

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 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. 39 del 18.12.2013 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.

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 alle novità introdotte dal Dlgs 18/08/2015, n. 139, 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 lo scopo di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa dà evidenza 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 analitico, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR n. 780/2013 cui si rinvia per un approfondimento puntuale dei dati sotto esposti.

### ***Attività svolte***

**Attività caratteristica**

L'Ipab Casa Eliseo e Pietro Mozzetti svolge attività di assistenza socio assistenziale ed è autorizzata ed accreditata per l'accoglimento residenziale di n. 101 anziani non autosufficienti e per l'accoglimento semi-residenziale di 20 anziani . Grazie ad una convenzione con il Comune di Vazzola l'Ipab svolge anche l'attività di assistenza domiciliare sul territorio.

**Attività 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.

### ATTIVITÀ CARATTERISTICA

#### **A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

Sono stati previsti i ricavi derivanti dalle rette pagate dagli obbligati per l'accoglimento (residenziale o diurno) degli anziani, per le impegnative regionali di residenzialità e per i ricavi dal servizio di assistenza domiciliare.

Per quanto riguarda le rette, la previsione ha tenuto conto dei posti letto attualmente autorizzati e accreditati ex L.R. 22/2002, ma anche della capacità organizzativa di accoglienza. I posti accreditati sono 101 per persone non autosufficienti di 1° livello. L'occupazione dei posti letto è aumentata nel corso del 2018 passando da 95 posti in media negli anni precedenti a circa 97 posti e si prevede di arrivare a un tasso medio di copertura di 98 posti nel prossimo triennio.

Relativamente ai ricavi derivanti dalle quote regionali, per la previsione ci si è basati sui dati dell'anno in corso che sono sensibilmente diminuiti rispetto ai dati storici di presenza di anziani con impegnativa di residenzialità. L'andamento del numero di ospiti con impegnativa può infatti variare nell'anno, dal momento che – in forza del principio di libera scelta – ciascun anziano può decidere di spendere la propria impegnativa in qualsiasi struttura convenzionata. La collocazione geografica di Vazzola, ai confini del territorio dell'Azienda Ulss 2 e lontana dal centro più popoloso del territorio (Conegliano), costituisce un elemento intrinseco di svantaggio e di scarsa competitività di Casa Mozzetti.

Per la previsione dei ricavi del servizio di assistenza domiciliare si è tenuto conto dell'andamento storico del servizio. Si è previsto, infine, il ricavo derivante dalla gestione – per conto del Comune di Vazzola – dello Sportello Unico Anziani.

#### **ANNO 2019**

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera media	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Ricavi rette ospiti	34.783	51,54/61,50/76,88	2.017.805,37		
Centro diurno	3.796	28,00	112.164,00	27,99	34.931,52
Quote regionali di residenzialità non auto	24.321			49,00	1.191.729,00
Quote regionali di residenzialità ex art.2	1.750			54,64	95.620,00

#### **ANNO 2020**

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Ricavi rette ospiti	34.783	51,54/61,50/76,88	2.017.805,37		
Centro diurno	3.796	28,00	112.164,00	27,99	34.931,52
Quote regionali di residenzialità non auto	24.078			49,00	1.179.822,00
Quote regionali di residenzialità ex art.2	1.750			54,64	95.620,00

**ANNO 2021**

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Ricavi rette ospiti	34.783	51,54/61,50/76,88	2.017.805,37		
Centro diurno	3.796	28,00	112.164,00	27,99	34.931,52
Quote regionali di residenzialità non auto	23.838			49,00	1.168.062,00
Quote regionali di residenzialità ex art.2	1.750			54,64	95.620,00

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

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

**A3)CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Non sono previsti contributi in conto esercizio

**A4)CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

È stata prevista l'entrata derivante dal contributo in conto capitale di cui alla DGRV n. 1189 del 15.07.2014 finalizzato alla riduzione dei consumi della fornitura di energia di € 6.250,00. Si ricorda, nel merito, che Casa Mozzetti ha terminato nel 2017 le opere di *relighting* (sostituzione della lampade inefficienti a causa di sprechi energetici) con tecnologia a led in grado di garantire un risparmio energetico.

**A5)ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Questa voce accoglie tutti i componenti positivi di reddito, non finanziari, relativi all'attività caratteristica. In particolare sono previsti:

- ricavi dalla gestione della mensa interna
- ricavi derivanti dalle *royalties* dovute dal gestore della cucina per la produzione di pasti esterni
- ricavi derivanti dalla tariffa incentivante ("conto energia") per la produzione di energia fotovoltaica dall'impianto integrato della potenza di 19,68 kW collocato nel tetto dell'ala B3
- rimborsi per l'attività riabilitativa erogata per conto del SSR. Tale rimborso è stato calcolato sulla base degli stessi criteri con cui sono state calcolati i ricavi da rette
- rimborsi per l'attività logopedica erogata per conto del SSR. Tale rimborso è stato calcolato sulla base degli stessi criteri con cui sono state calcolati i ricavi da rette

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Rimborsi fisioterapista	37.454,34	37.454,34	37.454,34
Rimborso logopedista	12.160,50	12.160,50	12.160,50
Ricavi mensa interni	900,00	900,00	900,00
Utilizzo cucina per pasti esterni	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Altri ricavi e proventi	24.500,00	24.500,00	24.500,00

**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.

Sono stati previsti i costi per i materiali di uso corrente per l'igiene degli ospiti, per la cancelleria, per gli ausili per l'incontinenza, per il servizio manutenzione e per i carburanti delle auto.

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

Si tratta della voce di costo in assoluto più rilevante. Merita, pertanto, illustrare nel dettaglio e categorie le spese previste:

##### *Servizi appaltati*

Il costo dei servizi appaltati dall'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, e nel dettaglio risultano:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Lavanderia	88.000,00	88.000,00	88.000,00
Pulizia	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Servizi assistenziali	857.546,39	833.973,39	810.433,39
Servizi infermieristici	78.657,39	78.657,39	78.657,39
Servizio mensa	338.500,00	338.500,00	338.500,00
Servizio smaltimento rifiuti	38.500,00	38.500,00	38.500,00

##### *Compensi e consulenze*

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Amministrative	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Medico competente	4.666,00	4.666,00	4.666,00
Fiscali	14.900,00	14.900,00	14.900,00
Consulenze 81/08	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Tecniche	4.900,00	4.900,00	4.900,00

##### *Utenze*

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Acqua	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Luce	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Gas	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Telefono	4.250,00	4.250,00	4.250,00

##### *Manutenzioni*

Le spese per le manutenzioni sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Manut. impianti elettrici	2.899,00	2.899,00	2.927,99

Manut. ascensore	3.844,50	3.844,50	3.882,95
Manut. antincendio/porte taglia	1.176,08	1.176,08	1.187,84
Manut. climatizzatori	1.892,00	1.892,00	1.910,92
Manut. estintori/manichette	1.077,66	1.077,66	1.088,44
Manut. imp. termico e terzo respons	7.041,76	7.041,76	7.112,18
Manut. impianto fotovol.	900,00	900,00	909,00
Manut. gruppo elettrogeno	810,00	810,00	818,10
Manut. impianto telefonico	976,00	976,00	985,76
Manut. centrale di pompaggio	549,00	549,00	554,49
Verifiche biennali imp. messa a terra	630,00	630,00	636,30

### *Assicurazioni*

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Ass. CVT Ente	450,00	450,00	450,00
Ass. incendio e all risk patrimonio	4.785,00	4.785,00	4.785,00
Ass. CVT amministratori	190,00	190,00	190,00
Ass. RC patrimoniale	3.223,71	3.223,71	3.223,71
Ass. RC auto	2.761,00	2.761,00	2.761,00
Ass. infortuni	709,70	709,70	709,70
Ass. RCTO	8.148,50	8.148,50	8.148,50
Ass. spese legali	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Ass. "Friend for Hope	323,00	323,00	323,00

### *Altri servizi*

Sono state previste spese anche per altri servizi che, sebbene residuali, sono necessarie e accessorie ai servizi principali, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spese per attività ricreativa	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Servizi religiosi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese viaggi e trasferte	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese rappresentanza	500,00	500,00	500,00
Spese postali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compenso nucleo valutazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compensi ai revisori conti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Indennità commissioni concorso e gara	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese di informatizzazione	17.150,00	17.150,00	17.150,00
Formazione personale	10.200,00	10.200,00	10.200,00
Spese per servizi vari	6.000,00	6.000,00	6.000,00

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

Non sono previsti costi per il godimento dei beni di terzi.

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

L'organico dell'IPAB è costituito da 37 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

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

Infermiere professionale	n. 6
Operatore Socio Sanitario	n. 20
Operatore d'appoggio	n. 1
Manutentore	n. 1
Collaboratore amministrativo	n. 1
Istruttore amministrativo	n. 2
Assistente Sociale	n. 1
Fisioterapista	n. 1
Logopedista	n. 1
Educatore professionale	n. 2
Istruttore direttivo dei serv.socio assistenziali	n. 1

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge e si è tenuto conto delle assunzioni derivanti da procedure concorsuali ad evidenza pubblica rientranti nel piano dei fabbisogni del personale ossia:

- 5 Oss: assunzioni avvenute il 16/07/2018, 16/09/2018, 16/10/2018, 01/11/2018 e 16/12/2018
- 1 Assistente Sociale: assunzione avvenuta il 01/07/2018
- 1 IP : assunzione avvenuta il 01/09/2018

**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 dei Principi Contabili Nazionali dell'OIC 16 D.XI e utilizzando le percentuali di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 - Gruppo XXIII – Attività non precedentemente specificate – 2. Altre attività, sono stati previsti gli ammortamenti per il 2019 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2019, ai quali sono stati aggiunte le previsioni degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti per il 2019, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Beni al 01.01.2019</b>	<b>Investimenti 2019</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento licenza d'uso software	2.421,21	1.500,00	3.921,21
<b>TOTALE AMM. IMMOB. IMMATERIALI (A)</b>	<b>2.421,21</b>	<b>1.500,00</b>	<b>3.921,21</b>

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 01.01.2019</b>	<b>Investimenti 2019</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricato strumentale	128.103,94	4.800,00	132.903,94
Ammortamento impianti generici	37.081,55		37.081,55
Ammortamento attrezzature varie	5.136,58	150,00	5.286,58
Ammortamento attrezzature sanitarie	13.568,07	375,00	13.943,07
Ammortamento mobili e arredi	35.854,51	750,00	36.604,51
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	98,76		98,76
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	3.978,75	1.000,00	4.978,75

Ammortamento altri beni materiali			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>223.822,16</b>	<b>8.575,00</b>	<b>230.897,16</b>

<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>226.243,37</b>	<b>9.575,00</b>	<b>234.818,37</b>
--	-------------------	-----------------	-------------------

Ai sensi dell'articolo 21 della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 ammortizzati fino al 31.12.2017, come risultano dalla seguente tabella:

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 31.12.2017</b>
Ammortamento fabbricato strumentale	119.579,51
Ammortamento impianti generici	11.085,18
Ammortamento attrezzature varie	2.471,74
Ammortamento attrezzature sanitarie	4.581,03
Ammortamento mobili e arredi	10.833,91
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche	1.406,92
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>149.958,29</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>149.958,29</b>

#### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

#### **Svalutazione 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 2019/2021.

#### **B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

Le rimanenze iniziali e finali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine dell'esercizio 2018. Dal momento che l'Ente tiene a magazzino pressappoco il materiale necessario alla gestione corrente, che viene periodicamente integrato, si prevede che le rimanenze finali siano leggermente superiori alle rimanenze iniziali.

#### **B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

Non sono stati previsti accantonamenti.

#### **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 negli altri conti. In particolare è previsto il costo della tassa circolazione automezzi, la tassa sugli immobili e le altre imposte.

#### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

#### **A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Questo conto comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza. L'unico ricavo previsto deriva dalla locazione della proprietà fondiaria di Casa Mozzetti:

- una porzione di terreno è concessa in locazione ventennale al comune di Vazzola per un canone annuo di € 1.000,00;
- un fondo di circa 94.000 mq. è stato concesso in affitto ventennale all'Azienda Agricola "Pradelle Giovanni" di Vazzola per un canone annuo di € 25.250,00.
- una porzione di terreno è data in concessione al comune di Vazzola per un canone annuo di € 380,00.

## **AREA FINANZIARIA**

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

### **B16) Proventi finanziari**

In questa voce non sono stati previsti interessi attivi sul conto di tesoreria. Infatti, il servizio di tesoreria per il triennio 2016/2018 che fa capo al Raggruppamento temporaneo di Imprese formato da Cassa Centrale Banca-Credito Cooperativo del Nord Est (impresa mandante) e Banca della Marca Credito Cooperativo (impresa capogruppo mandataria) è in scadenza il 31/12/2018. La Banca non ha concesso la disponibilità per il rinnovo. Come previsto dall'art. 1 della convenzione in essere è fatto obbligo al tesoriere di continuare il servizio anche dopo la scadenza fino a quando non sia intervenuta una nuova convenzione, e comunque per un periodo massimo di un anno.

## **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO**

### **Imposte correnti**

In questa voce è stato previsto l'importo di Ires che presumibilmente sarà dovuta nel triennio 2019/2021.

## **PAREGGIO DI BILANCIO**

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 di previsione 2018 presenta come previsto ex lege il pareggio tra ricavi e costi e, solo ai fini della normativa sopra specificata, si evidenzia che:

A	Risultato di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	€	0,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	€	149.958,29
C	Ammortamento dei beni del rigo B utilizzati al fine del pareggio di bilancio	€	0,00

In ogni caso le attuali condizioni economiche generali e le situazioni specifiche dei centri di servizio, con particolare riferimento alla variabilità del tasso di occupazione dei posti letto continua a consigliare un attento e costante controllo ed analisi delle voci di ricavo e di costo, onde consentire l'attuazione di eventuali correttivi, anche in corso d'anno, volti a mantenere il pareggio di bilancio.

Vazzola, li 30 novembre 2018

Il Direttore  
Dr. Alessandro Prezzamà