

RELAZIONE del SEGRETARIO – DIRETTORE al BILANCIO ECONOMICO ANNUALE di PREVISIONE ANNO 2020 ed al DOCUMENTO di PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA di DURATA TRIENNALE 2020-2022

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale n.43/202 dalla D.G.R. n.780/2013 e dal regolamento di contabilità dell'Ipab Centro Anziani di Bussolengo – *di seguito Ente* - approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.02 del 03.12.2013, esecutiva ai sensi di Legge, e recepisce le linee strategiche ed operative di sviluppo dell'Ente, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art.01 della D.G.R. n.780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della D.G.R. stessa.

Il bilancio economico di previsione, in particolare, è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt.2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e al principio contabile n.01 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 dalla Legge.

Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al Codice Civile dal D.Lgs. n.139/2015, in applicazione della Direttiva UE n.34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

Inoltre:

- a. la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di costante continuazione dell'attività;
- b. i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- c. 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 comma 02 dell'art.08 del regolamento di contabilità dell'Ente, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR n.780/2013.

ATTIVITA' SVOLTE

L'Ente opera nel settore dell'assistenza socio sanitaria a favore degli anziani non autosufficienti.

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 2019

| Servizi erogati | Giornate previste | Retta giornaliera | Ammontare rette | n. ospiti |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| RSA 1° livello | 365 | € 56,00 | € 1.103.760,00 | 54 |
| RSA 1° livello con maggiore intensità assistenziale | 365 | € 58,00 | € 105.850,00 | 5 |
| Quote regionali di residenzialità | 365 | € 49,00 | € 1.055.215,00 | 59 |

ANNI 2021 – 2022

Per gli anni 2021-2022 si è ipotizzato un incremento delle entrate dell'1%.

A3) CONTRIBUTI in CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in c/esercizio.

A4) CONTRIBUTI in CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI in C/IMPIANTI

Non sono previsti contributi in c/impianti.

CONTRIBUTI in C/CAPITALI

Non sono previsti 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 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rimborsi fisioterapista | € 47.000,00 | € 47.470,00 | € 47.947,00 |
| Rimborso logopedista | | | |
| Sopravvenienze | € 6.807,85 | 0 | 0 |

Le sopravvenienze attive sono preventivate in base al recupero certo delle somme indebite erogate ai dipendenti, come da accordi sottoscritti con gli stessi nell'anno 2017.

B6) 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 MONOUSO

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

| Descrizione | Anno 2020 |
|-----------------------------------|------------------|
| Ausili monouso per l'incontinenza | € 35.350,00 |

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 2020 |
|---|------------------|
| Materiale sanitario (prodotti farmaceutici) | € 15.000,00 |

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 2020 |
|------------------------------------|------------------|
| Materiale di consumo | € 20.200,00 |
| Detergenti per igiene degli ospiti | € 6.500,00 |
| Detergenti per le pulizie | € 3.000,00 |
| Detersivi per la lavanderia | € 4.500,00 |
| Detergenti per lavapadelle | € 200,00 |

ALTRI ACQUISTI

| Descrizione | Anno 2020 |
|---------------------------|------------------|
| Vestiario per ospiti | € 200,00 |
| Cancelleria | € 2.600,00 |
| Materiale di manutenzione | € 8.000,00 |
| Indumenti da lavoro | € 1.000,00 |
| Carburanti | € 500,00 |

Per gli anni 2021 e 2022 si è previsto un aumento dei costi del' 1%

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 2020 |
|--|------------------|
| Servizi di pulizia e sanificazione | € 7.000,00 |
| Servizi di ristorazione | € 130.600,00 |
| Servizi di lavanderia | € 28.600,00 |
| Servizi di derattizzazione e disinfestazione | € 1.700,00 |
| Servizi sanitari | € 10.700,00 |
| Servizio di podologia | € 5.016,00 |
| Servizio di parrucchiera | € 12.200,00 |
| Servizio di psicologia | € 16.000,00 |
| Servizio di fisioterapia | € 16.000,00 |
| Servizio di logopedia | € 1.400,00 |
| Servizio di chirurgia | € 2.240,00 |
| Servizio di smaltimento rifiuti speciali | € 4.500,00 |

COMPENSI E CONSULENZE

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

| Descrizione | Anno 2020 |
|---|------------------|
| Amministrative e tecniche | € 11.000,00 |
| Legali | € 10.000,00 |
| Pratiche pensionistiche | € 2.000,00 |
| Medico competente | € 2.750,00 |
| Nucleo di valutazione | € 1.000,00 |
| Collaboratori esterni | € 1.000,00 |
| Collegio Revisori dei Conti | € 2.000,00 |
| Indennità agli amministratori | € 13.750,00 |
| IRAP amministratori e prestazioni occasionali | € 500,00 |
| Commissioni concorsi | € 500,00 |
| Elaborazione paghe | 4.400,00 |
| Spese consulenze 81/08 | 2.500,00 |
| Consulenze fiscali | 7.500,00 |

UTENZE

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

| Descrizione | Anno 2020 |
|--------------------|------------------|
| Acqua | € 3.500,00 |
| Energia elettrica | € 55.000,00 |
| Gas | € 47.000,00 |
| Spese telefoniche | € 3.400,00 |

MANUTENZIONI

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

| Descrizione | Anno 2020 |
|---|------------------|
| Attrezzature e macchinari sanitari | € 2.200,00 |
| Attrezzature e macchinari | € 1.200,00 |
| Impianti | € 3.000,00 |
| Impianto telefonico | € 1.510,00 |
| Canoni di manutenzione periodica | € 21.000,00 |
| Canoni di manutenzione periodica software | € 18.000,00 |
| Altre manutenzioni | € 7.000,00 |
| Manutenzione ordinaria | 10.000,00 |

ASSICURAZIONI

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

| Descrizione | Anno 2020 |
|---|------------------|
| Premi assicurativi (incendio, fabbricato, dipendenti) | € 20.000,00 |

ALTRI SERVIZI

| Descrizione | Anno 2020 |
|-------------------------------|-------------|
| Attività ricreativa | € 3.000,00 |
| Pubblicazione appalti | € 500,00 |
| Viaggi e trasferte | € 1.000,00 |
| Postali | € 1.000,00 |
| Bancari | € 4.000,00 |
| Corsi di addestramento | € 10.000,00 |
| Provvigioni lavoro interinale | € 12.500,00 |
| Altre spese per servizi vari | € 10.000,00 |
| Spese pubblicità | 1.000,00 |

Per gli anni 2021 e 2022 si è previsto un aumento dei costi del' 1%

B8) 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 2020 |
|------------------------|------------|
| Canoni web | € 250,00 |
| Noleggio fotocopiatori | € 2.000,00 |

Per gli anni 2021 e 2022 si è previsto un aumento dei costi del' 1%

B9) COSTI per il PERSONALE

A seguito dell'espletamento dei concorsi per l'assunzione di n.08 Operatori Socio Sanitari e n.02 Infermieri e del programma approvato dal Consiglio di Amministrazione che prevede l'assunzione di n.02 addetti alle pulizie e n.01 magazziniere, l'organico dell'Ente è costituito da n. 44 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL del personale per il comparto funzioni locali.

Ad essi si aggiungono n.11 collaboratori che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale mediante agenzia di lavoro, onde garantire il rispetto dei parametri regionali per l'erogazione dei servizi.

Il personale indicato a diverse tipologie di orario, tempo pieno, parziale e/o part-time.

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

| Descrizione | Dipendenti di ruolo | Dipendenti di agenzia | Totale |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|
| Amministrativi | 3 | 1 | 4 |
| Infermieri | 5 | 2 | 7 |
| OSS | 25 | 5 | 30 |
| Addetti alle pulizie | 7 | 2 | 8 |
| Addetti alla lavanderia | 1 | 0 | 1 |
| Fisioterapista | 1 | 0 | 1 |
| Coordinatore S.S.A. | 1 | 0 | 1 |
| Educatore | 1 | 0 | 1 |
| Magazziniere/manutentore | 1 | 0 | 1 |
| Assistente sociale | 0 | 1 | 1 |
| Totale | 44 | 11 | 55 |

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.

Altri costi 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, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR n.780/2013.

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 relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2020, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

AMMORTAMENTI

Relativamente al triennio 2020-2022, gli ammortamenti dei beni risultano dalla seguente tabella:

| Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | Ammortamenti Anno 2020 | Ammortamenti Anno 2021 | Ammortamenti Anno 2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato | € 2.191,00 | € 3.305,00 | € 3.879,00 |
| Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi | € 4.305,00 | € 1.224,00 | € 610,00 |
| TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A) | € 6.496,00 | € 4.529,00 | € 4.489,00 |

| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | Ammortamenti Anno 2020 | Ammortamenti Anno 2021 | Ammortamenti Anno 2022 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ammortamento impianti generici | € 3.736 | € 4.485 | € 4.032 |
| Ammortamento attrezzature varie | € 7.247 | € 7.310 | € 7.353 |
| Ammortamento attrezzature sanitarie | € 3.260 | € 3.416 | € 3.160 |
| Ammortamento mobili e arredi | € 11.368 | € 12.110 | € 12.975 |
| Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio | 261 | € 261 | € 238 |
| Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche | € 2.500 | € 2.803 | € 2.950 |
| Ammortamento automezzi | | | |
| Ammortamento altri beni materiali | € 700 | € 700 | € 700 |
| TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B) | € 29.072 | 31.085 | € 31.408 |
| TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B) | € 35.568 | € 35.614 | € 35.897 |

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 2020-2022.

B11) VARIAZIONE delle RIMANENZE

Non sono state stimate variazioni nelle rimanenze.

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.

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati previsti gli arrotondamenti.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati arrotondamenti.

IMPOSTE CORRENTI

Non sono previste imposte.

IL SEGRETARIO DIRETTORE

f.to Francesco Zantedeschi