

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE
ANNO 2020

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 2018.

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 2020, per effetto della cessione del ramo d'azienda, è riconducibile alla gestione dei servizi relativi al Centro Diurno e al Servizio di Assistenza Domiciliare (S.A.D.), ciò ha comportato un notevole ridimensionamento delle attività caratteristiche precedentemente svolte.

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.

Servizio di assistenza domiciliare (S.A.D.). Il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 28 del 22.12.2017 ha approvato il testo dell'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 al servizio di assistenza domiciliare per i cittadini residenti in San Donà di Piave nel periodo 01.01.2018 al 31.12.2020.

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..

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.

A) ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

L'ammontare delle rette pari ad € 203.900,00 è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione secondo le rette vigenti approvate nell'esercizio 2018/2019 e per le quali il CdA valuterà per l'eventuale variazione.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Sono previsti lavori di ammodernamento impianti di riscaldamento per € 318.000,00 ivato e adeguamento struttura per svolgere attività di ospedale di comunità per € 250.000,00.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Attualmente sono in corso di definizione le modalità di svincolo della somma di € 250.000,00 da parte del Comune di San Donà di Piave che verrà comunque impiegata al finanziamento di spese in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria per un valore di € 225.636,00=, (di cui € 193.256,00 riferito ad attività di natura ripetitiva-ordinaria) così determinate:

- il recupero stipendi e oneri di personale distaccato presso altri Enti, pari a € 32.380,00= solamente per l'anno 2020;
- il corrispettivo d'uso dei locali e attrezzature da parte di ISVO srl, come da contratto del 05/09/2018, pari a € 188.256,00=;
- il rimborso da parte dell'ULSS n. 4 per convenzioni varie pari a € 5.000,00=.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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	2020
Totale materie prime e sussidiarie...	-0,00

B7) COSTI PER SERVIZI

Questa voce comprende i costi per servizi pari a € 250.500,00 così come segue:

Descrizione	2020
Spese per prestazioni prof. socio assistenziali	-195.000,00

Si riferisce al costo per l'espletamento dei servizi del Centro Diurno e del Servizio Assistenza Domiciliare (S.A.D.).

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati preventivati in base agli incarichi in essere e/o previsti per il 2020.

Descrizione	2020
Spese per nuovo sito	-5.000,00
Spese per convenzione con il Comune di San Donà	-12.000,00
Spese legge 81/08	-1.000,00
Compenso ai revisori dei conti	-4.000,00
Indennità agli amministratori	-2.000,00
Responsabile privacy	-3.500,00

4

UTENZE

Per le utenze è in fase di definizione un accordo che prevede il sostenimento delle medesime in capo a ISVO SRL.

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	2020
Canoni di manutenzione periodica hard/software	-4.000,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	2020
Assicurazione fabbricati strumentali	-10.721,50
Altre assicurazioni	-13.278,00

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non sono previsti costi per godimento beni di terzi

B9a) COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	2020
Stipendio	-48.380,00

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere per le IPAB (CCNL Comparto Regioni-Autonomie Locali), e dalle aliquote previdenziali previste dalla legge e per il quale nel corso dell'anno verranno definiti gli effettivi costi secondo gli impieghi.

Nella spesa del personale, oneri riflessi compresi, si è tenuto conto dei dipendenti della CdR in organico che è costituito da n. 1 dipendenti in comando fino al 31.09.2020 presso altro Ente e la possibile assunzione di una figura part time a tempo determinato.

Fra i costi del personale non viene inclusa l'IRAP, calcolata nella misura dell'8,5%, 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 € 2.000,00=.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	2020
Ammortamenti	-116.682,00

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 2020 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 2019.

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

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. Nello specifico trattasi di spese legate a tributi sugli immobili per € 27.754,28. Dette imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2020.

C) 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.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) 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 2019.

Descrizione	2020
IRAP	-2.000,00
IRES	-28.218,72

Riassunto delle macro voci di bilancio dal quale risulta il rispetto del principio di pareggio di bilancio per l'esercizio 2020:

Valore della Produzione (A)	+429.536,00
Costi della produzione (B)	-443.316,28
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)	-13.780,28
Imposte di esercizio	-30.218,72
Utile/perdita di esercizio	-43.999,00
Ammortamenti sterilizzati art. 21 Dgr 780/2013	+43.999,00
Pareggio di bilancio	0,00

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA – ESERCIZIO 2020-2022

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (2020-2022) è stato predisposto mantenendo come obiettivo il non aumento delle rette.

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Valore della Produzione (A)	+429.536,00	+397.156,00	+397.156,00
Costi della produzione (B)	443.316,28	410.936,28	410.936,28
Proventi e oneri finanziari (C)			
Rettifiche di valori (D)			
Proventi e oneri straordinari (E)			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	13.780,72	13.780,72	13.780,72
Imposte di esercizio	-30.218,72	-30.218,72	-30.218,72
Utile/perdita di esercizio	-43.999,00	-43.999,00	-43.999,00
Ammortamenti sterilizzati art. 21 Dgr 780/2013	43.999,00	43.999,00	43.999,00
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 anno con riserva di aggiornarlo e integrarlo a seguito delle relative deliberazioni del CdA.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2020	2021	2022
1)interventi diversi per tubazioni linee riscaldamento modulo rosso	€ 140.000,00		
2) Nuovo gruppo elettronico – preventivo di massima	€ 44.000,00		
3) Quadro elettrico – preventivo di massima	€ 77.000,00		
4) Nuove linee di alimentazione – preventivo di massima		€ 69.500,00	
5) Accesso riservato per Centro “IRIS” –preventivo di massima			€ 49.782,00
6) Cavedio piano terra “Modulo Rosso”- preventivo di massima		€ 32.425,00	
TOTALE	€ 261.000,00 + iva	€ 101.925,00 + iva	€ 49.782,00 + iva

San Donà di Piave, 25/02/2020

f.to Il Segretario Direttore
Dott.ssa Franca Ferrarese