

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2021 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2021-2023

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. 40 del 2/12/2013 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. 26 del 30/12/2020.

Il bilancio economico 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 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 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 voce dell'anno precedente.

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 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.

Per fronteggiare *l'emergenza COVID-19* si ritiene indispensabile mantenere i vari reparti separati e ben seguiti, per scongiurare il più possibile contagi, ciò comporta un maggior costo del personale, rispetto ad anni precedenti. Inoltre si vuole sanificare con estrema cura ogni settore a titolo precauzionale e si intendono usare DPI rafforzati per Operatori ed Infermieri, specie finché la copertura vaccinale non sarà totale. Anche questo con incremento costi rispetto agli anni passati.

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 e Sorgà.

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 2021

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità € cad.
RSA	24.092	65	1.566.000		
Centro diurno					
Quote regionali di residenzialità	20.057			49	982.800

ANNO 2022

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità € cad.
RSA	24.092	65	1.566.000		
Centro diurno					
Quote regionali di residenzialità	20.057			49	982.800

ANNO 2023

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità € cad.
RSA	24.092	65	1.566.000		
Centro diurno					
Quote regionali di residenzialità	20.057			49	982.800

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

E' previsto un incremento di valore del fabbricato strumentale, dovuto a lavori interni per migliorare i reparti ed adattarli alle nuove esigenze degli Ospiti.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non è prevista quota per contributi in c/esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI

Non è prevista quota per contributi in c/impianti.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

Non è prevista quota per contributi in c/capitali.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari ed è così dettagliata.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Ricavi pasti da Comune	50.000	50.000	50.000
Rimborso ULSS	20.000	20.000	20.000
Proventi pasti familiari			

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 resi, abbuoni e premi.

MATERIALE DI CONSUMO

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Mat. di consumo c/acq.	30.000	30.000	30.000

MATERIALE SANITARIO

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Mat. sanit.c/acq.	20.000	18.000	16.939

ALTRI ACQUISTI

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Alimentari c/acq.	130.000	130.000	130.000
Mat. di pulizia c/acq.	8.170	8.170	8.170
Cancelleria c/acq.	5.000	5.000	5.000
Mat. di manut. c/acq.	2.500	2.500	2.500
Indum. da lavoro c/acq.	1.200	1.200	1.200
Carburanti e lubrificanti	1.400	1.400	1.400
Costi mat. non compet.	2.000	2.000	2.000
TOT. MAT. MERCI B6)	200.270	198.270	197.209

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Servizi lavanderia	24.000	24.000	24.000
Servizi assistenziali	873.000	873.000	873.000

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Amministrative	20.000	20.000	20.000
Legali	5.000	5.000	5.000
Tecniche	30.000	30.000	30.000
Medico competente	2.700	2.700	2.700

UTENZE

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Acqua	13.000	13.000	13.000
Luce	37.000	37.000	37.000
Gas	22.000	22.000	22.000
Telefoniche	1.600	1.600	1.600

MANUTENZIONI

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Manut. Fabbr.strum.	12.000	12.000	12.000
Altre manutenzioni	24.000	24.000	24.000
Canoni manut.software	17.000	17.000	17.000

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Ass. RC	600	600	600
Ass. fabbr.strum.	4.100	4.100	4.100
Altre assicurazioni	12.300	12.300	12.300

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Servizio di derattizz. e disinfestazione	2.000	2.000	2.000
Spese attività ricreativa e tempo libero	3.000	3.000	3.000
Spese per trasporti anziani	2.800	2.800	2.800
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.500	1.500	1.500
Servizio smaltimento rifiuti speciali	1.100	1.100	1.100
Spese postali e di affrancatura	600	600	600
Spese servizi bancari tesoreria	8.000	8.000	8.000
Servizio infermierist. e fisioter.	27.000	27.000	27.000
Compensi ai revisori dei conti	5.500	5.500	5.500
IRAP occasionali,co.co.co.,amministrat.	1.000	1.000	1.000
Indennità agli amministratori	13.000	13.000	13.000
Indennità per commissioni concorso	500	500	500
Ricerca, add. e formaz.	4.000	4.000	4.000

personale			
Serv.somm.lav.interin.	10.000	7.000	5.000
Altre spese per servizi vari	10.000	10.000	10.000
Spese per pubblicazioni gare e appalti	850	850	850
Spese serv.non di comp.	4.000	4.000	4.000
TOT. SERVIZI B7)	1.193.150	1.190.150	1.188.150

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Canoni di noleggio	12.350	12.350	12.350

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 33 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. 3 lavoratori che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per area e sede.

Descrizione	2021	2022	2023
Stipendi Amministrativi	150.500	151.000	151.500
Stipendi Assist. Inferm.	559.000	560.000	561.000
Stipendi Vario	130.500	131.000	131.500
Contr.Inps ex Inpdap pers. Amm.vo	44.000	44.500	44.500
Contr.Inps ex Inpdap pers. Assist. Inferm.	155.122	158.346	159.000
Contr.Inps ex Inpdap pers. Vario	38.000	35.500	35.500

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

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	2021	2022	2023
IRAP metodo retributivo pers.Ammministr.	13.000	13.000	13.000
IRAP metodo retributivo pers.Assist.Inf.	33.000	33.000	33.000
IRAP metodo retributivo	11.000	11.000	11.000

pers.serv.Vari			
----------------	--	--	--

Altri costi personale

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo produttività	23.000	24.000	25.000
Contrib.INPS	500	600	600
pers.Amm.vo			
Contrib.INPS	1.000	1.000	1.300
pers.Assist.Infermier.			
Contrib.INPS	500	600	600
pers.serv.vari			
Contrib.INAIL pers.	1.000	1.000	1.000
Amm.vo			
Contrib.INAIL	5.000	5.500	6.000
pers.Assist.Infermier.			
Contrib.INAIL	1.000	1.000	1.000
pers.Serv.Vari			
TOT. SERVIZI B9)	1.166.122	1.171.046	1.175.500

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 2021 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 2021, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'art. 21 dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, 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, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2021-2023:

Ammort. sterilizzabili delle immob. materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2022	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2023
Ammortamento fabbricato strumentale	33.181,90	33.181,90	33.181,90
TOTALE AMMORT. IMMOB. MATERIALI (B)	33.181,90	33.181,90	33.181,90
TOTALE AMM.TO IMMOB. (A + B)	33.181,90	33.181,90	33.181,90

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 inesigibili per il triennio 2021-2023.

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.

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.

Affitti fabbricati non strumentali	72.000
------------------------------------	--------

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.

Acq. per servizi att. non caratteristica	27.800
--	--------

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.

Oneri di gestione att. non caratt.	10.750
------------------------------------	--------

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti 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 scopertura media presunta dell'esercizio per il tasso debitore come definito dal contratto di tesoreria.

Interessi pass. su mutui	2.576
--------------------------	-------

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2021-2023.

IRES	8.000
------	-------

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, 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, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Dal bilancio economico annuale di previsione emerge un pareggio di bilancio.

NOGARA, 30/12/2020



Il Segretario Direttore
 IL SEGRETARIO
 DIRETTORE
 De Marchi Rag. Nicola