

RELAZIONE del SEGRETARIO DIRETTORE al BILANCIO ECONOMICO ANNUALE di PREVISIONE ANNO 2022 e al DOCUMENTO di PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA di DURATA TRIENNALE 2022-2024

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale 23.11.2012, n. 43, dalla D.G.R. n.780 del 21.05.2013 e dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.02 del 03.12.2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'I.P.A.B. Centro Anziani di Bussolengo, 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 stessa D.G.R.

Il bilancio economico di previsione, nello specifico, 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 numero 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 dalle legge.

Inoltre:

- a. la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di 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.

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.08 del Regolamento interno di contabilità, è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della D.G.R. n.780/2013.

ATTIVITA' SVOLTE

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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, di seguito illustrati, rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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 2022

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	n. ospiti	Servizi erogati
RSA 1° livello	365	€ 56,00	€ 1.103.760,00	54	RSA 1° livello
RSA 1° livello con maggiore intensità assistenziale	365	€ 58,00	€ 84.680,00	4	RSA 1° livello con maggiore intensità assistenziale
Quote regionali di residenzialità	365	€ 49,00	€ 1.037.330,00	58	Quote regionali di residenzialità

ANNI 2023 – 2024

Per gli anni 2023-2024 si è ipotizzato un incremento delle entrate dell'1%.

CONTRIBUTI in CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in c/esercizio.

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.

ALTRI RICAVI e PROVENTI

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

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Rimborsi fisioterapista	€ 47.000,00	€ 47.470,00	€ 47.947,00

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 2022
Ausili monouso per l'incontinenza	€ 28.400,00

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 2022
Materiale sanitario (prodotti farmaceutici)	€ 10.500,00

MATERIALE di CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati e alla pandemia COVID-19, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2022
Materiale di consumo	€ 27.500,00
Detergenti per igiene degli ospiti	€ 7.150,00
Detergenti per le pulizie	€ 7.700,00
Detersivi per la lavanderia	€ 4.500,00

ALTRI ACQUISTI

Descrizione	Anno 2022
Cancelleria	€ 1.500,00
Materiale di manutenzione	€ 3.200,00
Indumenti da lavoro	€ 2.500,00
Carburanti	€ 500,00

Per gli anni 2023 e 2024 si è previsto un aumento dei costi del' 1%

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 2022
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 3.600,00
Servizi di ristorazione	€ 140.000,00
Servizi di lavanderia	€ 37.300,00
Servizi di derattizzazione e disinfestazione	€ 1.700,00
Servizi sanitari	€ 18.200,00
Servizio di podologia	€ 5.100,00
Servizio di parrucchiera	€ 6.120,00
Servizio di psicologia	€ 20.450,00
Servizio di fisioterapia	€ 21.000,00
Servizio di logopedia	€ 4.500,00
Servizio di chirurgia	€ 1.000,00
Servizio di assistente sociale	€ 21.000,00
Servizio di smaltimento rifiuti speciali	€ 7.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	Anno 2022
Consulenze tecniche	€ 30.000,00
Legali	€ 10.000,00
Spese amministrative	€ 21.000,00
Medico competente	€ 3.500,00
Nucleo di valutazione	€ 1.000,00
Revisori Unico	€ 2.000,00
Indennità agli amministratori	€ 13.750,00
Elaborazione paghe	€ 6.000,00
Spese consulenze 81/08	€ 8.000,00
Consulenze fiscali	€ 7.500,00

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi dell'anno 2021 e l'aumento previsto nei prossimi mesi del settore energetico:

Descrizione	Anno 2022
Acqua	€ 350,00
Energia elettrica	€ 60.000,00
Gas	€ 38.000,00
Spese telefoniche	€ 4.000,00

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Anno 2022
Attrezzature e macchinari sanitari	€ 2.000,00
Attrezzature e macchinari	€ 2.500,00
Impianti	€ 2.600,00
Impianto telefonico	€ 500,00
Canoni di manutenzione periodica	€ 18.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	€ 22.000,00
Altre manutenzioni	€ 3.500,00
Manutenzione ordinaria	€ 2.500,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2022
Premi assicurativi (incendio, fabbricato, dipendenti)	€ 13.000,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2022
Attività ricreativa	€ 400,00
Pubblicazione appalti	€ 500,00
Viaggi e trasferte	€ 50,00
Postali	€ 350,00
Bancari	€ 3.000,00
Corsi di addestramento	€ 10.000,00
Provvigioni lavoro interinale	€ 10.000,00
Altre spese per servizi vari	€ 10.000,00
Spese pubblicità	€ 2.000,00
Spese portali Web	€ 1.100,00

Per gli anni 2023 e 2024 si è previsto un aumento dei costi del' 1%.

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 2022
Canoni web	€ 130,00
Noleggio fotocopiatori	€ 4.400,00

Per gli anni 2023 e 2024 si è previsto un aumento dei costi del' 1%

COSTI per il PERSONALE

Il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.34 del 30.04.2021, esecutiva ai sensi di Legge, ha approvato il piano di fabbisogno del personale per il triennio 2021/23, che per

l'anno 2021 ha previsto l'espletamento dei concorsi pubblici per titoli ed esami per l'assunzione di n.05 operatori socio sanitari categoria B posizione economica B1 a tempo indeterminato con orario n.30 ore settimanali.

Le procedure concorsuale sono state completate il 22.10.2021.

Complessivamente sono stati assunti n.08 operatori socio sanitari dei quali n.07 dal 01.12.2021 e n.01 dal 16.12.2021, dei quali n.05 quali vincitori del citato concorso e n.03 mediante scorrimento della graduatoria per la sostituzione di dipendenti collocati in quiescenza o trasferiti al sistema sanitario.

L'organico dell'Ente a dicembre 2021 è costituito da n.43 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il C.C.N.L. del personale per il comparto funzioni locali.

Ad essi si aggiungono n.11 collaboratori con contratto di lavoro interinale mediante agenzia di lavoro e n.06 professionisti, funzionali a garantire il rispetto dei parametri regionali per l'erogazione dei servizi socio sanitari ed assistenziali agli ospiti.

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 ed i collaboratori non dipendenti per funzioni:

Descrizione	Dipendenti di ruolo	Dipendenti di agenzia	Professionisti	Totale
Segretario Direttore	1			1
Coordinatore S.S.A.S.	1			1
Amministrativi	2	2		4
Infermieri	6	1		7
Operatori socio sanitari	25	4		29
Addetti alle pulizie	4	3		7
Addetti alla lavanderia	2			2
Assistente sociale			1	1
Psicologo			1	1
Educatore	1			1
Fisioterapisti	1		1	2
Logopedista			1	1
Podologo			1	1
Magazziniere/manutentore		1		1
Parrucchiera			1	1
Totale	43	11	6	60

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'I.R.A.P. di Legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale assunto con contratto di lavoro interinale.

ALTRI COSTI per il PERSONALE

Non sono previsti altri costi per il personale.

AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla D.G.R. n.780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2022 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 2022, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

AMMORTAMENTI

Relativamente al triennio 2022-2024, gli ammortamenti dei beni risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti Anno 2022	Ammortamenti Anno 2023	Ammortamenti Anno 2024
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	€ 1.700,00	€ 3.400,00	€ 3.700,00
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	€ 4.500,00	€ 3.422,00	€ 3.422,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	€ 6.200,00	€ 6.822,00	€ 7.120,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti Anno 2022	Ammortamenti Anno 2023	Ammortamenti Anno 2024
Ammortamento impianti generici	€ 3.000,00	€ 4.000,00	€ 2.400,00
Ammortamento attrezzature varie	€ 6.500,00	€ 7.200,00	€ 5.100,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	€ 3.500,00	€ 3.300,00	€ 3.000,00
Ammortamento mobili e arredi	€ 11.500,00	€ 12.700,00	€ 11.000,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	€ 600,00	€ 500,00	€ 400,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	€ 2.000,00	€ 1.850,00	€ 2.000,00
Ammortamento automezzi			
Ammortamento altri beni materiali	€ 850,00	€ 850,00	€ 850,00
TOTALE AMMORTAMENTO	€ 27.950,00	€ 30.400,00	€ 24.750,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)			
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	€ 34.150,00	€ 37.222,00	€ 31.870,00

ALTRE SVALUTAZIONE 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 2020-2022.

VARIAZIONE delle RIMANENZE

Non sono state stimate variazioni nelle rimanenze.

ACCANTONAMENTO per RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

ALTRI ACCANTONAMENTI

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

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.

PROVENTI FINANZIARI

In questa voce sono stati previsti gli arrotondamenti.

INTERESSI ed ALTRI ONERI FINANZIARI

Sono stati preventivati arrotondamenti.

IMPOSTE CORRENTI

Non sono previste imposte.

IL SEGRETARIO DIRETTORE

F.to Francesco Zantedeschi

Bussolengo, dicembre 2021