DEL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DEL TRIENNIO 2020 – 2022.

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR 21 maggio 2013, n. 780, e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 08.04.2014, e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ente, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria della redazione del bilancio economico annuale di previsione, con delibera n. 48 del 22.10.2019.

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).

Il presente bilancio di previsione ha già appreso le modifiche introdotte al Codice Civile dal Decreto Legislativo n. 139/2015 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34/UE in vigore dal 01.01.2016.

Nella stesura si è provveduto:

- all'analisi delle voci secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- le voci di costo e ricavo del bilancio di previsione sono state quantificate tenendo conto dell'apertura della nuova ala da giugno 2020.

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

Attività caratteristica

L'IPAB - Opera Pia "Francesco Bottoni" opera nel settore dei servizi di accoglienza residenziale e di assistenza ad anziani autosufficienti e non autosufficienti.

E' autorizzata all'esercizio per una unità di offerta (come previsto dalla DGR Veneto 84/2007)

Attività non caratteristica

L'attività non caratteristica dell'IPAB - Opera Pia "Francesco Bottoni", consiste nella gestione del patrimonio disponibile per il quale percepisce la somma di €. 40.000,00 a seguito contratti di locazione regolati ai sensi dell'art. 45 legge del 3/5/1982, n. 203.

CRITERI DI VALUAZIONE 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 previsto dal Codice Civile.

Attività caratteristica

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'importo previsionale delle rette ha tenuto conto, oltre che delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione in fase istruttoria, delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2020, come

risulta dal prospetto riepilogativo allegato e anche dalla messa in funzione del nuovo nucleo residenziale grazie al quale per l'anno 2020 si attende un aumento dei ricavi.

Al fine di aumentare la competitività della struttura a partire dal 1 giugno, in concomitanza con l'apertura del nuovo reparto, si prevede una rideterminazione delle rette e in particolare:

- per i residenti privi di impegnativa di residenzialità la cui retta ad oggi in stanza doppia è pari a euro 75,90 al giorno, si ridetermina l'importo in euro 66,00 al giorno sempre in stanza doppia;
- per n. 10 residenti, attualmente paganti come profilo di autosufficienza, considerate le condizioni fisiche e cognitive in rapido decadimento, la retta è stata prevista con una modulazione che, a decorrere dal 1^ di giugno 2020, in concomitanza della valutazione di non autosufficienza, subirà delle variazioni d'importo viste le mutate e maggiori attività assistenziali che dovranno essere loro garantite. La modulazione di retta sarà così stabilita:

Dal	al	Importo €
01.06.2020	31.07.2020	55,00 €
01.08.2020	30.09.2020	57,00 €
01.10.2020	30.11.2020	60,00 €
01.12.2020	31.12.2020	62,00 €
01.01.2021		66,00 €

- La previsione di presenze giornaliere dei residenti con e senza impegnativa è stata modulata a partire dal numero di impegnative rilasciate nel corso del 2019 da parte dell'Asl di riferimento
- Resta invariata la retta per i residenti con impegnativa di residenzialità in stanza doppia pari ad €. 51,80,

Il documento di programmazione triennale evidenzia un aumento dei ricavi per l'anno 2021 per oltre l'1,0% rispetto al 2020. Per l'anno 2022 si prevede la stabilizzazione dell'andamento entrate/uscite ospiti.

A2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Nel 2019 sono stati ultimati in larga misura i lavori di "Trasformazione del piano primo da reparto autosufficienti a reparto non autosufficienti e adeguamento alla normativa del secondo piano" per un importo di €. 1.200.000,00, in parte finanziati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo per la somma di €. 400.000,00 e per il restante con un mutuo fondiario di € 1.200.000,00 venticinquennale tasso al 2,25% per il quale è già stato stipulato il contratto nel 27.12.2017.

A4) Contributi in conto capitale

Ai fini della rilevazione contabile del contributo elargito in conto capitale si specifica che sarà adottato il metodo di contabilizzazione cosiddetto dei "Risconti passivi pluriennali" portando indirettamente a riduzione del costo per ammortamento la quota imputabile annualmente del contributo.

A5) Altri ricavi e proventi

Ai ricavi delle rette si aggiungono:

- Rimborsi da parte dell'azienda sanitaria, delle sole spese per fisioterapia (attività riabilitative), per un importo stimato di Euro 33.000,00 a fronte della convenzione sottoscritta con la locale Azienda Ulss 5 Polesana (DGRV N. 1231 Ddel 14/8/2018) che prevede, all'art. 7, la somma di Euro 1,60, (€. 0,80 per gg. di assenza) rendicontabile per attività riabilitative per giornata presenza per singolo ospite non autosufficiente convenzionato.
- Proventi per prestazioni di assistenza domiciliare dovuti alla consegna di pasti caldi a domicilio (servizio reso per conto del Comune di Papozze a seguito sottoscrizione di convenzione) a cittadini richiedenti, per un importo stimato annuo di Euro 17.000,00;

B6) Costi della produzione attività caratteristica per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza ed indicati al netto eventuali resi, abbuoni e premi.

I costi sono stati preventivati sulla base delle risultanze storiche dei consumi verificatisi nello scorso esercizio, nonché della situazione dei contratti in essere e degli appalti in corso. In particolare è stato preventivato un aumento del consumo di prodotti per l'assistenza alle persone (in particolare prodotti per l'incontinenza) a fronte della diversa tipologia di ospiti accolti.

L'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci è stato preventivato per un totale di Euro 263.500,00 come meglio specificato nella seguente tabella:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Alimentari c/acquisti	140.000,00	142.000,00	144.000,00
Materiali di consumo c/acquisti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiale di pulizia c/acquisti	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Cancelleria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Indumenti da lavoro	8.000,00	5.000,00	8.000,00
Carburante e lubrificanti	500,00	500,00	500,00

B7) Costi della produzione attività caratteristica per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi e, sulla stregua della precedente tipologia di costi, sono stati previsti aumenti per il 2020 dovuti soprattutto ad un aumento dei servizi da garantire alle persone con profili di non-autosufficienza, come meglio specificato nel sotto riportato prospetto:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Servizi assistenziali	725.000,00	821.875,00	827.000,00
Servizi di pulizia e sanificazione	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	800,00	800,00	800,00
Servizi di lavanderia	33.000,00	33.000,00	35.000,00
Servizi per attività ricreativa	5.000,00	6.000,00	69000,00
Servizi religiosi	25,00	25,00	25,00
Servizi amministrativi	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese medico competente	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.000,00	5.000,00	4.000,00
Spese per consulenze 81/08	12.400,00	6.200,00	3.000,00
Spese legali e notarili	6.000,00	6.000,00	4.000,00
Consulenze tecniche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Spese smaltimento rifiuti speciali	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	2.000,00	1.500,00	1.500,00
Spese viaggi e trasferte	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Spese per fornitura energia elettrica	70.000,00	71.000,00	71.000,00
Spese telefoniche	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Gas e riscaldamento	40.000,00	42.000,00	42.000,00
Fornitura acqua	30.000,00	31.000,00	31.000,00
Spese postali e di affrancatura	200,00	200,00	200,00
Spese per valori bollati	300,00	300,00	300,00
Spese servizi bancari tesoreria	800,00	800,00	800,00
Manutenzione fabbricati strumentali	18.000,00	15.000,00	14.000,00
Altre manutenzioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Compensi ai revisori dei conti	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Indennità per commissioni concorso	2.000,00	1.500,00	1.000,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	5.000,00	10.000,00	10.400,00
Assicurazione fabbricati strumentali	4.700,00	4.700,00	4.700,00

Altre assicurazioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altre spese per servizi vari	5.000,00	5.000,00	7.000,00

Si evidenzia la consistenza del costo per servizi assistenziali conseguente all'affidamento a terzo fornitore del servizio di assistenza di base a seguito della procedura ad evidenza pubblica espletata nel corso dell'anno 2019 (denominata Forniture di beni e di servizi di pulizia e di assistenza diurna e notturna agli ospiti non autosufficienti (O.S.S.) - CIG 80825012D3).

Per quanto riguarda i costi relativi ai canoni di manutenzione periodica e i servizi di manutenzione fabbricati strumentali sono stati conteggiati i costi relativi a:

- verifica e manutenzione dell'impianto di rilevazione incendi;
- verifica e manutenzione degli impianti elettrici;
- verifica e manutenzione del gruppo elettrogeno;
- intervento straordinario pompe sommerse sistema fognario;
- intervento straordinario per ripristino infiltrazioni d'acqua in vari punti della struttura: centrale termina e piano terra vicino bagno ospiti
- installazione impianto ricircolo acqua, depurazione e sanificazione vasca deposito acqua antincendio;
- ripristino pavimentazione non auto primo piano primo accesso tunnel ext;
- installazione di n. 6 nuovi miscelatori sanitari in stanze 1° piano non auto (rosa);
- intervento straordinario all'impianto di illuminazione in vari punti della struttura, con ripristino componenti non funzionanti;
- intervento straordinario ascensore "grande" nuovi reparti,
- intervento straordinario ai pozzetti esterni con sistemi certificati.

B8) Costi della produzione attività caratteristica per godimento di beni di terzi

Descrizione	Totale 2020
Licenza d'uso software d'esercizio	500,00
Noleggi	3.800,00

B9) Costi della produzione attività caratteristica per il personale

Costi per il personale

I costi del personale dipendente rispondono al CCNL Comparto Regioni ed autonomie locali, secondo le categorie e le posizioni economiche di appartenenza. La forza lavoro all'1/1/2020 prevede complessivamente n. 33 unità di cui n 25 unità a tempo indeterminato e n 8 a tempo determinato e/o con somministrazione lavoro. Nel corso del 2020 è prevista l'assunzione di n. 1 assistente sociale, n.1 educatore, n. 1 manutentore, n. 1 aiuto cuoco e n. 4 infermieri a tempo determinato; assunzioni che comunque non varieranno la forza lavoro complessiva di cui sopra. Sono compresi nel conto i costi relativi alla figura del Direttore, in forma associata tramite convenzione con l'IPAB "Andrea Danielato" di Cavarzere (VE). È altresì previsto nel conto, il rimborso del costo relativo ad un operatore socio sanitario e di un coordinatore in comando da altro Ente.

Sulla base di quanto sopra descritto i costi relativi al personale complessivamente ammontano ad € 1.157.400,00.

Nel 2020 sono previsti interventi formativi sul personale, al fine di svilupparne le competenze in campo assistenziale e migliorare conseguentemente la qualità dei servizi offerti. Tale formazione contempla altresì le attività formative previste da normativa di settore (decreto legislativo 81/2008).

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili del 2014 e seguenti, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013. A tale proposito si specifica che gli immobili sono stati valutati secondo le norme fiscali per i tributi locali e i beni mobili con una prudente valutazione al presumibile valore di mercato; tale criterio valutativo attuale ed il rispetto del principio della vita utile stimata, ha imposto di non valorizzare alcun fondo di ammortamento al 01.01.2014 e di applicare le aliquote di cui al DM 31.12.1988 - Gruppo XXII "Attività non precedentemente specificate - Altre attività".

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 degli investimenti effettuati nel corso degli anni successivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Beni al 01.01.2014	Beni al 01.01.2020	Investimenti 2020	Totale
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	0	1.900,00	0,00	1.900,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato				
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0	4.100,00	0,00	4.100,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	6.000,00	0,00	6.000,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Beni al 01.01.2020	Investimenti 2020	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale			31.000,00	31.000,00
Ammortamento impianti generici				
Ammortamento impianti specifici	0	3.300,00	600,00	3.900,00
Ammortamento macchinari	0	470,00		470,00
Ammortamento attrezzature varie	73,68	511,32	1.415,00	2.000,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	168,72	2.631,28	200,00	3.000,00
Ammortamento mobili e arredi	0	1.000,00	13.000,00	14.000,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	0	500,00	1.100,00	1.600,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	242,40	8.412,60	47.315,00	55.970,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	242,40	14.412,60	47.315,00	61.970,00

Nel documento del 2020 si evidenzia un aumento del costo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali in particolare il costo dell'ammortamento del fabbricato strumentale, dovuto all'apertura della nuova struttura.

B11) Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze è stata stimata in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio pari alla giacenza iniziale.

B12) Accantonamento per rischi

E' stato previsto un accantonamento rischi per €. 4.000,00 a copertura di eventuali mancati introiti da rette.

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 alla previsione di spesa per il 2020 considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi pagati nel 2019.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa effettuata nel 2019.

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Imposte di bollo	100,00	100,00	100,00
Tassa sui rifiuti	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Tributi locali	7.500,00	7.500,00	7.500,00
IMU	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Tassa di concessione governativa	5,00	5,00	5,00
Contributi ed associazioni sindacali e di categoria	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese varie	3.500,00	2.895,00	2.895,00

Attività 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.

Nello specifico sono indicati gli affitti dei fondi rustici di proprietà per un totale di circa Euro 40.000,00

Area finanziaria

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

B15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

B16) Proventi finanziari

Non sono previsti proventi finanziari.

B17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'Ente e determinati sulla base del piano di ammortamento del mutuo ipotecario n. 1016633 della durata di venticinque anni, valutati nel 2020 per euro 19.200,00, nel 2021 per euro 18.900,00 e nel 2022 per euro 18.300,00.

Sono altresì stati iscritti come costo per interessi passivi gli oneri che si sosterranno per ricorso al finanziamento di euro 200.000,00 concesso da Banca Adria in data 12.11.2019 di durata triennale valutati nel 2020 per euro 4.000,00, nel 2021 per euro 2.400,00 e nel 2022 per euro 800,00.

Altri interessi sono relativi all'anticipazione di cassa, valutati nel triennio 2020-2022 sulla base prudenziale dell'onere sostenuto nel 2019 per circa euro 2.000,00.

Imposte correnti

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi sulla base di quanto speso nel 2019.

EPILOGO

Dai documenti di programmazione di natura economico-finanziaria emerge, in termini prospettici un pareggio del bilancio delle tre annualità 2020-2022, senza ricorso alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti all'1/1/2014, prevista dall' 21, comma 2, dell'Allegato della DGR 780/2013 (come specificato nella nota della Regione del 3/12/2013).