RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE

AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE

ANNO 2024

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 2022.

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 2024, per effetto della cessione del ramo d'azienda, è riconducibile alla gestione dei servizi relativi al Centro Diurno, alla gestione del Centro Anziani come da convenzione con il Comune di San Donà di Piave, alla gestione dello Sportello Assistenti Familiari, confermando le attività dell'anno precedente, ad esclusione di quanto non più possibile a causa di convenzioni in scadenza al 31.12.2023.

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 che per l'anno 2024 non si prevedono aumenti relativamente alla retta giornaliera per il servizio di centro diurno.

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. Lo stesso è rivolto a creare un punto d'incontro tra le famiglie che necessitano di assistenza a domicilio per i propri famigliari ed i 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 ovvero di 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 2024 l'ente proseguirà, al fine di terminarla, l'attività di formazione sul tema del **Fundraising** sulla base del servizio affidato per la 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 Dante a San Donà di Piave, di proprietà dell'IPAB Casa di Riposo Monumento ai Caduti in Guerra. Nel corso del 2023 è stato affidato l'incarico di progettazione ed è previsto per il 2024, tramite supporto della S.U.A. della Città metropolitana, di procedere con la gara per l'affidamento dei lavori di ristrutturazione.

LINEE STRATEGICHE

Obiettivo primario del triennio è quello di:
1. INCREMENTARE LE ENTRATE;
2. RECUPERARE I CREDITI ESIGIBILI;
3. CREARE NUOVE OPPORTUNITA' DI SERVIZI AL TERRITORIO.

Gli obiettivi programmatici saranno valutati in riflesso agli obiettivi per il triennio, in collaborazione con l'amministrazione comunale.

L'ipab intende conseguire gli obiettivi mediante le seguenti attività:
- Incremento delle collaborazioni con il Comune di San Donà di Piave per i servizi rivolti alla popolazione del territorio;
- Partecipazione a bandi di finanziamento per progettualità rivolte alla popolazione del territorio;
- Attività di sollecito dei crediti esigibili.

IMPEGNI FINANZIARI ASSUNTI

Gli impegni finanziari attualmente in essere sono i seguenti:

Costi gestione centro diurno	€ 140.300,00
Costi gestione sportello a.f.	€ 16.168,00
Canone forfettario utenze	€ 42.700,00
Rata rientro debito ISVO SRL	€ 40.000,00
Compensi CDA	€ 1.856,00
Compensi REVISORE	€ 2.619,20
Assicurazioni	€ 23.930,13
Servizio di Tesoreria	€ 1.220,00
Gestione informatica	€ 8.800,00
Quota cap. mutuo regione	€ 34.500,00
Compenso Segretario Direttore	€ 12.000,00
Consulenze e servizi fiscali	€ 6.978,40
Provv. Agenzia interinale	€ 1.000,00
DPO	€ 1.200,00
Manutenzioni straordinarie	€ 80.000,00
ANAC e Città Metropolitana PNRR	€ 5.000,00
Lavori PNRR	€ 150.000,00
Spese progettazione PNRR	€ 120.000,00

Per far fronte a tali investimenti programmati verranno usate le seguenti risorse:
- Canone di locazione degli immobili di proprietà;
- Fondi PNRR;
- Saldo di cassa;
- Contributi in conto esercizio;
- Proventi dalla gestione caratteristica.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano di valorizzazione del patrimonio alla data del 01.01.2024 viene elaborato sulla base del regolamento di contabilità.

L'attuale patrimonio dell'Ipab è costituito da gli immobili e i terreni di proprietà.

I proventi provenienti dagli immobili (canoni di locazione etc) servono per la manutenzione straordinaria dell'immobile e la messa a norma dello stesso e l'incremento del patrimonio.

Gli incrementi sugli immobili di recente realizzazione riguardano l'ampliamento del modulo denominato "Modulo Rosa" e la sua conseguente trasformazione in Ospedale di Comunità, la cui attività è iniziata nel 2023 e ha permesso all'ente di aumentare l'entrata derivante dal canone di locazione dell'immobile.

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 dei ricavi per vendite e prestazioni, pari ad € 174.163,00, è stato determinato tenendo conto delle attività del centro diurno e dello sportello badanti.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Sono previsti lavori di ristrutturazione per la realizzazione di mini alloggi per non autosufficienti finanziati dal PNRR, ma l'immobilizzazione parte dal momento in cui la realizzazione sarà completata ed in funzione, pertanto non si è ritenuto di prevederne un incremento. L'incremento stesso, e la sua misura saranno effettivamente valutabili, di fatto, al termine dei lavori.

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 PNRR che a livello economico inciderà solo per la quota di contributo alla S.U.A. della Città Metropolitana di Venezia per l'espletamento della gara di affidamento dei lavori di ristrutturazione.

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 € 240.289,00, riferito ad attività di natura ripetitiva- ordinaria così determinate:

- il corrispettivo d'uso dei locali e attrezzature da parte di ISVO srl per € 192.256,00;
- contributo da parte del Tesoriere per € 1.500,00;
- interessi su conto corrente di tesoreria per € 7.000,00;
- contributo per la realizzazione, come partner di ISRAA, del progetto VIATTIVA, nell'ambito del Bando "Invecchiamento Attivo" per € 2.533,00;
- donazioni per € 2.000,00;
- utilizzo del fondo costituito a fronte dei lavori di straordinaria manutenzione necessari agli immobili di proprietà per € 35.000,00.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa voce comprende i costi della produzione pari a € 400.103,00 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	2024
Totale materie prime e sussidiarie…	0,00

B7) COSTI PER SERVIZI

Questa voce di € 279.852,00 comprende i costi per servizi, compensi e consulenze, utenze, manutenzioni e assicurazioni.

Descrizione	2024
Spese per prestazioni prof. socio assistenziali	156.468,00

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 2024.

Descrizione	2024
Compenso ai revisori dei conti	2.619,00
Indennità agli amministratori	1.856,00
Provvigione agenzia interinale	1.000,00
Responsabile privacy	1.200,00
Spese per servizio tesoreria	1.220,00
Consulenti e servizi fiscali	6.978,00

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	2024
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	2024

Canoni di manutenzione periodica hard/software	8.800,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	2024
Assicurazione fabbricati strumentali	12.930,00
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	2024
Stipendio oneri inclusi	30.000,00
IRAP	1.345,00
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 € 1.345,00=.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	2024
Ammortamenti	98.586,00

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 2024 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 2024 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 legali pari ad € 3.000,00

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 € 1.000,00.

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.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

D1) **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Non sono previsti proventi e oneri straordinari.

D2) **PROVENTI STRAORDINARI**

Non sono previsti proventi straordinari.

20) IMPOSTE SUL REDDITO

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel 2024 sui redditi non caratteristici, stimati sulla base delle imposte pagate nel 2023.

Descrizione	2024
IRES	23.071,00

Riassunto delle macro voci di bilancio per l'esercizio 2024:

Valore della Produzione (A)	419.452,00
Costi della produzione (B)	400.103,00
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)	19.349,00
Imposte di esercizio	23.071,00
Utile/perdita di esercizio	-3.722,00
Ammortamenti sterilizzati art. 21 Dgr 780/2013	0,00

La previsione per l'anno 2024 non rispetta il principio del pareggio di bilancio in quanto, a seguito di approfondimenti relativi agli ammortamenti, si è rilevata una problematica sull'applicazione della percentuale di ammortamento relativa ai lavori di ristrutturazione eseguiti per l'ampliamento del modulo denominato "modulo rosa".

Nell'ottica del raggiungimento del principio di pareggio, nel corso dell'anno è prevista la partecipazione a bandi per l'erogazione di contributi volti alla realizzazione di progetti di interesse dell'Ente ed è in trattativa con il Comune di San Donà di Piave la gestione condivisa di alcuni servizi presenti sul territorio e rivolti agli anziani, i quali copriranno interamente la perdita prevista che comunque risulta essere inferiore allo 0,2% del patrimonio dell'Ente.

Inoltre saranno anche attivate delle puntuali verifiche sui crediti dell'Ente non ancora riscossi, al fine di addivenire alla chiusura delle posizioni aperte che abbiano i necessari requisiti di legge.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Le previsioni del 2024 si rilevano inferiori rispetto al 2023 in quanto attualmente sono in fase di contrattazione con l'amministrazione comunale i seguenti servizi sul territorio:

- Servizio Assistenza Domiciliare;
- Servizio Educativo presso Centro Anziani;
- Servizio Infermieristico presso Punto Prelievi;

Tali servizi generavano entrate e uscite che al momento non sono presenti nel prospetto di bilancio 2024, ma che è prevedibile possano rientrare nel prossimo futuro. Se l'IPAB e l'Amministrazione Comunale addiverranno ad un accordo entro il 2024, sarà cura dell'Ente provvedere ad una variazione sul bilancio di previsione 2024.

CRITICITA'

Le difficoltà che l'attuale amministrazione si trova a fronteggiare sono:

- Mancanza di entrate relative ai servizi sul territorio;

- Svolgere una valutazione attenta sulle modalità di gestione degli eventuali servizi da attivare.

E sono dovute a:

- Mancanza di personale in servizio presso l'Ente.

SOLUZIONE PROSPETTATA

La soluzione è da ricercare nelle maggiori collaborazioni con l'Amministrazione Comunale anche per lo svolgimento di procedure amministrative collegate con la gestione dei servizi rivolti al territorio. Pertanto si prevede di raggiungere come obiettivo la redazione di accordi di collaborazione con il Comune e razionalizzando i costi mediante convenzioni con altre IPAB per la gestione condivisa dei servizi amministrativi e contabili e quindi superare le criticità rilevate.

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA – ESERCIZIO 2024-2026

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (2024-2026) 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	2024	2025	2026
Valore della Produzione (A)	419.452,00	490.289,00	559.639,00
Costi della produzione (B)	400.103,00	467.218,00	536.568,00
Proventi e oneri finanziari (C)			
Rettifiche di valori (D)			
Proventi e oneri straordinari (E)			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	19.349,00	23.071,00	23.071,00
Imposte di esercizio	23.071,00	23.071,00	23.071,00
Utile/perdita di esercizio	- 3.722,00	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 per gli anni 2025 e 2026.

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	2024	2025	2026
1) ristrutturazione Via Dante per realizzazione n. 3 alloggi	€ 245.000,00	€ 300.000,00	€ 155.000,00
2) ristrutturazione spogliatoi e cella mortuaria	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TOTALE	245.000,00	350.000,00	205.000,00

San Donà di Piave, 08.03.2024

Il Segretario Direttore
Dott.ssa Parro Raffaela