

# RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2024-2026

## PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 30/11/2023 ed individua le linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 26/02/2022, integrata da delibera n. 33 del 30/11/2023, avente come oggetto "Bilancio di Esercizio economico anno 2024 – atto di indirizzo al Segretario Direttore dell'Ente".

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico 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), nonché al principio contabile OIC 35, 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.

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 previsione per il triennio 2024-2026.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale e triennale 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 dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore svilupperà il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023.

## Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Il principale obiettivo strategico dell'Ente è migliorare la qualità della Vita degli Ospiti che vivono la Casa, nonché poter essere un aiuto reale alle tante Famiglie che per motivi economici, sociali, fisici, o pratici, non hanno la possibilità di curare i propri cari al domicilio. Pio Ospizio San Michele vuole essere sempre più Casa per chi vi abita.

Dal punto di vista assistenziale si vuole continuare sulla strada intrapresa puntando su figure di sostegno fisico/cognitivo altamente specializzate e su professionisti di supporto e strategia, come fisioterapisti, nutrizionisti, logopedisti, psicologi, medici specialisti.

Si rende inoltre necessario affrontare costi di innovazione strutturale nei Reparti e riqualificazione estetica per rendere funzionale e facilmente raggiungibile anche dai totalmente non deambulanti ogni settore della Casa. Si vuole quindi dar corso a ristrutturazione bagni e creazione di appositi montascale, per migliorare la vita di Ospiti e Dipendenti.

Per consentire il costo sarebbe necessario alienare quote del condominio di proprietà, dove alcuni fittavoli si sono già esposti per cercare di diventarne proprietari.

Il ricorso a debiti verso banche potrebbe essere altresì inevitabile, ma visti i costi attuali per indebitamento verso il sistema, molto onerosi.

Si intenderebbe procedere spalmando gli interventi principali nel triennio, valutando di continuare secondo i risultati ottenuti.

### **Attività svolte**

#### **ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e svolge anche attività di servizio domiciliare in convenzione con i Comuni di Nogara (VR), Sorgà (VR) e Salizzole (VR).

#### **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 e triennale 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 della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stato determinato tenendo conto di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate.

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.091.800	3.111.800	3.138.000

##### **A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

##### **A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Non è prevista quota per contributi in conto esercizio.

##### **A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

###### **CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

Non è prevista quota per contributi in c/impianti.

**CONTRIBUTI IN C/CAPITALE**

Non è prevista quota per contributi in c/capitale.

**A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Ricavi mensa interni	150	150	150
Proventi pasti esterni	75.000	75.000	78.000
Rimborso ULSS	35.000	35.000	35.000

**A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE**

Non sono previste altre rettifiche ai costi della produzione.

**B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

	2024	2025	2026
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	349.720	358.010	364.470

**B7) PER SERVIZI**

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2024	2025	2026
Costi per servizi	1.618.600	1.621.100	1.636.100

**B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2024	2025	2026
Costi per godimento beni di terzi	9.000	9.000	9.000

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

L'organico dell'IPAB è costituito da 36 dipendenti di cui 29 dell'Ente e 7 interinali, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL, comparto regioni ed autonomie locali.

Nei primi mesi del 2024 n. 8 OSS passeranno da cooperative e interinali a dipendenti dell'Ente.

Si prevede di assumere n. 3 lavoratori con contratto di lavoro interinale, per far fronte ad eventuali emergenze.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Salari e stipendi	939.700	942.000	944.000
Oneri sociali	207.790	209.970	210.020
Irap metodo retributivo	35.000	35.000	35.000
Altri costi	6.000	6.000	6.000
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>1.188.490</b>	<b>1.192.970</b>	<b>1.195.020</b>

**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.

**B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2024-2026 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 triennio 2024-2026, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (All. 9).

*Ammortamenti sterilizzabili*

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2024-2026:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026
Ammortamento fabbricato strumentale	33.182	33.182	33.182
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>33.182</b>	<b>33.182</b>	<b>33.182</b>
<b>TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)</b>	<b>33.182</b>	<b>33.182</b>	<b>33.182</b>

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle 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 inesigibili per il triennio 2024-2026.

#### **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 stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

#### **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.

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri diversi di gestione	3.135	3.135	3.135

#### **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.

#### **B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

Tale voce comprende i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

#### **B7) PER SERVIZI**

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

#### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

**AREA FINANZIARIA**

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

**C15) Proventi da partecipazioni**

Non sono presenti proventi da partecipazioni.

**C16) Proventi finanziari**

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria.

**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.

Gli interessi sull'anticipazione di tesoreria sono stati calcolati sulla base della scoperta media presunta dell'esercizio per il tasso debitore come definito dal contratto di tesoreria.

**IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2024-2026.

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è a pareggio, come segue:

	2024	2025	2026
<b>Risultato presunto di esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CONSIDERAZIONI FINALI**

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Segretario Direttore, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, provvederà a sviluppare i risultati attesi per l'esercizio 2024 in termini analitici, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

\_\_\_\_\_

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione