

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE
ANNO 2022

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 2021, 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.), confermando le attività caratteristiche svolte nel corso del 2020, pur rilevando l'influenza subita a seguito della situazione pandemica a seguito del Covid-19 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.

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.

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 € 257.500,00 è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione secondo le rette vigenti approvate nell'esercizio 2020 e 2021 e per le quali il CdA valuterà per l'eventuale variazione, conclusasi la situazione pandemica Covid-19.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Sono previsti lavori di ammodernamento impianti elettrici e ristrutturazione locali diversi per € 170.000,00 da ivare e adeguamento struttura 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

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 (liquidata solo una quota in acconto di € 161.397,00) 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 € 193.756,00=, 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, pari a € 188.256,00=;
- 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 € 428.656,00 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	2022
Totale materie prime e sussidiarie...	0,00

B7) COSTI PER SERVIZI

Questa voce comprende i costi per servizi pari ad € 300.000,00 così come segue:

Descrizione	2022
Spese per prestazioni prof. socio assistenziali	244.625,00

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 2022.

Descrizione	2022
Incarico per progettazione lavori di manutenzione	5.000,00
Spese legge 81/08	1.000,00
Compenso ai revisori dei conti	4.000,00
Indennità agli amministratori	900,00
Spese INPS amministratori e revisore	784,00
Provvigione agenzia interinale	1000,00
Responsabile privacy	2.000,00
Spese per servizio tesoreria	3.660,00
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.

Descrizione	2022
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	2022
Canoni di manutenzione periodica hard/software	9.000,00
Manutenzioni varie	1.031,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	2022
Assicurazione fabbricati strumentali	11.000,00
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 20 ore settimanale prevedendo la necessità di aumentare le ore di servizio.

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

Descrizione	2022
Stipendio oneri inclusi	23.000,00
IRAP	2.400,00
Spese convenzione segretario direttore	12.000,00

Fra i costi del personale 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 € 2.400,00=.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	2022
Ammortamenti	69.408,00

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 2022 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 2022 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 straordinaria 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 rimborsi spese agli amministratori, spese per servizi legali, spese per gestione pulmino, spese economali, e varie per € 6.848,00.

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 2022 sui redditi non caratteristici, stimati sulla base delle imposte pagate nel 2021.

Descrizione	2022
IRES	22.600,00

Riassunto delle macro voci di bilancio dal quale risulta il rispetto del principio di pareggio di bilancio per l'esercizio 2022:

Valore della Produzione (A)	+451.256,00
Costi della produzione (B)	428.656,00
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)	22.600,00
Imposte di esercizio	22.600,00
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 2022-2024

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (2022-2024) è stato predisposto mantenendo come obiettivo il non aumento delle rette.

DESCRIZIONE	2022	2023	2024
Valore della Produzione (A)	+451.256,00	+451.256,00	+451.256,00
Costi della produzione (B)	428.656,00	428.656,00	428.656,00
Proventi e oneri finanziari (C)			
Rettifiche di valori (D)			
Proventi e oneri straordinari (E)			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	22.600,00	22.600,00	22.600,00
Imposte di esercizio	22.600,00	22.600,00	22.600,00
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 anno con riserva di aggiornarlo e integrarlo a seguito delle relative deliberazioni del CdA.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2022	2023	2024
1) sostituzione porte tagliafuoco ascensori	€ 20.000,00	€ 20.000,00	30.000,00
2) rifacimento impianto elettrico – preventivo di massima	€ 100.000,00	€ 100.000,00	
3) rifacimento spogliatoi e cella mortuaria	€ 50.000,00		€ 49.782,00
4) Cavedio piano terra “Modulo Rosso”- preventivo di massima		€ 32.425,00	
5) ristrutturazione/adeguamento locale parrucchiera			30.000,00
TOTALE	€ 170.000,00 + iva	€ 152.425,00 + iva	€ 109.782,00 + iva

San Donà di Piave, 9/02/2022

f.to Il Segretario Direttore
Dott.ssa Franca Ferrarese