

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2016

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.134 del 28/11/2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione, con delibera n. 124 del 11.02.15 e con delibera n.15 del 24/02/2016.

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 DLgs 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.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab csa opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e autosufficienti nonché assistenza agli anziani a domicilio in collaborazione con il Comune di Dueville.

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 per l'anno 2016, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Non autosufficiente a r.i. n. 83 pl	357	n.63 x € 49,98 (ala vecchia) n. 20 x € 55,26 (ala nuova)	€ 1.124,100,18 € 394.556,40	€ 49,00	€ 1.451.919,00
Non autosuff. a m.i. – Nucleo Alzheimer n. 24 p.l.	357	€ 54,07	€ 463.271,76	€ 56,00	€ 479.808,00
Autosufficienti n. 21 p.l.	357	n.20 x € 45,43 (ala vecchia) n. 1 x € 50,71 (ala nuova)	€ 324.370,20 € 18.103,47	==	
Parzialmente autosuff.		€ 46,53 € 51,81	=	=	
Centro diurno Per 12 posti. Stimati n. 3 ospiti mediamente presenti	180	€ 26,41	€ 14.261,00		
Spese istruttoria ingressi definitivi n. 30		Quota € 200,00	€ 6.000,00		
Quota istruttoria ingressi temporanei € 120,00, stimati n. 5		€ 120,00	€ 600,00		
TOTALE			€ 2.345.263,00		€ 1.931.727,00

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce sono indicati i contributi relativi al finanziamento da parte della Fondazione Cariverona per € 45.000,00 del Comune di Dueville per € 10.000,00 destinati all'implementazione dell'assistenza domiciliare sul territorio comunale e sono stati indicati con il criterio di competenza.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali, è pari a complessivi € 24.159,00, ed è così dettagliata:

Descrizione	Quota contributi 2016	Contributi residui al 31.12.2016
Attrezzature e arredi	24.159,00	45.790,00

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Il rimborso da parte dell'azienda sanitaria delle spese per fisioterapia e logopedia è così determinato:

Descrizione	ULSS 6
Rimborsi per riabilitazione	68.000,00

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

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	Consumo previsto
Materiale monouso per incontinenza	98.000,00
Materiale per pulizia	14.000,00
Materiale cura della persona	20.000,00
Medicinali	14.500,00

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	Totale 2016
Lavanderia	35.000,00
Pulizia e sanificazione	99.000,00
Servizi assistenziali	1.057.000,00
Servizio ristorazione	318.000,00
Servizi assistenza per domiciliarità	60.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2016.

Descrizione	Totale 2016
Elaborazione cedolini	14.000,00
Spese legali e recupero crediti	12.500,00
Spese consulenze L.81/08	3.800,00
Fiscali e amministrative	12.500,00
Consulenze tecniche	35.000,00

UTENZE

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

Descrizione	Totale 2016
Energia elettrica	90.000,00
Spese telefoniche	8.500,00
Spese riscaldamento	43.000,00

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Totale 2016
Manut. impianti elettrici ed idraulici	€ 30.000,00
Manut. ascensori	€ 10.000,00
Manut. antincendio	€ 10.000,00
Manutenzione attrezzature	€ 20.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	€ 40.000,00
Manutenzione macchine ufficio	€ 3.000,00
Manutenzione automezzi	€ 7.000,00
Altre manutenzioni	€ 10.000,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Totale 2016
Ass. RC Auto	€ 3.000,00
Altre assicurazioni, RCT, incendio, furto, fabbricati, volontari	€ 15.000,00

B8) PER 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 per il 2016.

Descrizione	Totale 2016
Licenza uso software	1.100,00
Canoni noleggio	2.000,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da n. 64 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 1 lavoratori che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale.

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

Descrizione	Sede - Via IV Novembre 11 Dueville
AREA AMMINISTRATIVA -n.1 Dirigente -n.1 Funzionario amm.vo -n.1.Istrutt.amm.vo -n.1.Collab.amm.vo n. 1 Ass.Soc.e	N. 5
AREA SOCIO -ASS.LE n.1 Istr. Dirett.Coord. n.4 infermieri n.3 Capo Area n.46 Operatori ass. n.1 fisioterapista n.1 Educatore n. 2 Serv.Generali n.1 cuoco	n. 59

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 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2016 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 2016, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

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

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamento beni al 01.01.2014
Ammortamento costi di sviluppo	
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	1,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	1,00

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamento beni al 01.01.2014
Ammortamento fabbricato strumentale	86.848,00
Ammortamento impianti generici	
Ammortamento impianti specifici	
Ammortamento macchinari	
Ammortamento attrezzature varie	4.156,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	4.022,00
Ammortamento mobili e arredi	25.067,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	348,00
Ammortamento autovetture	
Ammortamento automezzi	
Ammortamento automezzi trasporto anziani	
Ammortamento altri beni materiali	1.290,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	121.731,00

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI AL 01.01.2014 (A + B)	121.732,00
---	-------------------

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 presunti del 2016.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Non sono previste variazioni di rilievo 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 alla previsione di spesa per il 2016, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente.

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Non sono previsti interessi passivi.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel 2016.

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 così coperti:

INVESTIMENTI PROGRAMMATI	285.000,00
---------------------------------	-------------------

Copertura investimenti programmati:

AUTOFINANZIAMENTO DA GESTIONE REDDITUALE	116.079,00
MUTUO BANCARIO	0
TESORERIA	168.921,00

RIMBORSO FONDO ROTAZIONE REGIONE VENETO	57.980,00
--	------------------

Copertura rimborso prestiti:

AUTOFINANZIAMENTO DA GESTIONE REDDITUALE	57.980,00
MUTUO BANCARIO	0
TESORERIA	0

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

Dueville, 29 FEB. 2016

Il Segretario/Direttore

