

Bilancio di previsione 2023

Documento di programmazione finanziaria triennio 2023-2025

Relazione del Segretario Direttore

PREMESSA

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di previsione dell'anno 2022 e del triennio 2022-2024 dell'IPAB "Andrea Danielato", redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR Veneto n. 780 del 21 maggio 2013 e dal "Regolamento di contabilità interno" dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 58/2013 e secondo gli indirizzi definiti dal Consiglio di Amministrazione, in via propedeutica, con delibera n. 22 del 22.12.2021.

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.

Il bilancio inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli articoli 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.

Pertanto,

1. La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
2. i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
3. per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente.

Per l'anno 2023, e nel triennio 2023-2025, l'istituzione sarà impegnata su diversi versanti, riassunti nei successivi punti.

1. Si prevede di giungere al completamento dei lavori dell'edificio con civico 48, disponendo della definitiva capienza di 90 posti letto per anziani non-autosufficienti prevista nel Piano di Zona dell'Azienda ULSS 3: sarà pertanto necessario adottare le azioni volte al conseguimento delle autorizzazioni amministrative per avviare l'attività, all'arredo dei locali e ad organizzare l'accoglimento di nuovi residenti.

Contestualmente saranno realizzati i lavori di efficientamento energetico attingendo in parte alle agevolazioni economiche previste allo scopo dallo Stato, una volta riconosciuti i benefici. Nell'ambito della rivisitazione delle unità di offerta previste nell'edificio con civico 46, saranno progettati anche gli interventi di armonizzazione della struttura con il nuovo fabbricato.

2. Nel corso dell'anno si prevede di attivare il centro diurno per anziani non autosufficienti, avente una capienza di 16 posti, i cui locali risultano completamente arredati e per il quale si è in attesa del provvedimento di autorizzazione all'esercizio e di accreditamento¹.

Nel corso dell'anno 2023 potranno essere tuttavia attivate le ulteriori due unità di offerta (casa per anziani autosufficienti e comunità alloggio per anziani) di cui l'IPAB "Andrea Danielato" ha fatto richiesta di inserimento nel Piano di Zona dell'Azienda ULSS 3 (si veda la nota acclarata al n. 1487 del protocollo dell'istituzione in data 30.07.2021), stante che la validità dei vigenti Piani di Zona è stata prorogata con delibera della Giunta regionale del Veneto n.n. 1553 del 11 novembre 2021, al 31.12.2022.

3. Si prevede di sistemare la parte dell'area acquisita dal Comune di Cavarzere nell'anno 2019 (appezzamento di terreno denominato "Orto di San Francesco"), da destinare a parcheggio e parco urbano, come già previsto peraltro nello studio di fattibilità approvato con deliberazione n. 29 del 28.11.2018. Le risorse necessarie, che si stimano nell'ordine di 300.000 euro, per tale azione saranno quantificate più dettagliatamente ad esito della progettazione definitiva dell'intervento.
4. Per quanto riguarda la gestione del patrimonio fondiario si attenderà da una parte il monitoraggio nell'impiego dei terreni da parte dei fittavoli (Greggio Vivai, Brolese Massimo e Stefano, Biogreen e alla verifica del puntuale adempimento delle disposizioni dei contratti di affitto rinnovati lo scorso anno e dall'altro alla verifica dello stato di attuazione dei progetti su proprietà dell'istituzione promossi da associazioni di volontariato (si veda la delibera n. 8 del 19.5.2017) per verificare l'effettivo stato di realizzazione degli interventi proposti. Uguale azione di controllo sarà svolta sulla convenzione in essere con i signori Marco Gregianin e Paola Moretto, di cui alla deliberazione n. 19/2011.
5. I servizi di carattere alberghiero e assistenziale saranno assicurati nella misura e secondo gli standard qualitativi finora adottati, declinando nella loro esecuzione i valori del "Marchio Qualità e Benessere" adottato dall'istituzione, e in conformità del sistema di gestione della qualità adottato.

Pertanto a supporto del profilo organizzativo, sono state previste le risorse tecniche e umane sia per implementare il sistema valoriale adottato per l'erogazione delle

¹ Il verbale inerente la visita di verifica per il rilascio dell'autorizzazione all'esercizio è pervenuto all'istituzione in data 10.02.2022; la richiesta di accreditamento istituzionale è stata inoltrata ai competenti uffici regionali in data 28.09.2021.

prestazioni di cura, contenuto nella carta dei valori del Marchio Qualità e Benessere; sia il sistema di gestione della qualità in uso, certificato secondo la norma ISO 9001:2015 e la norma UNI 10881, sia per sviluppare il sistema di gestione della sicurezza sui posti di lavoro elaborato sulla scorta delle “*Linee di indirizzo regionali per la valutazione dell’organizzazione aziendale della sicurezza*”

Specificatamente per quanto riguarda il marchio Q&B l’Amministrazione, dopo il periodo emergenziale dovuto alla pandemia si ripropone l’obiettivo di migliorare i punteggi conseguiti in tutti i valori nell’ambito delle attività di *benchmarking* previste dal sistema.

Le variazioni sostanziali in tale ambito, nel triennio, riguardano fundamentalmente l’unità di offerta per anziani non autosufficienti, per il cui funzionamento dovranno essere previsti gli adeguamenti sia di alcuni costi variabili (relativi al settore alberghiero - servizio di pulizia, ristorazione, utenze - che a quello assistenziale - ausili per incontinenza, prodotti per l’igiene) sia delle risorse impegnate sul settore assistenziale.

Peraltro tale ultima previsione è contenuta, come pure per le ulteriori unità di offerta che l’amministrazione intende attivare, nella deliberazione del CDA 12/2021, avente ad oggetto “DOTAZIONE ORGANICA”.

6. Da ultimo, si intende avviare dal 2023 un servizio di preparazione pasti da consegnare a domicilio, puntando a raggiungere 10 consegne medie giornaliere.

La struttura amministrativa sarà ampliata, pur contenendo le risorse economiche ad essa destinate, al fine di attendere con maggior continuità agli adempimenti di carattere contabile e di compliance aziendale. L’istituzione inoltre continuerà a perseguire le indicazioni contenute nella legge della Regione Veneto n. 30/2016, articolo 56, per collaborando nell’ambito del settore amministrativo e tecnico professionale con altri enti analoghi per rendere più efficiente la propria tecno-struttura amministrativa.

ATTIVITA’ CARATTERISTICA

L’IPAB opera nel settore dell’assistenza socio-sanitaria ad anziani con profili di auto e non-autosufficienza.

La struttura dispone ad oggi di tre unità di offerta, come previste nella DGR Veneto 84/2007:

- una UDO con 69 posti letto per anziani con profili di non autosufficienza con ridotto/minimo carico assistenziale, accolti in regime residenziale (come previsto nell’allegato A alla suddetta DGR), autorizzata all’esercizio con decreto dell’aulss 3 dell’agosto 2018 e accreditata con delibera della Giunta Regionale n.1363 del 19.09.2020
- una UDO con 12 posti per persone autonome (come previsto nell’allegato B della

DGR), autorizzazione all'esercizio conseguente alla comunicazione al Comune di Cavarzere

- quattro appartamenti con capacità di due posti letto ciascuno, per i quali non sono previste autorizzazioni specifiche.

Una quarta, il centro diurno per anziani non autosufficienti, per la quale è in corso di rilascio l'autorizzazione all'esercizio e l'accreditamento istituzionale sarà disponibile presumibilmente a decorrere dal 2023.

Sempre dal 2023 l'istituzione conta di avviare un servizio di preparazione e consegna a domicilio di pasti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica consiste nella gestione del patrimonio fondiario dell'istituzione la cui consistenza è descritta nel piano di valorizzazione del patrimonio facente parte della documentazione di programmazione economico finanziaria.

STIMA DEI RICAVI

L'attività caratteristica si esplica nelle unità di offerta come sopra specificate, che forniscono la maggior parte dei ricavi.

La retta di ospitalità per l'accoglimento nella unità di offerta per anziani non autosufficienti (come pure in futuro per l'accoglimento nel centro diurno), si ricorda, è il risultato di due diverse componenti: una alberghiera, comunque a carico dell'utente e una parte – di rilievo sanitario – corrisposta dall'Azienda ULSS ove risiede l'utente prima dell'ingresso in struttura, in caso di fruizione dell'impegnativa di residenzialità.

Per quanto riguarda l'anno 2023, la stima complessiva delle entrate risulta come descritta nella sottostante tabella:

ANNO		Totale entrate	NOTE
2023	€	1.580.000,00	Retta a carico dell'utenza
	€	1.214.000,00	Quote regionali di residenzialità
	€	50.000,00	Assistenza riabilitativa
	€	82.000,00	Centro diurno
Totale	€	2.926.000,00	

Si prevede dal 01.01.2023 la presenza media di n. 69 ospiti con dell'impegnativa di residenzialità, n. 10 autosufficienti, di cui n. 2 all'interno dei miniappartamenti.

Mentre, per quanto riguarda il biennio 2024-2025, la stima complessiva dell'entrata è così prevista:

ANNO		Totale entrate
2024	€	3.801.000,00
2025	€	3.809.450,00

Si rappresenta che in forza della vigente convenzione con A. ULSS 3 per la definizione dei rapporti giuridico economici con l'Ente, il rimborso per le attività di carattere riabilitativo è riconosciuto solo per i residenti in possesso di impegnativa di residenzialità.

Le modalità di determinazione degli introiti per l'anno 2023 sono riportate nella sottostante tabella.

RETTE

N. Residenti ass. rid	15	x	€ 56,50	x	365,00	=	€ 309.337,50
N. Residenti ass. rid	54	x	€ 56,00	x	365,00	=	€ 1.103.760,00
N. Residenti autosuff carico fam	8	x	€ 48,00	x	365,00	=	€ 140.160,00
N. Residenti autosuff retta fissa	1	x	€ 820,00	x	12	=	€ 9.840,00
N. Residenti autosuff retta fissa	1	X	€ 1.090,00	x	12	=	€ 13.080,00
TOTALE RETTE							€ 1.576.177,50

Dal 01.01.2023 centro diurno e pasti esterni a domicilio

Centro diurno pranzo + cena	4	x	€ 38,00	x	292	=	€ 44.384,00
Centro diurno solo pranzo	4	x	€ 32,00	x	292	=	€ 37.376,00
Pasti su 7 gg	4	x	€ 6,00	x	365	=	€ 8.760,00

Pasti su 6 gg	10	x	€ 7,00	x	302	=	21.140,00
TOTALE RETTE							€ 111.660,00

Quota sanitaria prevista anno 2023

Ospiti ass. ridotta	68	x	€ 52,00	x	333,00	=	€ 1.177.488,00
Impegnativa centro diurno	5	x	€ 27,99	x	256,50	=	€ 35.757,23
TOTALE QUOTA SANITARIA PREVISTA							€ 1.213.245,23

ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE CORRENTE sono quantificate in € 195.500,00 e sono relative alle voci di seguito elencate:

ALTRI RICAVI E PROVENTI: € 35.000,00 derivanti dalla contribuzione per la concessione del servizio di somministrazione di alimenti tramite distributori automatici, dal rimborso da parte dell'INAIL di costo di personale infortunato e dal servizio pasti esterni a domicilio.

RECUPERO ONERI PERSONALE DISTACCATO PRESSO TERZI: nella misura di circa € 165.000,00 a titolo di rimborso spese generali di gestione del rapporto di lavoro per:

- la condivisione delle attività di direzione in forma associata per euro 87.000,00 con le seguenti realtà assistenziali del territorio:

- Centro Servizi "Pietro e Santa Scarmignan" di Merlara,
- Casa di riposo Comm. A. Michelazzo di Sossano

la condivisione di figure amministrative in forma associata per euro 78.000,00 con le seguenti realtà assistenziali del territorio:

- Centro Servizi "Pietro e Santa Scarmignan" di Merlara,
- Ciass Consorzio Isola di Ariano Servizi Sociali.

Tra le **ENTRATE DELL'ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA** sono contemplati gli importi derivanti dai contratti di locazione siglati a novembre 2021 per € 228.263,57, oltre che l'importo di € 300,00 derivante dal contratto di locazione di un terreno adibito a parcheggio.

Il totale delle entrate derivanti dall'attività non caratteristica risultano, pertanto, pari a complessivi € 228.563,57.

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

STIMA DEI COSTI

Le modalità utilizzate per definire i costi inerenti l'attività caratteristica per l'anno 2023, sono di seguito indicate.

Si precisa che l'avvio dell'attività assistenziale presso il secondo stralcio della struttura in costruzione avverrà presumibilmente verso la fine dell'anno 2023.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

L'acquisto di materiale è stato preventivato sulla scorta dei contratti stipulati e dei consumi stimati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Alimentari c/acquisti	150.000,00	195.650,00	195.000,00
Materiali di consumo	3.000,00	4.000,00	4.000,00
Materiale di pulizia	32.000,00	35.000,00	35.000,00
Cancelleria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiali di manutenzione	300,00	300,00	300,00
Guardaroba	9.000,00	10.000,00	10.000,00
Materiale monouso	50.000,00	65.000,00	65.000,00
Materiali e dotazioni cucina	3.000,00	1.000,00	1.000,00
Carburanti e lubrificanti	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Alimentari c/acquisti - L'acquisto delle derrate alimentari ha subito degli incrementi rispetto all'anno 2022

Materiale di consumo - Sono compresi in questo conto anche gli acquisti da sostenere per l'approvvigionamento delle stoviglie, posate, piatti in ceramica oltre che per il materiale necessario per gli eventi formativi e di socializzazione che si terranno nel corso dell'anno.

Materiale di pulizia - comprende il costo dei detersivi necessari per l'igiene della persona (bagnoschiama, shampoo, deodoranti, ecc.), detersivi per lavanderia (lavaggio divise e vestiario Ospiti).

Cancelleria - riguardano l'approvvigionamento del materiale necessario per il quotidiano e regolare svolgimento delle attività di carattere amministrativo.

Materiale sanitario c/acquisti (compresi medicinali) - è stata quantificata la spesa da utilizzare per l'acquisto di DPI (mascherine - tute - calzari - visiere - guanti), anche ad alta protezione da mettere a scorta per fronteggiare eventuali contagi che dovessero verificarsi.

Sono inoltre inclusi gli importi relativi all'acquisto di farmaci per i residenti non garantiti dal SSN.

Materiale di manutenzione - relativa alle minute spese sostenute per piccole attrezzature e/o materiale necessario per far fronte alle manutenzioni di piccola entità.

Guardaroba c/acquisti - inerente all'acquisto delle divise e calzature per il personale dipendente.

Materiale monouso - riguarda la fornitura dei presidi per l'incontinenza ed i prodotti monouso (piatti e bicchieri) ed è stato determinato con riferimento ai consumi registrati e periodicamente rilevati in struttura.

Carburanti e lubrificanti” riguarda gli acquisti di carburante necessario per i mezzi di proprietà dell'ente.

Costi per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi.

SERVIZI APPALTATI

I costi sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere o sulle stime dei servizi da appaltarsi in corso dell'anno, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizi di pulizia e sanificazione	180.000,00	210.000,00	210.000,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Servizi di lavanderia	50.000,00	65.000,00	65.000,00
Servizi parr. barbiere, estetista	3.500,00	4.000,00	4.000,00
Servizi funerari	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizi amministrativi	9.000,00	10.500,00	10.500,00
Spese per analisi, prove e laborat.	2.300,00	2.500,00	2.500,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Servizi di pulizia e sanificazione - Costo determinato sulla scorta degli importi indicati nei contratti sottoscritti con le ditte appaltatrici.

Servizio di derattizzazione e disinfestazione - eseguito da ditta esterna specializzata, è stato determinato sulla scorta di quanto sottoscritto nel contratto in essere.

Servizi di lavanderia – Costo determinato sulla scorta degli importi indicati nei contratti sottoscritti con le ditte appaltatrici.

Servizi barbiere, parrucchiere estetista - Le spese inerenti i servizi di cura della persona sono determinati sulla base dei costi sostenuti negli anni precedenti.

Servizi funerari - contempla il costo che saltuariamente l'ente deve sostenere, in base a quanto stabilito da procedura interna per il trasporto della salma dal centro residenziale per anziani "Andrea Danielato" all'obitorio del presidio ospedaliero dell'Asl 3, sito presso l'ospedale di Chioggia.

Servizi amministrativi concerne l'elaborazione delle paghe e degli adempimenti connessi (modello "770/2020", certificazioni ai percipienti).

Spese per analisi, prove e laboratorio - Costo determinato sulla scorta degli importi indicati nei contratti sottoscritti con le ditte appaltatrici.

Servizio smaltimento rifiuti speciali – Costo determinato sulla scorta degli importi indicati nei contratti sottoscritti con le ditte appaltatrici. La spesa per lo smaltimento di rifiuti assimilabili agli ospedalieri è stata prevista in aumento per fronteggiare eventuali contagi che dovessero verificarsi.

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per l'anno precedente. Si elencano per le voci riportate nello schema seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese medico competente	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per consulenz. fiscali e amm.	7.000,00	7.200,00	7.600,00
Spese per consulenze 81/08	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese legali e notarili	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Compenso al Revisore dei Conti	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Indennità agli amministratori	21.000,00	21.000,00	21.000,00

Spese medico competente - Il costo è determinato in base a quanto sottoscritto nel contratto in essere con il professionista.

Spesa per consulenze fiscali ed amministrative - è relativa all'incarico ad apposito Studio di consulenza specializzato per il servizio di informazione giuridica, fiscale e tributaria in ambito di gestione del personale. Sono in oltre qui ricomprese le spese per DPO 2021 in materia di tutela della privacy.

Spese per consulenze 81/08 – Posta riferita alle visite mediche ed esami clinici del personale dipendente, da effettuarsi in base a quanto disposto dal decreto legislativo 81/2008 in materia di sicurezza dei lavoratori sul luogo di lavoro, è definita sulla base delle convenzioni in essere con il professionista incaricato ed il fornitore di tali servizi. Nel medesimo conto di spesa sono stati inseriti anche i costi relativi all'attività del Responsabile della prevenzione e protezione (RSPP).

Spese legali e notarili - I costi, stimati in € 20.000,00, sono relativi a consulenze esterne connesse per definire cause legali in essere.

Compensi ai revisori dei conti – Il costo relativo al compenso del Revisore Unico è stato stimato nel rispetto della normativa vigente e riproporzionando il compenso alle caratteristiche dell'IPAB "Andrea Danielato".

Indennità agli amministratori - Il costo per le indennità degli amministratori è stato determinato sulla base di quanto previsto dalle disposizioni di legge e regolamentari (vedasi la deliberazione del Consiglio Regionale del Veneto n.42/1998): l'importo previsto sarà suddiviso con le modalità indicate dalla legge tra i componenti del Consiglio di Amministrazione aventi diritto.

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese per attività ricreativa	3.800,00	4.000,00	4.000,00
Spese per pubblicazioni gare/appalti	3.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese postali e di affrancatura	1.000,00	1.200,00	1.200,00
Spese servizi bancari e di tesoreria	2.000,00	2.000,00	2.500,00
Compensi per lavoro voucher	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IRAP occasionali	800,00	800,00	800,00
Ricerca, add. e formaz. del pers.le	15.000,00	16.000,00	10.000,00
Rimborsi a piè di lista del personale	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Provvigioni lavoro interinale	5.000,00	4.700,00	4.700,00
Altre spese per servizi vari	7.500,00	7.500,00	7.500,00

Spese per attività ricreativa – Inerisce l'acquisto di piccoli doni agli anziani residenti, oltre che materiale per l'organizzazione di feste di compleanno.

Spese per pubblicazioni gare/appalti - sono stimate per le pubblicazioni per i lavori inerenti il civico n. 48 ed in generale per i lavori in corso.

Le spese postali e di affrancatura rispetto al precedente previsionale sono state ridotte in considerazione del minor ricorso ai servizi postali per l'invio di corrispondenza.

Le spese per servizi bancari tesoreria sono state definite in € 2.000,00 secondo quanto stabilito nel contratto relativo all'affidamento del servizio di Tesoreria.

Le voci relative a "*Compensi lavoro Voucher*", "*Contributi INPS gestione separata*" e "*Contributi INAIL cococo e lavoro acc.*" sono inerenti alla modalità di remunerazione di prestazioni a carattere occasionale connessi a piccoli lavori di giardinaggio, di intrattenimento ospiti, per attività di supporto in occasione degli eventi che si svolgeranno nel corso dell'anno.

Il costo per i rimborsi spesa riconosciuti al personale dipendente, liquidati in busta paga, e determinato sulla scorta dei dati registrati nell'anno precedente.

La voce "IRAP occasionali, co.co.co. e amministratori" è composta dall'imposta IRAP dovuta sul compenso da erogare a formatori che erogheranno il servizio. L'imposta IRAP sul compenso annuale spettante agli amministratori, è stata inserita nella sezione IRAP metodo retributivo.

Il costo per le indennità degli amministratori è stato determinato sulla base di quanto previsto dalle disposizioni di legge e regolamentari (vedasi la deliberazione del Consiglio Regionale del Veneto n.42/1998) e della deliberazione del CDA n. 54 del 29.12.2015, nonché della normativa di rango nazionale in materia.

Ricerca, addestramento e formazione del personale – Spese attinenti le attività previste dal "Piano della formazione" compresa quella relativa ai volontari del Servizio Civile Nazionale e, prudenzialmente, per l'adesione ad attività formative svolte da terzi e ritenute congruenti con gli obiettivi aziendali.

Provvigioni lavoro interinale – Si prevede l'aumento di risorse con contratti di somministrazione per le attività assistenziali nel corso dell'anno 2023 con l'ultimazione del nuovo stralcio.

Alla voce denominata "Altre spese per servizi vari" sono stati inseriti i costi previsti per l'annuale verifica ispettiva da parte dell'ente certificatore esterno per il mantenimento della certificazione ISO 9001 e UNI 10881. Sono inoltre stati inseriti i costi conseguenti l'adesione al marchio "Q&B – Qualità e Benessere" che prevede una verifica ispettiva annuale.

SPESE PER UTENZE

Le spese derivanti dalle diverse utenze sono state stimate sui consumi registrati nell'anno 2021 prevedendo tuttavia un aumento dei costi per energia e gas per riscaldamento a seguito dei recenti incrementi che ha subito il prezzo del petrolio e del gas naturale.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese fornitura energia elettrica	150.000,00	175.000,00	175.000,00
Spese telefoniche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Gas e riscaldamento	90.000,00	105.000,00	105.000,00
Fornitura acqua	25.000,00	35.000,00	35.000,00

MANUTENZIONI

Le spese per manutenzioni sono state stimate tenendo conto sia dei contratti in essere per le manutenzioni programmate, sia per interventi occasionali necessari per la

riparazione di impianti o attrezzature. Per questi ultimi la spesa è stata stimata rilevando i costi storici.

Le voci inerenti tali costi sono riassunte nella tabella seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Manutenzione impianti vari	5.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre manutenzioni	7.000,00	9.000,00	9.000,00
Canoni di manutenzione periodica	43.000,00	48.000,00	48.000,00
Canoni di manut. periodica software	14.000,00	15.000,00	15.000,00

Per quanto concerne le spese inerenti i canoni di manutenzione periodica, si riporta di seguito un elenco dei costi:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Telecomunicazione e connettività	5.000,00	6.000,00	4.500,00
Manutenzione letti	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Sollevatori a soffitto	4.300,00	4.500,00	4.500,00
Pulizia impianto fognario	3.000,00	3.500,00	4.000,00
Autoclave infermeria	400,00	400,00	400,00
Verifica impianto messa a terra	500,00	1.000,00	1.000,00
Verifica ascensori da ente certificato	300,00	500,00	500,00
Ingressi automatici	500,00	500,00	600,00
Rilevatore fumi e attr. antincendio	5.900,00	7.000,00	7.000,00
Ascensori	3.100,00	4.000,00	4.500,00
Terzo responsabile	7.000,00	8.000,00	8.000,00
Impianto elettrico	5.000,00	7.000,00	7.000,00
Varie economali	1.000,00	1.000,00	500,00
Manutenzione gruppo elettrogeno	1.000,00	1.000,00	980,00

Per quanto concerne le spese inerenti la manutenzione impianti vari, si riportano alcuni costi:

Sostituzione filtri Uta	750,00	1.000,00	1.000,00
Interventi extra su impianto idraulico	3.000,00	3.500,00	3.500,00

Varie economali	1.000,00	1.500,00	1.500,00
-----------------	----------	----------	----------

Per quanto concerne le spese inerenti altre manutenzioni, si riportano alcuni costi:

Tagliando e revisione automezzi	1.160,00	1.200,00	1.200,00
Assistenza sistemistica	2.500,00	3.500,00	3.500,00
Varie economali	3.000,00	4.000,00	4.000,00

Il costo per i canoni di manutenzione periodica, comprende il costo per l'incarico di "Amministratore di sistema", l'assistenza sistemistica al server e rinnovo antivirus.

Detti costi sono stati determinati sulla scorta dei contratti dei singoli affidamenti.

L'importo dei canoni di manutenzione periodica del software attiene ai programmi impiegati per lo svolgimento sia di attività amministrative (contabilità economica, contabilità di magazzino, contabilità ospiti) che assistenziali (cartella utente web).

Assicurazioni

Le assicurazioni sono state stimate sulla base dei contratti in essere e sulla base dei premi 2022, per gli importi indicati nel prospetto che segue:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Assicurazioni RCA	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Altre assicurazioni	25.600,00	17.000,00	27.000,00

Costi per il personale

L'IPAB può contare su 57 dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomie locali; altro personale è assunto con contratto a tempo determinato.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto collettivo nazionale del lavoro applicato presso l'IPAB "Andrea Danielato" in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge. Complessivamente la spesa per il personale ammonta ad € 2.028.400,00.

Sono stati previsti i fondi per far fronte ai probabili maggiori oneri derivanti dal rinnovo del citato CCNL e la parte stabile del fondo del salario accessorio.

Si prevede, dall'anno corrente, di riattivare il sistema di misurazione delle prestazioni del personale, da inserire in un più ampio programma di misurazione delle performances aziendali, anche al fine di consentire la distribuzione tra i dipendenti

degli incentivi - rientranti nel “fondo del salario accessorio” - previsti nel CCNL “Funzioni locali”.

Sono stati inoltre previsti gli oneri necessari alla retribuzione del dirigente secondo quanto previsto dal CCNL della Dirigenza dell’area “Funzioni locali”, sia per il trattamento tabellare che per la retribuzione accessoria di posizione e risultato, da erogarsi quest’ultima, per la quota parte, in funzione del raggiungimento degli obiettivi stabiliti nella deliberazione di approvazione del bilancio di previsione dell’anno corrente. Si rammenta che la figura del Segretario Direttore è condivisa con l’IPAB “Centro servizi per anziani Pietro e Santa Scargminan” e IPAB “Comm. A. Michelazzo”, secondo le modalità previste nella convenzione approvato con deliberazione n. 17 del 10.09.2021, ove è indicato anche il riparto degli oneri, sia per il trattamento tabellare, che accessorio (di posizione e risultato) per l’impiego della figura.

Anche per l’anno 2023 sono previsti interventi formativi sul personale, e anche a favore degli amministratori per materie attinenti l’incarico, al fine di svilupparne le competenze in campo assistenziale e migliorare conseguentemente la qualità dei servizi offerti. Tale formazione contempla altresì le attività formative previste da normativa di settore (decreto legislativo 81/2008).

L’IPAB conseguirà un rientro sul costo annuo del personale pari a circa € 165.000,00 per la condivisione del dirigente e di altre figure amministrative in forma associata con le seguenti realtà assistenziali del territorio:

- Centro Servizi “Pietro e Santa Scarmignan” di Merlara,
- Casa di riposo Comm. A. Michelazzo di Sossano
- Cias Consorzio Isola di Ariano Servizi Sociali.

La somma verrà introitata come meglio specificato nella sezione relativa ai ricavi.

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l’IRAP di legge dovuta sull’imponibile previdenziale del personale dipendente.

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 2023 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti all’1.1.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Valutazione delle rimanenze, delle materie prime, sussidiarie di consumo e merci

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state considerate invariate.

Per godimento di beni di terzi

Si riferiscono a canoni di noleggio di fotocopiatori per € 2.500,00.

Accantonamenti per rischi

Sono stati previsti accantonamenti per euro 5.000,00 relativi a dei contenziosi in corso.

Altri accantonamenti

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, descritti nella tabella seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Imposte di bollo	300,00	300,00	300,00
Tassa circolazione automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tassa sui rifiuti – TARI	2.500,00	3.500,00	3.500,00
IMU/Tasi	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Altre imposte e tasse	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributi ad ass. sindac. e di categor.	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Abbonamenti riviste, giornali	300,00	300,00	300,00
Spese varie	3.000,00	5.000,00	5.000,00

Le voci sopra elencate sono state determinate sulla base dei costi sostenuti nell'anno precedente. In particolare la voce denominata "Altre imposte e tasse" fa riferimento ai contributi consortili del patrimonio immobiliare.

Infine, alla voce "Spese varie" sono da annoverare le spese relative agli oneri per la sicurezza oltre che i costi relativi a progetti finalizzati all'operosità dei residenti (riferimento indicatore 3.2,1 del marchio Q&B - Qualità & Benessere).

Interessi ed altri oneri finanziari

In questa voce sono stati previsti € 10.000,00 quali interessi passivi previsti nel piano di ammortamento in essere con la Tesoreria dell'Ente. L'accensione del mutuo con l'Istituto di Credito citato si è resa necessaria in seguito ai ritardi da parte della Regione Veneto nell'erogazione del finanziamento ex articolo 8 Legge regionale n. 7/2011;

Imposte correnti

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2023-2025.

RISULTATO FINALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025

Dai documenti di programmazione di natura economico-finanziaria emerge, in termini prospettici un pareggio del bilancio delle tre annualità 2023-2025, senza ricorso alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti all'1/1/2014, prevista dall' art. 21, comma 2, dell'Allegato A della DGR 780/2013, agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

Cavarzere, 20 dicembre 2022

Il Segretario Direttore
f.to dottor Mauro Badiale