



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato 1)

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2019

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.

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 del primo semestre 2019 con la situazione attuale e dal secondo semestre 2019 con l'apertura della nuova ala.

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.

Si evidenzia inoltre che la Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, Settore Assistenza e Tutela delle Categorie Deboli, ha assegnato un contributo di Euro 400.000,00 a parziale finanziamento dei lavori di messa a norma del reparto autosufficienti. L'importo complessivo dei lavori, aggiudicati con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 22.01.2018, è di Euro 1.200.000,00 di cui Euro 901.865,96 per lavori. A questi si aggiungono circa 200.000,00 per i necessari arredamenti. Per l'intervento complessivo è stata necessaria l'accensione di un mutuo (deliberazioni C.d.A. n. 50 del 24.10.2017 e n. 55 del 18.12.2017), che sarà erogato a SAL, e i relativi interessi sono stati inseriti in quota parte nella programmazione dell'anno 2019 e nella triennale a decorrere dal 2020.

ATTIVITÀ SVOLTE

Attività caratteristica

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

Attività non caratteristica

L'attività non caratteristica dell'IPAB - Opera Pia "Francesco Bottoni", consiste nella gestione del patrimonio disponibile.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

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 richiesto dal Codice Civile.

Ai sensi dell'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR 780/2013 e successive Note di specificazione del competente Dipartimento, si precisa che nel conto economico non sono spese le quote di ammortamento dei fabbricati posseduti al 01.01.2014 attesa la "sterilizzazione delle stesse" nel rispetto della normativa regionale e del valore attuale dei fabbricati stessi.

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 e delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2019, anche di una evidente contrazione nel rilascio delle impegnative di residenzialità da parte dell'azienda sanitaria, come risulta dal prospetto riepilogativo sotto riportato:

PRIMO SEMESTRE 2019

Previsione anno 2019	Autosufficienti		Parz. Autosuff.	Parz. Non Autosuff.	Non Autosuff. con I.D.R. ridotta intensità assist.le	IMPEGNATIVA DI RESIDENZ.TA' + QUOTA RIABILITATIVA		Non Autosuff. senza I.D.R.	Pasti anziani a domicilio	TOTALI
	Nativi	Non Nativi								
Ospiti - presenza media	4	10	2	4	51		7	10	88	
Giornate presenza previste	715	1.785	355	715	9.120		1.250	1.810	15.750	
Stima entrate da rette	31.317	81.217,5	17.146,5	36.608	465.120	446.800	14.592	93.875	12.670	1.199.346

SECONDO SEMESTRE 2019

Previsione anno 2019	Autosufficienti		Parz. Non Autosuff.	Non Autosuff. con I.D.R. RIDOTTA intensità assist.le	IMPEGNATIVA DI RESIDENZIALITA' RIDOTTA + QUOTA RIABILITATIVA	Non Auto-suff. RIDOTTA senza I.D.R.	Non Auto-suff. con I.D.R. MEDIA intensità assist.le	IMPEGNATIVA DI RESIDENZIALI-TA' MEDIA + QUOTA RIABILITATIVA		Non Autosuff. MEDIA senza I.D.R.	Pasti anziani a domicilio	TOTALI	
	Nativi	Non Nativi											
Ospiti - presenza media	3	7	2	51		7	7		7	10	89		
Giornate presenza previste	545	1.270	360	9.270		1.270	1.270		1.250	1.840	16.165		
Stima entrate da rette	24.307	58.801	18.648	480.186	454.230	14.832	96.393	68.580	71.120	2.032	174.400	12.880	1.476.409



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Il documento di programmazione triennale evidenzia un aumento dei ricavi per l'anno 2020 di circa +7,0%) dovuto ad alla messa in funzione del nuovo reparto risultante dai lavori in premessa citati che permetterà di diversificare la tipologia di utenza accolta: 24 ospiti non autosufficienti (di media intensità assistenziale), con conseguente diversa tipologia di retta, e 10 ospiti autosufficienti. Per l'anno 2021 si prevede la stabilizzazione dell'andamento entrate/uscite ospiti per cui è stato previsto un aumento dei ricavi di circa +1,0%.

A2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

In corso d'anno saranno stati ultimati i lavori di "Trasformazione del piano primo da reparto autosufficienti a reparto non autosufficienti e adeguamento alla normativa del secondo piano" per un importo preventivato di Euro 1.200.00000, oltre a circa Euro 200.000,00 per i necessari arredamenti, che saranno finanziati per Euro 400.000,00 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, e per la rimanenza con un mutuo fondiario un istituto di credito e per il quale è già stato stipulato il contratto.

A3) Contributi in conto esercizio

E' prevista una quota di euro 30.000,00 come contributo G.S.E.

A4) Contributi in conto capitale

E' prevista una quota di euro 10.000,00 come contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo. I contributi in conto impianti sono commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali e sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. La durata del nostro cespiti è di 33 anni; l'importo del contributo è stato ripartito per tutta questa durata.

Con il metodo indiretto i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

L'iscrizione del contributo in apposita voce tra i risconti passivi, da ridursi ogni periodo con accredito al conto economico, lascia inalterato il costo dell'immobilizzazione, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

A5) Altri ricavi e proventi

Ai ricavi delle rette si aggiungono:

- rimborsi, da parte dell'azienda sanitaria, delle spese per fisioterapia (attività riabilitative), per un importo stimato di Euro 31.000, a fronte dell'accordo contrattuale sottoscritto con la locale Azienda Ulss 5 Polesana che prevede, all'art. 7, la somma di Euro 1,60, rendicontabile per attività riabilitative per giornata presenza per singolo ospite non autosufficiente convenzionato. Da tener presente che, a decorrere dal 2018, questo importo ha subito una riduzione in quanto l'Azienda Ulss 5 Polesana non rimborsa più la quota per l'attività psicologica avendola sostituita con quella logopedica (0,50 Euro al giorno per giornata di presenza per singolo ospite non autosufficiente convenzionato);
- proventi per prestazioni di assistenza domiciliare dovuti alla consegna di pasti caldi a domicilio (servizio reso dal Comune di Papozze a seguito sottoscrizione di convenzione) a cittadini richiedenti, per un importo stimato annuo di Euro 26.000,00 (pari al 0,99% del valore della produzione);

A decorrere dall'anno 2019 che non vengono più forniti i pasti alla Scuola Materna, tramite Comune di Papozze, e al Nido Integrato (Attività Commerciale), per un importo stimato annuo di Euro 40.000,00.

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, per questi ultimi si sono valutate le necessità di adeguare gli importi contrattuali in base agli indici Istat, tenendo presente che negli ultimi mesi.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

L'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci è stato preventivato per un totale di Euro 243.600,00 come meglio specificato nella seguente tabella:

Descrizione	Totale 2019
Alimentari c/acquisti	150.000,00
Materiali di consumo c/acquisti	2.000,00
Materiale di pulizia c/acquisti	30.500,00
Cancelleria	1.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	58.500,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	500,00
Indumenti da lavoro	1.000,00
Carburante e lubrificanti	100,00

Nel documento di programmazione triennale sono stati previsti aumenti importanti per il 2020 (circa + 14%) dovuti soprattutto ad un aumento di consumo di materiale sanitario (in particolare prodotti per l'incontinenza) a fronte della diversa tipologia di ospiti accolti.

B7) Costi della produzione attività caratteristica per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi, come meglio specificato nel sotto riportato prospetto:

Descrizione	Totale 2019
Servizi assistenziali	596.050,00
Servizi di pulizia e sanificazione	175.650,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	800,00
Servizi di lavanderia	30.000,00
Servizi sanitari	60.000,00
Servizi per attività ricreativa	250,00
Servizi religiosi	25,00
Servizi funerari	100,00
Altri servizi appaltati	9.200,00
Servizi amministrativi	9.500,00
Spese medico competente	2.300,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	10.000,00
Spese per consulenze 81/08	12.444,00
Spese legali e notarili	5.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	2.000,00
Spese smaltimento rifiuti speciali	1.850,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	3.000,00
Spese viaggi e trasferte	3.600,00
Spese per fornitura energia elettrica	50.000,00
Spese telefoniche	4.500,00
Gas e riscaldamento	30.000,00



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Fornitura acqua	30.500,00
Spese postali e di affrancatura	120,00
Spese per valori bollati	200,00
Spese servizi bancari tesoreria	70,00
Commissioni bancarie	1.200,00
Manutenzione fabbricati strumentali	3.000,00
Altre manutenzioni	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica	19.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	8.100,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	14.100,00
Compensi ai revisori dei conti	2.000,00
Contributi INPS gestione separata	3.000,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	5.000,00
Assicurazione fabbricati strumentali	2.600,00
Altre assicurazioni	6.200,00
Altre spese per servizi vari	5.000,00
Spese per consulenze e appalti	28.000,00

Nella programmazione triennale, sulla stregua della precedente tipologia di costi, sono stati previsti aumenti per il 2020 di circa + 7% dovuto soprattutto ad un aumento dei servizi da garantire agli ospiti non autosufficienti.

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

Descrizione	Totale 2019
Licenza d'uso software d'esercizio	350,00
Noleggi	8.300,00

B9) Costi della produzione attività caratteristica per il personale

L'organico dell'IPAB è costituito da 48 dipendenti, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni – Autonomie Locali.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale per servizio.

Descrizione	Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
Uffici amministrativi	3		3
Servizio Cucina	3		3
Servizio Guardaroba e lavanderia	1		1
Servizio Manutentivo	1		1
Servizio infermieristico	6	1 (50%) + 1 (66,67%)	8
Servizio sociale - socio-educativo - riabilitativo		2 (75%) + 1 (50%)	3
Operatori Socio Sanitari	29		29

Il costo del personale, ammontante a complessivi Euro 1.268.820,00 è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla Legge, considerando il costo di eventuali sostituzioni e lavoro straordinario, oltre all'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Nel documento di programmazione triennale sono stati previsti aumenti di circa + 1,5% dovuto soprattutto ad un aumento del personale a garanzia degli standard necessari all'assistenza della diversa tipologia di ospiti accolti.

Altri costi del 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 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 2019 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 01.01.2019	Investimenti 2019	Totale
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	0	4.912,00	0,00	4.912,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato				
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	0	3.200,00	0,00	3.200,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	8.112,00	0,00	8.112,00

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Beni al 01.01.2019	Investimenti 2019	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale			10.000,00	10.000,00
Ammortamento impianti generici				
Ammortamento impianti specifici	0	3.500,00		3.500,00
Ammortamento macchinari	0	421,00		421,00
Ammortamento attrezzature varie	170,17	1.479,83		1.650,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	168,72	3.117,95	3.713,33	7.000,00
Ammortamento mobili e macchine ordinarie	0	975,99	2.262,01	3.238,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	0	1.250,00		1.250,00
Ammortamento altri beni materiali				
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	338,89	10.744,77	15.975,34	27.059,00

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	338,89	18.856,77	15.975,34	35.171,00
---	---------------	------------------	------------------	------------------

Nel documento di programmazione triennale si evidenzia un aumento del costo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, in particolare il costo dell'ammortamento del fabbricato strumentale, dovuto ai lavori di trasformazione e messa a norma dei reparti collocati nella parte storica della struttura.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

E' stato previsto accantonamento del fondo per rischi su crediti per € 2.000,00.

Alcune morosità accertate sono in fase di recupero in quanto sono già avviati i piani di rientro.

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 accantonamento rischi per € 2.000,00.

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 2019 considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2019.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa prevista per il 2019, tenendo conto anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

Descrizione	Totale 2019
Imposte di bollo	200,00
Tassa sui rifiuti	3.700,00
Tributi locali	8.500,00
IMU	10.500,00
Imposta di registro	4.700,00
Altre imposte e tasse	1.000,00
Contributi ed associazioni sindacali e di categoria	1.200,00
Oneri per accreditamento	3.000,00
Sanzioni ed interessi	2.500,00

La programmazione triennale non prevede aumenti per tale tipologia di oneri.

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 Euro 42.500,00

Area finanziaria

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

B15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

B16) Proventi finanziari

Non sono previsti proventi finanziari.

B17) Interessi e altri oneri finanziari

Per i mutui attualmente in corso sono previsti oneri finanziari per Euro 20.100,00 dovuti in piccola quota agli interessi del precedente mutuo ed in quota molto più importante per gli interessi del finanziamento per il lavori, come in premessa specificato, così come nella programmazione triennale.

Poi sono previsti Euro 2.000,00 di interessi passivi su debiti verso banche.

Imposte correnti

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare delle imposte (IRES e IRAP dell'attività non caratteristica) che presumibilmente saranno dovuti nel 2019.

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.

Il bilancio economico annuale di previsione risulta a pareggio e non sono stati considerati gli esigui ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014 (Euro 338,89).

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013.