

Centro Servizi Anziani Umberto Bagarella – Dueville (VI)

Atti di Programmazione anno 2025

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2025 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2025-2027

ai sensi della DGR 725/2023

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 40 del 27/11/2023 che individua le linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 7 del 07/028/2023

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico 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), nonché al principio contabile OIC 35, 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 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;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2025-2027.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale e triennale 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 dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore svilupperà il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023, che sarà approvato con apposito decreto.

Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Il Consiglio di Amministrazione si è insediato con delibera n. 16 del 16/04/2024, a seguito di revisione dello Statuto dell'Ente giusta delibera n. 12 del 13/03/2024 di presa d'atto del Decreto Regionale n. 5 del 22/02/2024. Le linee strategiche dell'Ente prendono ispirazione dagli scopi statutari qui riportati:

1. *l'Ente è costituito con lo scopo di sostenere, promuovere e realizzare tutte le iniziative sanitarie, socio sanitarie, sociali ed assistenziali prevalentemente a favore di persone anziane e nel rispetto delle norme vigenti della Regione Veneto;*
2. *in particolare l'Ente si propone:*
 - *di erogare prestazioni sanitarie, socio sanitarie, sociali ed assistenziali, in centri di servizio a carattere residenziale e, semiresidenziali, in strutture ambulatoriali anche su immobili di terzi;*
 - *di erogare prestazioni sanitarie, socio sanitarie, sociali ed assistenziali anche a carattere domiciliare.*
 - *di organizzare e gestire in forma diretta od indiretta attività di formazione e/o di aggiornamento professionale ed erogare borse di studio e di specializzazione.*
 - *di promuovere iniziative di carattere culturale e/o informativo a favore della comunità in ambito sanitario, socio sanitario, sociale ed assistenziale;*

- *di promuovere, organizzare e gestire ogni attività finalizzata ad aiutare le persone a prevenire ed affrontare positivamente le problematiche provocate dall'invecchiamento e/o dalla malattia;*
 - *di promuovere e valorizzare attività di volontariato;*
 - *promuovere, nel rispetto della normativa vigente, tra cui si richiamano l'art. 56 della L.R. n. 30/2016 e gli artt. 54 ss. della L. n. 6972/1890, la costituzione o la partecipazione a società, enti, organismi o associazioni di diritto privato, ai quali affidare, nel rispetto della normativa vigente, la gestione di servizi strumentali al perseguimento delle finalità istituzionali;*
 - *assumere ogni altra attività atta al raggiungimento dei fini, con particolare attenzione ai residenti nel comune di Dueville;*
3. *l'Ente potrà garantire, nei limiti delle proprie disponibilità di bilancio, l'accesso gratuito e/o semi-gratuito ai propri servizi a soggetti non autosufficienti purché indigenti e senza parenti tenuti agli alimenti;*
 4. *l'Ente svolge la propria attività sulla base di obiettivi e di programmi definiti dal Consiglio di Amministrazione in armonia con le scelte elaborate dagli altri Enti cui la legge attribuisce competenze programmatiche sovraordinate in materia socio-assistenziale e sanitaria nazionale, regionale e locale;*
 5. *l'Ente nell'esercizio delle proprie attività intende perseguire anche altre finalità di beneficio comune ed operare in modo responsabile, sostenibile e trasparente nei confronti di persone, comunità, territorio e ambiente, beni e attività culturali e sociali, enti e associazioni;*
 6. *in particolare l'Ente ha anche lo scopo di perseguire uno sviluppo sostenibile, soddisfacendo le esigenze presenti senza compromettere la possibilità delle generazioni future di soddisfare le proprie mediante:*
 - *l'integrazione nel processo di gestione ed erogazione dei servizi di buone pratiche che rispettino i principi di sostenibilità ambientale e sociale;*
 - *la valutazione degli impatti che l'organizzazione ha o potrebbe avere a livello economico, ambientale e sociale come conseguenza delle sue attività cercando di prevenire o mitigare eventuali impatti negativi;*
 - *la creazione delle condizioni per climi di lavoro positivi ed inclusivi tra i dipendenti e i collaboratori, tutelandone i diritti e doveri, la sicurezza, la formazione e la valorizzazione;*
 - *l'incremento del benessere della comunità locale in cui opera, mediante supporto ad iniziative ed attività dirette o indirette, soprattutto a vantaggio di persone in condizioni di svantaggio sociale.*

Contemporaneamente lo scenario epidemiologico veneto risulta essere caratterizzato dalla prevalenza del disturbo neurodegenerativo quale prima patologia presente nelle persone ospitate nei Centri Servizi per persone non autosufficienti. Per tale motivo il Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023 al fine di garantire l'erogazione dei LEA riferiti alla residenzialità extraospedaliera ha modificato profondamente il sistema, per aggiornarlo alla strategia regionale di sviluppo dei servizi, prima con DGRV n. 996 del 9 agosto 2022 rideterminando e definendo poi una quota sanitaria unica del valore di euro 52,00 corrispondente ad un unico livello assistenziale con conseguente parificazione omogenea degli standard assistenziali con DGR n. 1720 del 30 dicembre 2022, in favore di una graduatoria unica.

Con DGRV n. 465 del 2 maggio 2024 la Regione Veneto ha completato l'impianto dei servizi residenziali agli anziani introducendo il meccanismo di finanziamento budgetario delle presenze definendo i criteri per la valorizzazione del case mix con indicazione di incentivi finalizzati a sostenere e premiare gli Enti gestori in

grado di sostenere persone non autosufficienti con profilo SVaMa di maggiore gravità, aggiornando e revisionando anche gli standard di personale di cui alla DGRV 84/2007 e DGRV 1720/2022.

La “negoziante” del budget complessivo con sottoscrizione dell’addendum all’accordo contrattuale con l’ULSS 8 Berica avverrà il primo gennaio 2025 su dati riferiti (giornate di presenza per Area) al 2024 dal mese di gennaio al mese di agosto. Ne consegue che indirettamente una strategia per il 2025 sarà quella di indirizzare sempre più l’offerta residenziale ad anziani con profili SVaMa corrispondenti all’Area 3 del case mix (profili 7,8,15,16,17) non solo perché risultano essere i profili presenti in graduatoria ma anche perché risultano essere quelli più riconosciuti a livello regionale nel momento di definizione e “negoziante” del budget annuo.

Ad oggi la percentuale di anziani classificati in Area 3 sono il 47,24 % ovvero in numero assoluto 54,38.

L’importo presente in bilancio di previsione, per quanto riguarda le impegnative di residenzialità, è stato calcolato dagli uffici dell’Ente su piattaforma ULSS 8 Berica e risulta il massimo importo erogabile dalla Regione per il 2025. Non rientrano nel mix gli anziani autosufficienti e nemmeno gli anziani “fuori Ulss”.

Per tale motivo i calcoli sono stati elaborati su giornate di presenza 2024 per 116 anziani e non su 128 (6 anziani autosufficienti e 6 anziani “fuori” ULSS, ovvero di ULSS diverse dalla ULSS 8 Berica) comportando un tasso di saturazione dei posti letto del 99,05% equivalente a 115,2 posti letto occupati.

Si prevede quindi, indirizzando la ricezione verso il mix di area 3 di aumentare sia la percentuale di anziani classificati che il numero di posti letto (ora 115,2 su 128) identificati come base di calcolo per il finanziamento a budget.

E’ all’interno di questo scenario di governance economica della Regione Veneto che il Consiglio di Amministrazione nel corso del 2024 ha, avviato un percorso di rinnovamento strutturale e ambientale e di innovazione del servizio orientandosi verso l’apertura di nuove unità di offerta, al fine di essere sempre più protagonista nella filiera dei servizi alle persone anziane.

Con le seguenti deliberazioni: n. 21 del 16/05/2024, n. 24 del 13/06/2024, n. 25 del 13/06/2024, n. 39 del 19/09/2024 e n. 42 del 28/11/2024 l’Ente ha posto le basi della propria strategia futura ed in particolare:

- il raddoppio della ricezione del Centro Diurno, con relativo spostamento dal terzo piano al piano terra presso gli ambienti ex uffici riqualificati e con nuovo mobilio;
- l’aumento della ricezione al terzo piano da 24 a 30 posti letto, creando un nucleo di Area 3 dove l’ambiente risulta essere protesico, in quanto “nucleo protetto”;
- l’apertura di una comunità alloggio per 10 posti letto al secondo piano, collocando gli anziani attualmente autosufficienti del primo e del secondo piano;
- la conseguente creazione di alcuni posti letto ai piani (stanze con bagno) per continuare a garantire la ricezione di 128 posti letto per non autosufficienti;
- l’acquisto di una unità immobiliare adiacente con giardino per sviluppare un progetto di cohousing/comunità alloggio per anziani autosufficienti;
- l’ampliamento dei soggiorni del primo e secondo piano occupando parte delle terrazze e riprogettando gli spazi e la vita del piano verso una organizzazione orizzontale di “nucleo”.

Il bilancio di previsione 2025 contiene l’avvio di quanto sopra riportato con i seguenti impatti economico finanziari, sia sul versante dei ricavi che su quello dei principali costi/investimenti.

Per quanto riguarda i ricavi:

- ridefinizione dell'impianto delle entrate per rette coerente con la DGRV 465/2024, giusta delibera n. 48 del 28/11/2024, la quale scinde gli importi tra chi è presente al 31/12/2024 con un "set" personalizzato di retta e chi invece entra dopo il 01/01/2024 con un "set" di rette di importo più elevato (che prudenzialmente non è stato considerato nelle previsioni);
- sebbene la ricezione totale (128 posti letto) sia del 99,70% le giornate di presenza equivalenti annue sono state calcolate prudenzialmente in 363 per tutti gli ospiti;
- definizione dell'importo delle impegnative di residenzialità come da calcolo Azienda ULSS 8 Berica, il quale verrà liquidato in anticipo, trimestralmente al 90 % con conguaglio finale;
- stima prudenziale delle giornate equivalenti per il centro diurno in 2.100 (2.274 nel corso del 2024) per i 10 anziani a partire dal 01/01/2024 e di 1.050 per il raddoppio di ricezione;
- ricezione piena della comunità alloggio a partire dal 1 aprile 2025;

Per quanto riguarda i principali investimenti a sostegno della strategia precedentemente esposta:

- ampliamento dei soggiorni del primo e secondo piano con relativo ammortamento;
- acquisto mobili per il centro diurno e per le nuove stanze e relativo ammortamento;
- acquisto dell'unità immobiliare adiacente alla casa di riposo e relativo ammortamento;

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale e triennale 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 della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stato determinato tenendo conto di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate ai sensi della delibera n. 48 del 28/11/2024 e rispetto le seguenti valutazioni:

- l'importo delle Quote Regionali di Residenzialità è stato calcolato dagli uffici competenti dell'AULSS 8 Berica ai sensi della DGRV 465 del 2 maggio 2024;
- i giorni di degenza media per calcolare i ricavi, dovuti a rette da parte degli ospiti, sono stati definiti prudenzialmente in 363, sebbene la saturazione dei posti in ricezione è del 99.35 % come calcolato nei "Flussi Far" inviati in Regione Veneto;
- i ricavi per rette del Centro Diurno sono stati calcolati su un numero di 2.100 giornate per 10 ospiti e per 1.050 giornate (6 mesi) per ulteriori 10 ospiti, prevedendo il raddoppio della ricezione il 1° Luglio;
- i ricavi per i pasti a domicilio sono stati calcolati prevedendo un trend stabile del numero dei pasti erogati ai costi della convenzione stipulata con il Comune di Dueville il 17/06/2024 ;
- i ricavi della comunità alloggio sono stati calcolati ipotizzando l'avvio della nuova unità d'offerta il 1 luglio, e quindi il raggruppamento dei sei auto e l'aggiunta di 4 nuovi anziani;

	2025	2026	2027
Ricavi per rette ospiti	2.815.246,50	2.899.703,90	2.986.695,01
Quote regionali di residenzialità	2.392.244,00	2.464.011,32	2.537.931,66
Ricavi per rette Centro Diurno	58.779,00	60.542,37	62.358,64
Quote regionali Centro Diurno	134.400,00	138.432,00	142.584,96
Ricavi pasti a domicilio	67.834,44	69.869,47	71.965,56
Ricavi Comunità alloggio	60.984,00	208.725,00	210.540,00
Totale ricavi gestione caratteristica	5.530.537,94	5.842.365,56	6.013.189,77

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

In questa voce è indicata la quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali.

	2025	2026	2027
Contributi in conto impianti	2.214,20	600,00	600,00

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

	2025	2026	2027
Altri ricavi e proventi	195.200,00	201.056,00	207.087,68

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

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

	2025	2026	2027
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	177.908,61	192.335,00	201.673,05

B7) PER SERVIZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2025	2026	2027
Costi per servizi	2.869.461,27	3.021.360,75	3.119.001,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2025	2026	2027
Costi per godimento beni di terzi	38.000,00	40.450,00	41.368,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 63 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL, comparto regioni ed autonomie locali.

Ad essi si aggiungono alcuni lavoratori (2) che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale a copertura di assenze improvvise.

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

Descrizione	Totale
Infermieri	6
OSS	41
Logopedista	1
Uffici amministrativi	4
Coordinatore Socio Sanitario	1
Educatori	3
Fisioterapiste	3
Segreteria	3
Psicologo	1

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Salari e stipendi	1.720.830,49	1.813.544,70	1.846.500,00
Oneri sociali	486.786,67	527.500,00	550.470,00
Irap metodo retributivo	62.080,87	63.943,30	65.861,60
Altri costi			
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	2.269.698,03	2.404.988,00	2.462.831,60

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.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2025-2027 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 triennio 2025-2027, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (All. 9).

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono inesigibili per il triennio 2025-2027.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

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 ai dati storici.

	2025	2026	2027
Oneri diversi di gestione	56.200,00	58.735,00	61.892,73

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

L'ultima ricognizione delle partecipazioni, detenute direttamente o indirettamente dall'Ente, è riferita al 31.12.2022 ed è stata effettuata con delibera del Cda n. 49 del 16/12/2024 con esito negativo.

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.

	2025	2026	2027
Interessi su investimenti	40.000,00	41.200,00	42.436,00

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare delle imposte che presumibilmente saranno dovute nel triennio 2025-2027.

	2025	2026	2027
IRES	4.000,00	4.120,00	4.243,00

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2025	2026	2027
Risultato presunto di esercizio	0,00	0,00	0,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Segretario Direttore, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, provvederà a sviluppare i risultati attesi per l'esercizio 2025 in termini analitici, e per centri di costo, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

Dueville 16/12/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione