

**RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2023
E
AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2023-2025**

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. 43 del 14/11/2018 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 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.

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

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 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.

Le previsioni dell'esercizio 2023 sono ancora fortemente condizionate dall'emergenza sanitaria da COVID 19 ed ai problemi e difficoltà generati da tale emergenza nei servizi residenziali e semiresidenziali erogati dall'IPAB Luigi Mariutto, ma soprattutto dalla generale carenza di figure sanitarie soprattutto infermieri e medici. Senza tali figure infatti non è possibile procedere alla totale copertura dei 264 posti letto accreditati per persone anziane non autosufficienti.

Di seguito lo schema riepilogativo delle strutture e le relative unità di offerta:

Residenza	Nucleo	Posti letto totale
Melograno	Ciliegio	30
	Pesco	30
Gelsomino	Lavanda	30
	Ciclamino	30
	Mughetto	30
Magnolia	Mimosa	30
	Glicine	30
Quercia	Acero	15
	Betulla	15
	Robinia	24

TOTALE	264
---------------	------------

Centro Diurno per persone anziane non autosufficienti

Degli attuali 264 posti letto accreditati sono attivi n. 210 posti, mentre un nucleo di n. 30 posti (Ciclamino) presso la Residenza Gelsomino ed un nucleo di n.24 posti (Robinia) presso la Residenza Quercia per complessivi n. 54 posti non sono attivi non tanto per assenza di domanda ma a causa soprattutto delle note difficoltà nel reperire sul mercato del lavoro figure professionali quali infermieri ed operatori socio sanitari.

Sulla base di tale situazione per l'anno 2023 è stata stimata una presenza media di n. 210 ospiti per i primi sei mesi, con la prospettiva tuttavia di poter incrementare le presenze degli ospiti nel corso dell'anno, mettendo in atto ogni iniziativa che consenta almeno di attivare i n. 30 posti letto presso la Residenza Gelsomino a far data da luglio 2023.

Per quanto riguarda le quote sanitarie, a distanza di dodici anni dall'ultimo adeguamento (DGR n. 1673 del 22/06/2010) la Regione del Veneto, con la DGR n. 996 del 9/08/2022 avente per oggetto "aggiornamento della programmazione del Fondo Regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con l'aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione" ha, tra l'altro, stabilito una sola quota sanitaria pari ad euro 52,00 giornalieri anziché euro 49,00 per il primo livello assistenziale ed euro 56,00 per il secondo livello, prevedendo il mantenimento di quest'ultima quota "ad esaurimento". Il sistema dei livelli assistenziali (primo e secondo) era stato introdotto ancora nell'anno 2000 con la DGR n. 751 e successivi provvedimenti, basato sui profili S.V.A.M.A. (Scheda per la Valutazione Multidisciplinare dell'Anziano). La scelta di prevedere una sola quota sanitaria ha prodotto sul bilancio un ridotto aumento complessivo degli importi delle quote sanitarie rispetto a quanto auspicato da tempo, ovvero l'adeguamento degli importi precedenti all'indice di inflazione calcolato dall'ISTAT dal 2010.

Sul fronte dei costi del personale si evidenzia che in data 16/11/2022 è stato sottoscritto il nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019 – 2021, CCNL che si applica anche al personale dipendente delle IPAB qual è il Mariutto, con i relativi adeguamenti retributivi. Anche la riduzione dell'IRAP, dall'8,5% al 3,9%, prevista per le IPAB dalla Regione del Veneto con la Legge Regionale 23/12/2022 n. 30, pur apprezzabile, risulta insufficiente a coprire i maggiori costi più sopra evidenziati, mentre a livello nazionale non risultano per l'anno 2023 contributi a favore del settore socio sanitario e tanto meno per le IPAB.

Nel corso dell'anno 2022, purtroppo, sono ulteriormente aumentati i costi dell'energia (luce e gas), arrivando ad incrementi in pratica del 100% rispetto ai costi sostenuti nell'anno 2021, atteso che il servizio di fornitura dell'energia elettrica e del gas sono costi difficilmente riducibili, proprio per le caratteristiche dell'attività svolta rivolta a persone anziane non autosufficienti alle quali devono essere garantiti livelli adeguati di confort e benessere. L'aumento dei costi energetici e l'andamento dell'inflazione, che nel mese di dicembre 2022 rispetto allo stesso mese del 2021 ha registrato un incremento dell' 11,3% (indice I.ST.A.T. dei prezzi al consumo per famiglie di operai ed impiegati - F.O.I.), hanno quali conseguenze l'aumento dei principali costi collegati ai servizi "alberghieri" (ristorazione, lavanolo, lavaggio biancheria ed effetti personali degli ospiti, ausili per l'incontinenza, ecc.), servizi indispensabili per garantire la continuità dell'attività assistenziale.

Con questo scenario il Consiglio di Amministrazione dell'IPAB Luigi Mariutto, con deliberazione n. 1 del 25 gennaio 2023, si è trovato nella condizione, suo malgrado, di adeguare e/o rimodulare le rette giornaliere residenziali applicate a far data 1 marzo 2023, con l'obiettivo di contenere al minimo tali adeguamenti, per non incidere ulteriormente nei bilanci familiari, già gravati dall'emergenza sanitaria e dalla situazione economica generale, tenuto conto tuttavia della comparazione con le rette applicate da altre strutture con servizi analoghi all'interno della stessa Azienda ULSS 3 Serenissima, al fine di mantenere competitiva sul territorio l'offerta dei servizi residenziali per anziani non autosufficienti dell'IPAB Luigi Mariutto.

Il capitale umano

La copertura dei posti con personale dipendente previsti nella dotazione organica dell'Ente, suddivisa nelle diverse figure professionali, ed il conseguente "Piano triennale 2022 – 2024 del fabbisogno del personale", predisposto ai sensi degli articoli 6 e 6 ter del Decreto Legislativo n. 165 del 2001 e successive modificazioni ed integrazioni, non potrà che essere strettamente correlato all'indice di occupazione dei posti letto, segnatamente per le figure professionali socio sanitarie, ed al rispetto degli standard organizzativi previsti dalla Regione del Veneto con la Legge Regionale n. 22 del 2002 e successivi provvedimenti di attuazione.

In tale contesto è opportuno ricordare che attualmente i posti letto "esternalizzati", ovvero i servizi socio sanitari affidati a terzi a seguito di gara d'appalto, sono n. 90 su un totale di posti letto attivi di n. 210 corrispondente al 42,86% e sulla cui scelta sarà necessario un approfondimento ed una rivalutazione sul piano organizzativo ed economico.

Nel corso del 2023 proseguiranno i processi di riorganizzazione dell'Ente già delineati nelle Linee Guida Progettuali che dovranno essere aggiornate e/o integrate secondo gli indirizzi che il Consiglio di Amministrazione indicherà alla direzione generale, confermando i principi e i valori riguardanti la centralità della persona accolta, la qualità dei servizi erogati e la valorizzazione delle risorse umane. Il Consiglio di Amministrazione si pone come obiettivo la piena occupazione dei 264 posti letto per persone anziane non autosufficienti di cui 114 saranno "esternalizzati" e i restanti 150 gestiti direttamente con personale proprio. Secondo questa visione strategica saranno previste delle assunzioni di personale socio-sanitario con una aumento della dotazione organica, da correlarsi all'indice di occupazione dei posti letto, con conseguente adeguamento del "Piano triennale del fabbisogno". Quest'ultimo documento è confluito nel PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) la cui adozione per l'anno 2023 è stata prorogata dal 31 gennaio al 31 marzo prossimi.

Il Consiglio di Amministrazione, richiamandosi alle indicazioni regionali contenute nella Deliberazione del Consiglio Regionale n. 42 del 22 aprile 1998 volte a stimolare e favorire forme di collaborazione con altre IPAB, ha anche deciso che la posizione di Direttore Generale sia in convenzione con altra IPAB allo scopo di ridurre il relativo costo. Con l'Ordinanza Presidenziale n.12/2022 ratificata con la deliberazione n. 36/2022 è stata

approvata una la convenzione per la gestione in forma associata del servizio di Direttore Generale tra l'IPAB "Luigi Mariutto" e l'IPAB "F. Beggiato" di Conselve.

Per quanto riguarda l'attività formativa, proseguiranno i programmi formativi del personale, mantenendo prioritario l'aggiornamento e formazione obbligatori (*sicurezza, antincendio, ecc.*).

Permane la questione di alcune unità di personale dipendente che, a seguito di visita di idoneità alla mansione, sono impiegate in attività compatibili con le proprie condizioni fisiche e quindi attuano un piano di lavoro con mansioni ridotte.

Il capitale sociale

Risorsa fondamentale per il Mariutto, presente ed ampiamente collaborativa, è data dalle associazioni di volontariato, tra cui il Comitato Familiari / Ospiti, mentre rimangono da costruire (*pur se proposte*) le reti per l'integrazione dei servizi con altre IPAB, Comuni, l'Azienda ULSS, nell'attesa della redazione del prossimo Piano di Zona.

Il patrimonio

L'Ente, in modo organico, dopo aver concluso l'attività di ricognizione, stima e valorizzazione del patrimonio immobiliare esterno ed interno con finalità assistenziale, ha una visione completa ed organizzata oltre che fruibile, dei beni disponibili e del loro valore, delle situazioni di degrado e fatiscenza, dei beni da alienare per la loro scarsa redditività e quant'altro. Di conseguenza sono stati approvati gli obiettivi di valorizzazione del patrimonio immobiliare ed il conseguente piano delle alienazioni immobiliari (come da Delibera della Giunta Regionale di autorizzazione n. 387 del 30/03/2021, pubblicata nel BUR n. 49 del 13/04/2021) per un valore da utilizzare esclusivamente per implementare le residenze assistenziali (*interventi di manutentivi delle strutture esistenti, al fine di renderle conformi agli standard regionali e per renderle anche competitive sul piano del comfort con quelle dei concorrenti sul territorio*) e per garantire il mantenimento delle condizioni ottimali per il patrimonio in locazione.

Scelta strategica per l'Ente resta la valorizzazione del patrimonio immobiliare esterno, in particolare quello resosi disponibile a seguito della restituzione da parte dell'Azienda ULSS 3 Serenissima di alcuni immobili dati in locazione del complesso dell'Ospedale di Mirano, con l'obiettivo di attivare progettualità per il c.d. "*co-housing*" o "*senior-housing*", per la realizzazione di alloggi protetti a favore di persone singole o nuclei familiari, intergenerazionali, per disabili e anziani, proseguendo con le iniziative già messe in atto nel corso degli anni scorsi.

Per quanto riguarda le rendite patrimoniali, le previsioni dell'esercizio per l'anno 2023 si basano sui contratti attivi al 31 dicembre 2022 e sulle attività di gestione delle locazioni previste per l'esercizio a venire.

I modelli organizzativi e di sviluppo

Il Centro Servizi "Luigi Mariutto", a dicembre 2022, ha formalmente costituito assieme alle IPAB di Dolo e Chioggia la società consortile "Geras servizi alla persona scarl". Si tratta di una società *in house* secondo il Decreto Legislativo n. 175 del 2016 alla quale affidare alcuni servizi in favore di enti soci (IPAB), nonché l'assistenza negli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali. Tale scelta viene individuata quale soluzione possibile per essere competitivi nella gestione dei servizi agli anziani passando attraverso l'innovazione gestionale ed amministrativa che prevede di dare avvio ad un percorso post pandemia di reciproco sostegno funzionale in condivisione con altre IPAB per una gestione efficiente, efficace ed economicamente sostenibile nei Centri Servizi per anziani, in una logica di conseguimento del vantaggio mutualistico proprio dei Consorzi.

La legislazione vigente infatti, a partire dalla legge n. 328 del 2000 e dal Decreto Legislativo n. 207 del 2001 e dal Decreto Legislativo n. 175 del 2016, consente alle IPAB di riunirsi in consorzio e di costruire o partecipare

a soggetti di diritto privato sia per la gestione di servizi da svolgere "in via immediata" nei confronti dell'utenza (servizi socio sanitari) sia da svolgere nei confronti degli Enti aderenti (servizi amministrativi, servizi tecnici e generali, fasi del servizio socio - sanitario), risultando così una modalità gestionale innovativa ancora più strategica per le future azioni.

Il sistema di programmazione e controllo, con l'individuazione dei centri di costo e responsabilità, già messo in atto consentirà anche nel 2023 di monitorare ed ottenere in tempo reale le situazioni sull'andamento dell'attività ed il raggiungimento dei relativi obiettivi, la situazione economico finanziaria e le performance nei diversi settori.

Nel 2023 proseguirà il processo di informatizzazione e digitalizzazione delle attività amministrative e della documentazione, atti e corrispondenza dell'Ente, assieme al consolidamento di attività e procedure attualmente in corso di revisione.

I rapporti con l'Azienda ULSS 3 Serenissima dovranno essere rilanciati nelle diverse forme ed opportunità che saranno individuate. Con la stessa Azienda ULSS dovrà inoltre essere ricercata una soluzione per ridefinire il perimetro dei rispettivi immobili di proprietà all'interno del complesso dell'Ospedale di Mirano, anche attraverso forme di permuta degli stessi.

Il Piano di risanamento pluriennale

Viene confermato il Piano di rientro risolutivo al fine di ottenere il pareggio della gestione caratteristica ed il risanamento della situazione economica finanziaria dell'Ente, inizialmente approvato con deliberazione n. 21 del 28/05/2020 e successivamente aggiornato per il quinquennio 2020 – 2025 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 25/02/2021.

Attività svolte**ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti.

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.

AA - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI****Rette:**

La previsione 2023 per le rette è calcolata con l'aumento delle tariffe differenziato (6% "arrotondato"), così come stabilito dalle Deliberazioni Consiliari n. 1 e 2 del 25 gennaio 2023 e con decorrenza 01.03.2023.

Il totale complessivo della previsione **2023** pari a € **5.369.337,50** è stato calcolato su un numero di n. 210 ospiti (tutti convenzionati) per i primi sei mesi e n. 234 da luglio per l'apertura del nucleo Ciclamino; al centro diurno è stata prevista una media n. 16 ospiti per 4 giorni settimanali.

Tale previsione risulta in **aumento** rispetto a quella del 2022 pari a € **4.793.749,35** (calcolata su un numero medio di 210 ospiti) complessivamente di € **575.588,15**, costituiti appunto sia dall'aumento del numero di ospiti previsti che dall'aumento delle tariffe.

Quote sanitarie:

Per quanto riguarda le **quote regionali di residenzialità** il totale complessivo della previsione 2023 pari a € **4.360.912,28** è stato calcolato su un n. medio pari a 210,00 ospiti dei quali n. 1 con contributo pari ad € 95,00 per Sclerosi Laterale Amiotrofica (SLA), incrementati di n. 24 ospiti da luglio per l'apertura del nucleo Ciclamino. La quota unica di € 52 è stata applicata a tutti, esclusi n. 30 ospiti che (già presenti al 1/7/2022) mantengono la quota di livello medio.

Tale previsione risulta in aumento rispetto a quella del 2022 di € 407.309,64 come di seguito dettagliato:



	Previsione 2022		Previsione 2023		Scostamento	
Livello minimo	n. 155,00	2.772.175,00	n. 0,00	0,00	-155,00	-2.772.175,00
Livello medio	n. 54,00	1.103.760,00	n. 30,00	613.200,00	-24,00	-490.560,00
Livello unico € 52			n. 179,00	3.397.420,00	179,00	3.397.420,00
Livello unico € 52			n. 24 ospiti da luglio	229.632,00	24,00	229.632,00
SLA	n. 1	34.675,00	n. 1	34.675,00	0	0,00
Centro diurno	n. 8	42.992,64	a. 16	85.985,28	8,00	42.992,64
Totale	n. 210,00	3.953.602,64	n. 222,10	4.360.912,28	12,10	407.309,64

La differenza complessiva in aumento per queste voci rispetto alla previsione 2022 risulta, quindi, pari a € **982.897,79**.

La proiezione nel triennio risulta la seguente:

ANNO 2023

Servizi erogati	Giornate previste	Totale 2023
Rette	365	5.369.337,50
Quote regionali di residenzialità	365	4.360.912,28
TOTALE		9.730.249,78

ANNO 2024

Servizi erogati	Giornate previste	Totale 2024
Rette	366	5.744.064,73
Quote regionali di residenzialità	366	4.579.817,75
TOTALE		10.323.882,48

ANNO 2025

Servizi erogati	Giornate previste	Totale 2025
Rette	365	5.938.885,33
Quote regionali di residenzialità	365	4.730.678,30
TOTALE		10.669.563,63

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**CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

Non vi sono contributi in c/impianti.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

E' prevista anche per il triennio 2023-2025 la quota di ammortamento del contributo in conto capitale concesso per la residenza Melograno di € 147.190,22. Tale valore deriva dalla quota del 3% del contributo erogato a favore dell'Ente dalla Regione Veneto per tale residenza di € 4.906.340,54 per i lavori di costruzione.

Gli altri contributi erogati negli esercizi precedenti non sono ammortizzati in quanto per tutti gli altri fabbricati è stato scelto il criterio di valorizzazione con assunzione dei valori catastali, rivalutati secondo le norme fiscali per i tributi locali.

Tale voce risulta invariata rispetto al 2022.

CONTRIBUTI DA PRIVATI

Nel 2023-2025 non sono prevedibili contributi da privati, pur avendo avviato in proprio ed avendo aderito l'Ente, nell'ambito di un piano di fundraising, a campagne di donazioni ed intendendo promuoverne nell'ambito dei lasciti.

CONTRIBUTI C/IMPIANTI (QUOTA ANNUA)

Nel 2023-2025 è prevista la quota annua di € 7.500,00 calcolata sul contributo di € 50.000, ottenuto per i lavori della Palazzina Uffici Amministrativi (nella stessa percentuale del 15% dell'ammortamento dell'impianto).

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria:



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Ricavi mensa interna	recupero da dipendenti che usufruiscono del servizio mensa	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri ricavi e proventi	previsti € 5.000,00 per eventuali rimborsi Inail ed € 500,00 per eventuali recuperi vari	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Recupero spese per ticket	vedi corrispondente conto di spesa	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Recupero spese trasporti ospiti	Con decorrenza 01/01/2017 è entrato in vigore il nuovo modello tariffario e delle rette di presenza residenziale che prevede tale voce a rimborso - Nel 2023 adeguamento per tariffe centro diurno	10.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00

Rec. oneri personale distaccato presso terzi	Dal 01/03/2017 l'appalto per il servizio ristorazione che prevede tale voce di rimborso; inoltre è stata calcolata la quota di rimborso per il Direttore in convenzione a Conselve	119.477,73	170.739,86	115.000,00	115.000,00
Rimborsi spese varie	rimborso servizio distribuzione bevande € 10.545,00 oltre € 54.000,00 per rimborso utenze	55.545,00	64.545,00	55.545,00	55.545,00
Rimborso ULSS per convenzioni varie	Rimborsi per servizio di fisioterapia, logopedia, MMG e prodotti monouso	314.001,00	286.461,00	295.054,83	300.955,93
TOTALI		515.523,73	563.245,86	492.099,83	498.000,93

AB - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Tutti i ricavi di seguito indicati sono riferiti a delle voci direttamente imputabili alla gestione dell'attività non caratteristica, e quindi all'attività patrimoniale, sempre con il criterio della competenza:



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Affitti fondi rustici	Canoni aggiornati con ultime locazioni	45.433,84	51.686,20	52.203,06	52.725,09
Affitti fabbricati non strumentali uso abitazione	Canoni aggiornati con ultime locazioni	222.291,10	230.920,10	233.229,30	235.561,59
Affitti fabbricati non strumentali uso diverso	Canoni aggiornati con ultime locazioni	561.314,28	584.254,35	507.333,35	512.406,69
Recupero spese per manutenzione fabbricati esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	3.000,00	3.000,00	3.030,00	3.060,30
Recupero spese per manutenzione ascensori esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	4.500,00	2.200,00	2.222,00	2.244,22
Recupero spese per fornitura energia elettrica esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	7.000,00	11.000,00	11.110,00	11.221,10
Recupero spese per gas e riscaldamento esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	5.000,00	8.000,00	8.080,00	8.160,80
Recupero spese per fornitura acqua esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	2.300,00	2.400,00	2.424,00	2.448,24
Recupero spese telefoniche esterni	Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro)	600,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		851.439,22	893.460,65	819.631,71	827.828,03

BA - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA**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.

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



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Alimentari c/acquisti	Dal 01/03/2017 appalto per il servizio ristorazione (vedi relativa voce tra i servizi). Incremento del costo per attività cucina terapeutica	250,00	2.250,00	2.272,50	2.295,23
Materiale sanitario c/acquisti	Acquisti come da richieste dei reparti	5.000,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Pannoloni	Conteggio come da appalto in essere (importo proporzionato alle presenze degli ospiti)	70.000,00	105.000,00	115.500,00	125.895,00
Materiali di manutenzione	Acquisti come da richieste dei reparti	1.000,00	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Materiali di consumo c/acquisti	Gara in essere e acquisti come da richieste dei reparti	30.000,00	35.000,00	35.350,00	35.703,50
Cancelleria e stampati	Gara in essere	5.000,00	6.000,00	6.060,00	6.120,60
Carburanti e lubrificanti	Consumi per mezzi di trasporto dell'Ente	800,00	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Indumenti di lavoro	Acquisti calzature per tutti i dipendenti come da normativa	500,00	500,00	505,00	510,05
TOTALI		112.550,00	155.750,00	166.757,50	177.665,08

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, riproporzionati in base al numero di ospiti previsti e con un aumento annuo medio pari all'1%:



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Servizi assistenziali	Da 01/12/2019 appalto servizio globale – previsione residua relativa al servizio di podologia	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di assistenza globale alla persona	Da 01/12/2019 appalto servizio globale Magnolia/Mughetto e altri servizi (proporzionato a n. di ospiti)	2.799.380,00	3.154.446,64	3.280.624,51	3.379.043,24

Servizi di ristorazione e servizi integrativi	Dal 01/03/2017 nuovo appalto per il servizio ristorazione (proporzionato a n. di ospiti)	843.505,00	1.095.023,05	1.204.525,36	1.312.932,64
Servizi di pulizia e sanificazione	Da 01/12/2019 servizio compreso nell'appalto globale Magnolia/Margherita e altri servizi	-	-	-	-
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	Da 01/12/2019 servizio compreso nell'appalto globale Magnolia/Mughetto e altri servizi	-	-	-	-
Servizi di lavanderia	Da 01/12/2019 servizio compreso nell'appalto globale Magnolia/Mughetto e altri servizi	-	-	-	-
Servizi sanitari	Da 01/12/2019 servizio infermieristico compreso nell'appalto globale Magnolia/Mughetto e altri servizi – residuale servizio fisioterapisti (fkt), MMG (spesa collegata ai recuperi)	156.036,00	345.777,38	175.696,00	175.696,00
Spese per ticket	Vedi corrispondente recupero tra i ricavi	10.000,00	10.000,00	10.100,00	10.201,00
Spese per attività ricreativa	Acquisti per attività educativa-animativa	3.500,00	5.500,00	5.555,00	5.610,55
Servizi religiosi	Convenzione con Curia Vescovile di Treviso per assistenza religiosa	3.000,00	3.000,00	3.030,00	3.060,30
Servizi funerari	Affidamento per servizio di vestizione salme	6.300,00	6.300,00	6.363,00	6.426,63
Altri servizi appaltati	Da 01/12/2019 servizio parrucchiera compreso nell'appalto globale Magnolia/Mughetto e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per trasporti anziani	Convenzione Gruppo Volontari del Soccorso-corrispondente recupero	10.000,00	15.000,00	15.150,00	15.301,50
Servizi amministrativi	Appalto in essere per servizio di elaborazione paghe e gestione archivio dell'Ente	32.316,00	32.316,00	32.639,16	32.965,55
Spese medico competente	Incarico per medico del lavoro	2.000,00	10.949,00	11.058,49	11.169,07
Spese per analisi, prove e laboratorio	Incarico per analisi obbligatorie HACCP/ legionella e per i dipendenti	11.099,76	18.320,00	18.503,20	18.688,23
TOTALI		3.877.136,76	4.696.632,07	4.763.244,72	4.971.094,71

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2023.



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Fiscali e amministrative	Incarico per assistenza fiscale, consulenza per problematiche di amministrazione del personale e per la privacy	32.806,40	21.710,40	21.927,50	22.146,78
Spese per consulenze 81/2008	Documento sulla valutazione del rischio biologico	0,00	2.903,60	2.932,64	2.961,96
Legali e notarili	Previsione per eventuali necessità legali e notarili	26.000,00	45.377,36	45.831,13	46.289,44

Tecniche	Previsione in particolare per adeguamento antisismico	25.000,00	10.000,00	10.100,00	10.201,00
TOTALI		83.806,40	79.991,36	80.791,27	81.599,18

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici, integrandole dal 2022 con una stima degli aumenti tariffari (in particolare per il luce e gas).



Descrizione	Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Luce	190.000,00	280.000,00	282.800,00	285.628,00
Gas	229.445,56	260.000,00	262.600,00	265.226,00
Acqua	40.000,00	40.000,00	40.400,00	40.804,00
Spese telefoniche	24.000,00	15.000,00	15.150,00	15.301,50
TOTALI	483.445,56	595.000,00	600.950,00	606.959,50

MANUTENZIONI

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



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Servizi manutentivi e pronto intervento	Appalto in essere	241.144,43	248.616,22	251.102,38	253.613,41
Manutenzione fabbricati strumentali	Interventi elettrici, idraulici, edili, serramentistici, di dipintura e manutenzione tende da sole-vedi appalto in essere – previste manutenzioni extra	100.000,00	136.000,00	95.200,00	95.200,00
Manutenzione impianti telefonici	Manutenzione impianti telefonici-vedi nuovo appalto con decorrenza 01.01.2019 2019 – previste manutenzioni extra	2.000,00	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Altre manutenzioni	Sono comprese manutenzioni varie, in parte ricomprese nell'appalto in essere	82.500,00	42.000,00	42.420,00	42.844,20
Canoni di manutenzione periodica	/	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di manutenzione periodica software	Gara in essere per assistenza sistemistica e gestionale	52.194,70	53.175,70	53.707,46	54.244,53
Manutenzione ascensori	Manutenzione programmata ed extra-contratto	5.000,00	17.260,00	17.432,60	17.606,93
Manutenzione parco	Compresa nell'appalto globale con decorrenza 01.01.2019	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		482.839,13	499.051,92	461.882,44	465.549,27

ASSICURAZIONI

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



Descrizione	Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Assicurazione fabbricati strumentali (incendio)	20.000,00	20.000,00	20.200,00	20.402,00
Assistenza RC Automezzi	3.000,00	900,00	909,00	918,09
Altre assicurazioni (resp. Civile, volontari, infortuni e regolazione premi, RC patrimoniale/tutela legale ente)	39.400,00	38.467,52	38.852,20	39.240,72
TOTALI	62.400,00	59.367,52	59.961,20	60.560,81

ALTRI SERVIZI

Tra gli altri servizi sono compresi:



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Compensi ai revisori dei conti	Come da incarico in essere	10.100,00	10.100,00	10.201,00	10.303,01
Compenso componenti Nucleo Valutazione	Decorrenza 2017	1.500,00	1.500,00	1.515,00	1.530,15
Indennità per commissioni concorsi	Previsione per eventuali selezioni	2.000,00	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Ricerca, addestramento e formazione del personale	Importo calcolato nella misura dell'1% del costo degli stipendi come da ultimo bilancio approvato	27.808,53	26.874,49	27.143,23	27.414,67
Servizi smaltimento rifiuti speciali	Servizio compreso su appalto globale Magnolia/Mughetto e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	Sia per le gare in scadenza che per le pubblicazioni obbligatorie su sito Regione Veneto	4.200,00	4.300,00	4.343,00	4.386,43
Rimborsi a piè di lista al personale	Rimborsi spese documentate e autorizzate al personale	10.000,00	4.000,00	4.040,00	4.080,40
Spese postali e di affrancatura	Previsione spesa per costi postali	2.500,00	2.500,00	2.525,00	2.550,25
Spese servizi bancari tesoreria	Spese per servizio bancario (nuovo appalto dal 01/01/2021)	5.000,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Spese viaggi e trasferte	Spese per missioni/trasferte amministratori	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Provvigioni lavoro interinale	Spese collegate agli incarichi interinali	1.000,00	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Oneri Consortili	Quote oneri consorzio Geras	0,00	15.000,00	15.150,00	15.301,50
Servizio civile universale	Quota per progetto servizio civile universale	0,00	9.900,00	9.999,00	10.098,99
Altre spese per servizi vari	Spese varie	0	1.200,00	1.212,00	1.224,12
TOTALI		67.108,53	83.374,49	84.208,23	85.050,32

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento al contratto in essere anche per il 2023.



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Affitti e locazioni	Appartamento per infermieri	0,00	9.900,00	0,00	0,00
Licenza d'uso software d'esercizio	Licenze	2.000,00	1.586,00	1.601,86	1.617,88
Noleggio fotocopiatori e distributori per colazione	Gara in essere	20.981,40	9.830,72	9.929,03	10.028,32
TOTALI		22.981,40	21.316,72	11.530,89	11.646,20

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Le previsioni della spesa del personale per l'anno 2023 sono state costruite sul numero di dipendenti rilevato e descritto nella deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 10/2022 "Aggiornamento dotazione organica e piano triennale dei fabbisogni di personale 2022 – 2024". Quest'ultimo documento è confluito nel PIAO (Piano Interato di Attività e Organizzazione) la cui adozione per l'anno 2023 è stata prorogata dal 31 gennaio al 31 marzo prossimi.

<u>Figura professionale</u>	<u>Numero unità equivalenti</u>
Personale amministrativo	14,00
Personale tecnico	0,50
Personale socio assistenziale	14,73
Personale sanitario	6,83
Coordinatore	1,00
Referente	0,00
O.S.S.	74,50
Personale cucina	4,00
	115,56

Nel corso del 2023 le eventuali variazioni in aumento del fabbisogno del personale saranno condizionate dall'incremento dell'occupazione dei posti letto conseguenti all'apertura dei nuclei ciclamino e robinia. Le sostituzioni alla pari per cessazioni di servizio verranno garantite attraverso mobilità dall'esterno, selezioni specifiche e/o stabilizzazioni di personale che ha svolto servizio per l'Ente a tempo determinato. Si conferma che il personale di cucina, stante il nuovo appalto in essere per la ristorazione, s'intende ad esaurimento. Qualora, per effetto delle condizioni di mercato od operative, dovessero verificarsi situazioni soprannumerarie di esubero del personale, si studierà la possibilità di usufruire di ammortizzatori sociali in deroga. Nel 2023 l'Ente si riserva la continuazione delle procedure concorsuali a tempo indeterminato già avviate e non ancora concluse o rinviate.

La definizione della posizione debitoria e creditoria dei dipendenti in servizio e cessati riguardante le pregresse

criticità (di cui alla delibera 53/2017 "Anomalie nell'applicazione degli Istituti contrattuali relativi al fondo per il salario di produttività, progressioni economiche orizzontali, incremento orario di lavoro settimanale, ricognizione situazione contabile ed indirizzi conseguenti") ha trovato soluzione con l'adozione dei percorsi di recupero dei debiti pregressi dei dipendenti (determinazione 164/2019), avviata nel 2019 il cui monitoraggio periodico conferma la graduale progressione verso la chiusura delle posizioni stesse.



Costi per il personale	Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Stipendi personale dipendente	2.693.351,48	2.746.398,93	2.882.518,88	2.968.994,44
Costo personale lavoro interinale	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.010,00
Fondo produttività	490.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Fondo dirigenza	31.816,17	52.339,20	52.339,20	52.339,20
Posizioni organizzative	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Lavoro straordinario	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Costo personale dip. non di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Contributi INPS ex CPDEL	774.947,53	778.200,06	817.110,07	841.623,37
Contributi INPS ex Inadel	79.332,62	94.062,09	98.765,19	101.728,15
Contributi INPS	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.407,50
Contributi INAIL personale dipendente	38.958,40	41.000,00	43.050,00	44.341,50
Contributi Fondo Perseo	10.000,00	10.000,00	10.500,00	10.815,00
IRAP metodo retributivo	271.327,73	127.520,18	133.896,19	137.913,08
Altri costi del Personale	5.000,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
TOTALI	4.480.733,93	4.366.520,46	4.555.479,53	4.675.272,74

La spesa complessiva per costi del personale 2023 ammonta a € 4.366.520,46 con una diminuzione di € 114.213,46 (IRAP compreso) rispetto alla previsione 2022.

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale eventualmente assunto con contratto di lavoro interinale.

Gli importi sopra riportati sono stati calcolati con l'aliquota del 3,9% con decorrenza 1/1/2023 e non più al 8,5%.

Altri costi personale

Sono previsti € 5.000,00 per le visite fiscali ai dipendenti o altre spese (come per il 2022).

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 2023-2024-2025 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente o quelli preventivati rispettivamente per il 2023-2024-2025, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Per quanto riguarda i fabbricati strumentali, come indicato anche nel piano di valorizzazione Allegato A4, il criterio di valutazione del costo di acquisto o costruzione maggiorato dei costi accessori è stato applicato alla residenza Melograno (ex Arcobaleno). Per questo fabbricato di più recente costruzione, entrato in funzione a novembre 2008, i costi erano ben documentati e indubbi. Il valore attribuito è pari ad € 7.882.377,70. Il valore

del terreno è stato calcolato invece come 20% sul valore catastale rivalutato (€ 5.217.030,00), come previsto dalla DGR 780/2013 ed è pari ad € 1.043.406,00. Gli ammortamenti decorrono pertanto dal 2008.

Il contributo Regionale è rilevato con il sistema dei risconti passivi (metodo indiretto), essendo il metodo più coerente alla realtà patrimoniale effettiva dell'Istituto.

Lo stesso criterio (costo di costruzione) è stato applicato alla nuova residenza Gelsomino e inserita in ammortamento al 3%.

Per gli altri fabbricati strumentali (come peraltro per i fabbricati non strumentali) invece, come previsto dalla norma regionale, si è adottato il criterio del valore catastale rivalutato.

Ai sensi dell'art. 21 della DGR 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come indicato nell'apposita colonna delle tabelle sotto riportate per ciascun anno:

ANNO 2023

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti 2023	Totale 2023
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		3.155,16		3.155,16
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi				
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	3.155,16	0	3.155,16
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti 2023	Totale 2023
Ammortamento fabbricato strumentale	393.781,19	190.774,87	0	584.556,06
Ammortamento impianti generici	1.097,06	31.862,08	0	32.959,14
Ammortamento impianti specifici				0
Ammortamento macchinari		16.772,14		16.772,14
Ammortamento attrezzature varie		4.628,98	750,00	5.378,98
Ammortamento attrezzature sanitarie		12.201,38	6.675,00	18.876,38
Ammortamento mobili e arredi		84.817,84	750,00	85.567,84
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio				
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		4.869,58	1.400,00	6.269,58
Ammortamento autovetture				
Ammortamento automezzi		2.866,88		2.866,88
Ammortamento automezzi trasporto anziani				
Ammortamento altri beni materiali				
TOTALE AMMORTAMENTO IMM.NI MATERIALI (B)	394.878,25	348.793,75	9.575,00	753.247,00
TOTALE AMMORTAM.TI (A + B)	394.878,25	351.948,91	9.575,00	756.402,16

ANNO 2024

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti 2023-2024	Totale 2024
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		2.528,80		2.528,80
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi				0
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	2.528,80	0	2.528,80

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti 2023-2024	Totale 2024
Ammortamento fabbricato strumentale	388.532,71	190.657,52	34.500,00	613.690,23
Ammortamento impianti generici	94,36	31.862,08	0	31.956,44
Ammortamento impianti specifici				
Ammortamento macchinari		15.262,30		15.262,30
Ammortamento attrezzature varie		4.061,98	1.500,00	5.561,98
Ammortamento attrezzature sanitarie		12.142,62	7.425,00	19.567,62
Ammortamento mobili e arredi		83.169,86	1.500,00	84.669,86
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio				
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		4.470,22	2.400,00	6.870,22
Ammortamento autovetture				
Ammortamento automezzi				
Ammortamento automezzi trasporto anziani				
Ammortamento altri beni materiali				
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	388.627,07	341.626,58	47.325,00	777.578,65
TOTALE AMMORTAMENTI (A + B)	388.627,07	344.155,38	47.325,00	780.107,45

ANNO 2025

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti - 2023-2025	Totale 2025
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	0	654,88		654,88
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi				

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	654,88	0	654,88
-------------------------------------------------------------	----------	---------------	----------	---------------

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Investimenti 2014-2022	Investimenti 2023-2025	Totale 2025
Ammortamento fabbricato strumentale	388.532,71	190.657,52	34.500,00	613.690,23
Ammortamento impianti generici		31.862,08	0	31.862,08
Ammortamento impianti specifici				0
Ammortamento macchinari		15.028,4		15.028,40
Ammortamento attrezzature varie		3.904,76	2.250,00	6.154,76
Ammortamento attrezzature sanitarie		11.837,02	8.175,00	20.012,02
Ammortamento mobili e arredi		81.972,39	2.250,00	84.222,39
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio				
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		3.523,49	3.400,00	6.923,49
Ammortamento autovetture				
Ammortamento automezzi		0		0
Ammortamento automezzi trasporto anziani				
Ammortamento altri beni materiali				
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	388.532,71	338.785,66	50.575,00	777.893,37
TOTALE AMMORTAMENTI (A + B)	388.532,71	339.440,54	50.575,00	778.548,25

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate nuove 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 sorgeranno nel triennio 2023-2025, stimati in € 20.000,00 per ciascun anno.

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.

Da una valutazione degli ultimi esercizi vi sono degli scostamenti minimi tra l'inizio e la fine dell'esercizio: sono pertanto stati previsti valori iniziali pari a quelli finali.

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 alla previsione di spesa valutata per il 2022, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente. Nel triennio si è calcolato un aumento medio pari all'1%.



Descrizione		Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Imposte di bollo	Imposte varie	1.000,00	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Imu	Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2023-25	91.231,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Tassa di registro	Tassa registro	0,00	100,00	101,00	102,01
Tassa di circolazione automezzi	Per gli automezzi dell'ente	500,00	500,00	505,00	510,05
Tassa sui rifiuti	Tassa dovuta al Comune per asporto rifiuti urbani (calcolata anche per nuova Residenza Gelsomino)	39.741,47	29.000,00	29.290,00	29.582,90
Altre imposte e tasse	Spese varie	1.500,00	1.500,00	1.515,00	1.530,15
Contributi ad associazioni di categoria	Quota annua associativa U.R.I.P.A. e dal 2019 anche Uneba	3.000,00	3.000,00	3.030,00	3.060,30
Abbonamenti riviste, giornali	Riviste/abbonamenti per servizio animazione	2.500,00	2.500,00	2.525,00	2.550,25
Multe e ammende	Importo precauzionale	0,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Spese varie	Questa voce comprende l'eventuale quota dovuta per l'asilo interaziendale oltre che per eventuali necessità impreviste	10.200,00	8.940,00	9.029,40	9.119,69
TOTALI		149.672,47	141.540,00	142.055,40	142.575,95

BB – COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Tutti i costi di seguito indicati sono riferiti a delle voci di costo direttamente imputabili alla gestione dell'attività non caratteristica, e quindi all'attività patrimoniale, sempre con il criterio della competenza:



Descrizione	Totale 2022	Totale 2023	Totale 2024	Totale 2025
Acquisti per servizi attività non caratteristica	13.000,00	13.000,00	13.130,00	13.261,30
Spese per manutenzione fabbricati esterni	74.800,00	80.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese per manutenzione ascensori esterni	10.000,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Spese per fornitura energia elettrica esterni	12.000,00	12.000,00	12.120,00	12.241,20
Spese per gas e riscaldamento esterni	5.000,00	8.000,00	8.080,00	8.160,80
Spese fornitura acqua esterni	2.400,00	2.400,00	2.424,00	2.448,24
Spese telefoniche esterni	600,00	0,00	0,00	0,00
Assicurazione fabbricati non strumentali	0	500,00	505,00	510,05
Spese legali e notarili esterni	14.500,00	19.000,00	19.190,00	19.381,90

Consulenze tecniche esterni	3.000,00	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Imposta di registro patrimonio esterno	10.000,00	10.000,00	10.100,00	10.201,00
Imposta di bollo patrimonio esterno	550,00	550,00	555,50	561,06
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	500,00	500,00	505,00	510,05
Spese varie patrimonio esterno	1.000,00	1.000,00	1.010,00	1.020,10
TOTALI	147.350,00	156.950,00	117.719,50	118.496,70

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

Non sono previsti proventi finanziari.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Non sono preventivati interessi su prestiti: l'ultimo mutuo si è concluso a gennaio 2023, mentre il Fondo di Rotazione per la nuova Residenza Gelsomino così come quello per la Residenza Quercia non prevedono interessi.

Sono stati previsti invece € 500,00 per interessi passivi su debiti verso altri per ciascun anno (riconoscimento obbligatorio di interessi sui depositi cauzionali locazioni) ed € 500,00 per altri oneri collegati a operazioni finanziarie (solo per il 2023).

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (Ires) che presumibilmente saranno dovuti nel 2023, quantificati in € 101.000,00.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato finale del Bilancio di esercizio 2023 presenta una perdita di € 392.250,19.

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.

Dal bilancio economico annuale e triennale di previsione emergono delle perdite presunte, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

		2023	2024	2025
A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-392.250,19	-153.883,88	-144.435,89
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 – quota per ciascun anno	394.878,25	388.627,07	388.532,71
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio - art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013	392.250,19	153.883,88	144.435,89
D	Saldo al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DI TESORERIA (RENDICONTO FINANZIARIO)

Come risulta dal prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) allegato agli atti di programmazione (All. C), gli investimenti programmati e il rimborso della quota capitale dei finanziamenti sono coperti dalla liquidità attuale e dai fondi di rotazione.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013.

Il Direttore Generale

Dott. Antonio Rizzato
