

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE
ANNO 2023

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012 n.43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal Regolamento di Contabilità interno dell'Ente, 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 adeguato secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 139/2015.

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 civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio 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 dalla 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;
- sono state indicate le tipologie di voci corrispondenti al bilancio di previsione precedente e all'ultimo rendiconto approvato esercizio 2019.

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, tenuto conto che:

- che, in data 27.08.2018, con atto del Notaio Dr. Angelo Sergio Vianello, repertorio n. 19638 registrato a San Donà di Piave il 05.09.2018 n. 2184, l'IPAB Casa di Riposo "Monumento ai Caduti in guerra", la Società Servizi Cooperativa Socio Culturali Cooperativa Sociale – Onlus, hanno costituito la Società Impresa Socio-sanitaria Veneto

Orientale S.r.l., in sigla "ISVO S.r.l.", giusto atto costitutivo Notaio Dr. Angelo Sergio Vianello del 27.08.2018;

- che, con il predetto atto notarile, è stato conferito da parte dell'IPAB Casa di Riposo "Monumento ai Caduti in Guerra" alla ISVO S.r.l. il ramo d'azienda consistente in risorse materiali ed umane organizzate e finalizzate allo svolgimento dell'attività di gestione del servizio (assistenziale, sanitario, sociale alberghiero) attualmente espletato nella sede di via San Francesco n. 11, San Donà di Piave, presso la Casa di Riposo "Monumento ai Caduti in guerra".

Tutto ciò premesso, l'attività caratteristica, residuale, per la predisposizione del bilancio previsionale esercizio 2023, per effetto della cessione del ramo d'azienda, è riconducibile alla gestione dei servizi relativi al Centro Diurno, al Servizio di Assistenza Domiciliare (S.A.D.), alla gestione del Centro Anziani come da convenzione con il Comune di San Donà di Piave, confermando le attività caratteristiche svolte nel corso del 2022, in aggiunta alla gestione dello Sportello Assistenti Familiari, pur rilevando l'influenza subita a seguito della situazione pandemica a seguito del Covid-19 e della crisi energetica che ha colpito il mondo intero.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

L'Ente è accreditato ai sensi e per gli effetti della L.R. 22/2002 per una capacità ricettiva pari a 10 posti per il Centro Diurno rivolto a persone anziane non autosufficienti. (DGRV 2080 del 13.12.2016).

Il Centro Diurno è un servizio territoriale di tipo semiresidenziale rivolto prevalentemente ad anziani con vario grado di non autosufficienza, con prevalente disturbo cognitivo (malattia di Alzheimer e altre forme di demenza). Pazienti che per il loro declino funzionale e/o cognitivo esprimono bisogni non sufficientemente gestibili a domicilio, ma non ancora tali da richiedere un ricovero stabile in struttura socio-sanitaria, o comunque che abbiano una rete parentale che consenta di posticipare il più a lungo possibile il ricorso all'istituto.

Il centro è rivolto anche al caregiver offrendogli i necessari supporti: formazione, informazione e sostegno psicologico.

Si dà atto della deliberazione n. 41 del 02/12/2022 di approvazione delle nuove tariffe per il servizio di Centro Diurno, al fine di contrastare" gli incrementi di costi prospettati a seguito della crisi tariffaria di utenze luce e gas a livello europeo.

Servizio di assistenza domiciliare (S.A.D.). Il Consiglio di Amministrazione con propria delibera ha espresso l'indirizzo al fine di confermare l'Accordo di collaborazione tra il Comune di San Donà di Piave e IPAB-"Monumento ai Caduti in Guerra" di San Donà di Piave ai sensi dell'art. 15 Legge 07.08.1990 n. 241 e s.m.i. per disciplinare lo svolgimento in collaborazione, di attività di comune

interesse e in via sperimentale relative principalmente al servizio di assistenza domiciliare per i cittadini residenti in San Donà di Piave nel periodo 01.01.2021 al 31.12.2023, con l'attenzione di poter sviluppare altre fattive collaborazioni per altri servizi come il collaboratore di comunità.

Servizio di gestione Centro Anziani: Il centro ha ripreso appieno la sua funzionalità con la partecipazione delle Associazioni del territorio e la presenza di un educatore per tre volte a settimana. I programmi delle attività vengono condivisi cercando di dare massima espressione alle esigenze degli utenti.

Gestione Sportello Assistenti Familiari: l'ente è stato individuato dal Comune di San Donà quale gestore dello sportello in questione, rivolto a creare un punto d'incontro tra le famiglie che necessitano di assistenza a domicilio per i propri famigliari e lei lavoratori disponibili a fornire assistenza. Viene svolta questa attività per i comuni che hanno espresso formale adesione all'iniziativa, con la ripartizione delle spese di gestione fra gli stessi comuni, con impegno ad una rendicontazione precisa e puntuale dell'attività svolta a mezzo dell'operatore specifico quale un'assistente sociale.

La Città Amica della persona con Demenza: l'ente è stato individuato quale referente del protocollo d'intesa sottoscritto tra i diversi stakeholders del territorio al fine di proseguire con lo sviluppo delle iniziative a sostegno della persona affetta da demenza, prevedendo la realizzazione di un tavolo/cabina di regia stabile ed operativo.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'Ente, attualmente, svolge delle attività accessorie derivanti dal contratto d'uso a seguito conferimento del ramo d'azienda da parte dell'IPAB Casa di Riposo "Monumento ai Caduti in guerra" alla ISVO S.r.l.

Nel 2023 l'ente proseguirà l'attività di formazione sul tema del **Fundraising** sulla base del servizio affidato per realizzazione poi di una proposta operativa.

PNRR

Con l'intervento, finanziato con fondi del PNRR – linea 1.1.2, si intende realizzare tre (3) mini-alloggi destinati ad accogliere n. 6 anziani non autosufficienti o parzialmente non autosufficienti. Gli alloggi di cui al presente progetto saranno realizzati convertendo gli spazi di parte della struttura sita in Via San Francesco a San Donà di Piave, di proprietà dell'IPAB Casa di Riposo Monumento ai Caduti in Guerra. Si procederà con l'affidamento dell'incarico di progettazione e successivamente per il tramite della Sua della Città metropolitana alla fara per l'affidamento dei lavori di ristrutturazione.

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.

A) ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

L'ammontare delle rette pari ad € 437.000,00 è stato determinato tenendo conto delle attività del SAD, dello sportello badanti, del centro anziani e del punto prelievi ed infine anche delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione relativamente alle nuove rette approvate per l'esercizio 2023.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Sono previsti lavori di ristrutturazione per realizzazione mini alloggi per non autosufficienti finanziati da PNRR per la quota che si prevede di spendere per le tre diverse annualità ed altri interventi di ammodernamento ristrutturazione locali diversi per complessivi € 456.116,49 ivati, parzialmente con anticipo lavori da parte dell'attuale gestore con piani di rientro concordati con lo stesso.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Devono essere definite le modalità di svincolo della somma residuale dei € 250.000,00 da parte del Comune di San Donà di Piave (liquidata solo una quota in acconto di € 161.397,00) che verrà comunque impiegata al finanziamento di spese in conto capitale.

Deve essere registrato anche il contributo del PNR che a livello economico inciderà solo per la quota di ammortamento (€ 7.350,00) sul valore finanziario di € 245.000,00 relativo alla ipotesi di erogazione del contributo per l'anno 2023.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura non caratteristica per un valore di € 209.000,00=, riferito ad attività di natura ripetitiva- ordinaria così determinate:

- il corrispettivo d'uso dei locali e attrezzature da parte di ISVO srl, come da contratto del 05/09/2018, in corso di aggiornamento per € 203.500,00;
- il rimborso da parte dell'ULSS n. 4 per convenzioni varie pari a € 5.500,00=.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa voce comprende i costi della produzione pari a € 520.157,00 così come segue:

B6) ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E 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.

Descrizione	2023
Totale materie prime e sussidiarie...	0,00

B7) COSTI PER SERVIZI

Questa voce di € 520.157,00 comprende i costi per servizi

Descrizione	2023
Spese per prestazioni prof. socio assistenziali	413.060,00

I quali si riferiscono al costo per l'espletamento dei servizi del Centro Diurno e del Servizio Assistenza Domiciliare (S.A.D.), servizio infermieristico, sportello badanti e del centro anziani.

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	2023
Incarico per supporto RUP	5.000,00
Spese legge 81/08 e privacy	2.297,00
Compenso ai revisori dei conti	4.000,00
Indennità agli amministratori	850,00
Spese INPS amministratori e revisore	1.000,00
Provvigione agenzia interinale	1000,00
Responsabile privacy	1.248,00
Spese per servizio tesoreria	1.500,00
Consulenti e servizi fiscali	5.000,00

UTENZE

Per le utenze è in fase di definizione un accordo che prevede il sostenimento delle medesime in capo a ISVO SRL, che riaddebita con canone forfettario in aggiornamento a seguito degli incrementi per luce e gas.

Descrizione	2023
Utenze	0,00

MANUTENZIONI

In applicazione del contratto d'uso del 05.09.2018 tra IPAB Casa di Riposo "Monumento ai Caduti in Guerra" e Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.R.L. (ISVO S.R.L.), art. 7.1 le spese per la gestione dei locali sono a carico dell'ISVO S.R.L..

Descrizione	2023
Canoni di manutenzione periodica hard/software	8.500,00
Manutenzioni varie	2.000,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	2023
Assicurazione fabbricati strumentali	12.000,00
Altre assicurazioni	11.000,00

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non sono previsti costi per godimento beni di terzi

B9a) COSTI DEL PERSONALE e B9d) IRAP metodo retributivo

Il personale dell'Ente a seguito anche delle limitazioni presenti in materia di svolgimento di concorsi e dell'assenza di disponibilità di graduatorie a part-time, si avvale di personale interinale per 26 ore settimanale prevedendo la necessità di aumentare le ore di servizio ed attuare una "stabilizzazione" del personale amministrativo nelle forme di legge.

Le competenze del Segretario rientrano nelle spese per la convenzione con il Comune di San Donà di Piave.

Descrizione	2023
Stipendio oneri inclusi	28.600,00
IRAP	1.400,00
Spese convenzione segretario direttore	12.000,00

Fra i costi del personale viene inclusa l'IRAP, calcolata nella misura aggiornata e ridotta dell'3,5%, sul totale imponibile delle retribuzioni del personale dipendente, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, e sulle indennità percepite dagli amministratori, ma viene imputata tra le imposte correnti per un valore di € 1.400,00=.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	2023
Ammortamenti	70.931,00

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dal DGR 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2023 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti all'1/1/2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2023 e sottratti gli ammortamenti dei beni per cui si è concluso l'ammortamento.

B11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

Non sono state previste le rilevazioni delle rimanenze iniziali/finali.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti.

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Si prevede un accantonamento per spese di manutenzione straordinarie dell'immobile sito in Via San Francesco 11 per € 15.000,00.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio. Nello specifico trattasi di spese per servizi legali, spese per gestione pulmino, spese economali, e varie per € 3.000,00.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

Non sono previsti proventi da partecipazione.

C16) PROVENTI FINANZIARI

Non sono previsti proventi finanziari.

C17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Non sono previsti interessi e altri oneri finanziari.

C) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono previsti proventi e oneri straordinari.

E20) PROVENTI STRAORDINARI

22) IMPOSTE SUL REDDITO

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel 2023 sui redditi non caratteristici, stimati sulla base delle imposte pagate nel 2022.

Descrizione	2023
IRES	24.420,00

Riassunto delle macro voci di bilancio dal quale risulta il rispetto del principio di pareggio di bilancio per l'esercizio 2023:

Valore della Produzione (A)	+653.958,00
Costi della produzione (B)	629.538,00
Proventi e oneri finanziari (C)	0,00
Rettifiche di valori (D)	0,00
Proventi e oneri straordinari (E)	0,00

Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	24.420,00
Imposte di esercizio	24.420,00
Utile/perdita di esercizio	0,00
Ammortamenti sterilizzati art. 21 Dgr 780/2013	0,00
Pareggio di bilancio	0,00

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA – ESERCIZIO 2023-2025

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (2023-2025) è stato predisposto mantenendo come obiettivo un adeguamento delle rette il più possibile contenuto in relazione all'andamento degli aumenti di costo utenze che ricadono su IPAB e quindi sull'utente finale.

DESCRIZIONE	2023	2024	2025
Valore della Produzione (A)	+653.958,00	+653.958,00	+653.958,00
Costi della produzione (B)	629.538,00	629.538,00	629.538,00
Proventi e oneri finanziari (C)			
Rettifiche di valori (D)			
Proventi e oneri straordinari (E)			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	24.420,00	24.420,00	24.420,00
Imposte di esercizio	24.420,00	24.420,00	24.420,00
Utile/perdita di esercizio	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti sterilizzati art. 21 Dgr 780/2013	0,00	0,00	0,00
Pareggio di bilancio	0,00	0,00	0,00

Il documento di programmazione triennale rispetta il principio del pareggio di bilancio.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti è stato redatto sulla base delle attività in essere e/o da realizzare nel prossimo triennio con riserva di aggiornarlo e integrarlo a seguito delle relative deliberazioni del CdA.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2023	2024	2025
1) sostituzione porte tagliafuoco REI IRIS	€ 3.159,19		
2) ristrutturazione Via Dante per realizzazione n. 3 alloggi	€ 245.000,00	E 300.000,00	€ 155.000,00
3) rifacimento impianto elettrico – preventivo di massima	€ 122.000,00	€ 122.000,00	
4) rifacimento spogliatoi e cella mortuaria		€ 50.000,00	
5) Manutenzioni diverse	€ 85.957,30	€ 30.000,00	
6) ristrutturazione/adeguamento locale parrucchiera			€ 30.000,00
TOTALE	€ 456.116,49	€ 502.000,00	€ 185.000,00

San Donà di Piave, 22/02/2023

f.to Il Segretario Direttore
Dott.ssa Franca Ferrarese