



Centro di servizi – Casa di Riposo “Francesco Fenzi”
Viale Spellanzon, 62 – 31015 Conegliano (TV) – C.F. 00526230263 – P.I. 02014000265
Tel 0438.63545 - Fax 0438.450004 - (PEC): casa.fenzi@legalmail.it - www.casafenzi.it

Allegato A) alla delibera del C.d.A. n. 06-02 del 27/02/2023

DGRV 780/2013 - ATTI DI PROGRAMMAZIONE PER L’ESERCIZIO 2023

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2023 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2023-2025



RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2023 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2023-2025

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla D.G.R. Veneto n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 5-15 del 05/12/2013.

Il presente bilancio tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'I.P.A.B., definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione, con delibera n. 01-01 del 27/01/2023.

Si ricorda inoltre che con deliberazione n. 28-13 del 13/12/2022 avente ad oggetto: “Utilizzo dell'esercizio provvisorio per l'esercizio 2023, limitatamente ai primi due mesi, ai sensi dell'articolo 10 dell'allegato A) alla D.G.R.V. 780/2013”, è stato attivato l'esercizio provvisorio, limitatamente ai primi due mesi dell'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 10 dell'allegato A) alla D.G.R.V. n. 780/2013.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della D.G.R. Veneto 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa D.G.R.

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) 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.

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 voce dell'anno precedente.

Il documento 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 dal secondo comma dell'art. 8 del regolamento interno di contabilità, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della D.G.R. Veneto n. 780/2013.

La pandemia da COVID-19, iniziata dal febbraio del 2020 e che ha messo a dura prova le risorse umane dell'Ente in questi anni, sta lentamente mitigando i suoi effetti. Tuttavia per l'esercizio 2023 si continuerà ad attuare tutte le misure (con particolare riferimento al Piano di Sanità Pubblica) già adottate nel corso del 2022 al fine di prevenire la diffusione del virus e evitare il contagio all'interno della struttura tra ospiti e dipendenti in costante e puntuale osservanza di tutte le disposizioni emanate dall'Azienda Ulss n. 2, dalla Regione del Veneto e dal Ministero della salute in materia. Tale osservanza di disposizioni comporterà sicuramente dei



costi, rispetto agli esercizi pre pandemia, in primo luogo per le risorse umane e professionali e in secondo luogo per acquisto di dispositivi di protezione individuale (oltre a quanto garantito dall’Azienda Sanitaria) di prodotti per l’igiene e la sanificazione di ambienti, di gel mani ecc. necessari per preservare, per quanto possibile, un ambiente pulito e sano e non adatto alla permanenza del virus.

Si impone una riconversione dei posti per autosufficienti - in quanto non esiste domanda dal territorio – in posti di non autosufficienti. Il quarto piano del padiglione Est rimarrà a disposizione per eventuali necessità dovute a reparto dedicato alle infezioni. In totale si presumono quindi sul numero di posti disponibili di n. 246 la copertura massima di n. 216 come di seguito rappresentata:

Disponibilità posti letto U.d.O. Est e Ovest alla data del 27/02/2023, secondo la DGR 996/22				
n. posti letto disponibili	n. posti letto occupati	Tipologia utenza	Importo nuova retta alberghiera	Importo contributo Regionale
19	9	Autosufficienti camera singola	€ 55,50	
34	10	Autosufficienti camera doppia	€ 45,50	
130	10	N.A. 1° livello camera singola	€ 66,00	€ 52,00
	100	N.A. 1° livello camera doppia	€ 57,50	€ 52,00
48	0	N.A. ex 2° ora 1° liv. camera singola	€ 66,00	€ 56,00
	42	N.A. ex 2° ora 1° liv. camera doppia	€ 57,50	€ 56,00
	2	N.A. privati camera singola	€ 93,00	
	16	N.A. privati camera doppia	€ 91,00	
	3	N.A. privati camera singola >6	€ 82,00	
	10	N.A. privati camera doppia >6	€ 77,50	
10	10	ex "Art. 2"	€ 67,00	€ 54,64
	2	S.L.A.	€ 40,00	€ 95,00
5	2	S.v.p.		€ 143,00
246	216	Totale		
Il 4° piano Res. Est (autosufficienti) rimane a disposizione per eventuali problemi di isolamento				

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'I.P.A.B. opera nel settore dell'assistenza residenziale agli anziani autosufficienti e non autosufficienti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'I.P.A.B. consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.



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.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e sulla base delle giornate di presenza preventivate.

Sono stati previsti i ricavi derivanti dalle nuove rette che verranno pagate dagli obbligati e le quote regionali di residenzialità, che ora, a seguito della DDR 996/2022, sono ridefinite in un unico livello oltre ai c.d. Art. 2, stati vegetativi permanenti, SLA. Per quanto riguarda le rette e le quote regionali di residenzialità, la previsione ha tenuto conto del tasso di occupazione medio dei posti letto e del numero medio di ospiti in possesso dell'impegnativa di residenzialità (I.D.R.).

Di seguito sono elencate le previsioni dei ricavi per rette di degenza e contributo regionale.

Riepilogo Esercizio 2023 - Rette alberghiere:

2023										
Tipologia utenza	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. Presenza effettiva	% assenze per ricovero osped. o altro titolo	retta giornaliera alberghiera	Sovraprezzi / sconti annui Autosuff.	Assenze Ospedaliere	Retta annua alberghiera	Totale retta annua alberghiera
Autosufficienti camera singola	9	3285	0,50%	3269	0,05%	€ 55,50	9.650,51	€ 12,50	€ 181.393,41	€ 191.043,92
Autosufficienti camera doppia	10	3650	0,50%	3632	0,05%	€ 45,50	16.205,57	€ 13,89	€ 165.230,73	€ 181.436,30
N.A. 1° livello camera singola	10	3650	0,50%	3632	0,05%	€ 66,00	0,00	€ 13,89	€ 239.681,61	€ 239.681,61
N.A. 1° livello camera doppia	100	36500	0,50%	36318	0,05%	€ 57,50	0,00	€ 138,91	€ 2.088.117,34	€ 2.088.117,34
N.A. ex 2° ora 1° liv. camera singola	0	0	0,50%	0	0,05%	€ 0,00	0,00	€ -	€ -	€ -
N.A. ex 2° ora 1° liv. camera doppia	42	15330	0,50%	15253	0,05%	€ 57,50	0,00	€ 58,34	€ 877.009,28	€ 877.009,28
N.A. privati camera singola	2	730	0,50%	726	0,05%	€ 93,00	0,00	€ 2,78	€ 67.547,77	€ 67.547,77
N.A. privati camera doppia	16	5840	0,50%	5811	0,05%	€ 91,00	0,00	€ 22,23	€ 528.760,57	€ 528.760,57
N.A. privati camera singola >6	3	1095	0,50%	1090	0,05%	€ 82,00	0,00	€ 4,17	€ 89.336,88	€ 89.336,88
N.A. privati camera doppia >6	10	3650	0,50%	3632	0,05%	€ 77,50	0,00	€ 13,89	€ 281.446,73	€ 281.446,73
ex "Art. 2"	10	3650	3,82%	3511	0,05%	€ 67,00	0,00	€ 13,43	€ 235.194,76	€ 235.194,76
S.L.A.	2	730	0,50%	726	0,05%	€ 40,00	0,00	€ 2,78	€ 29.051,22	€ 29.051,22
S.v.p.	2	730	2,50%	712			0,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	216	78840		78310			25.856,07		€ 4.782.770,31	€ 4.808.626,38
Totale	216	216		215						



Centro di servizi – Casa di Riposo “Francesco Fenzi”

Viale Spellanzon, 62 – 31015 Conegliano (TV) – C.F. 00526230263 – P.I. 02014000265
Tel 0438.63545 - Fax 0438.450004 - (PEC): casa.fenzi@legalmail.it - www.casafenzi.it

Rimborsi e contributi:

2023							
Tipologia utenza	n. posti con I.D.R.	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. Presenza effettiva	contributo giornaliero Regionale	Totale Contributo Regionale
Autosufficienti camera singola	11	9	3285	0,50%	3269		0,00
Autosufficienti camera doppia	42	10	3650	0,50%	3632		0,00
N.A. 1° livello camera singola		10	3650	0,50%	3632	€ 52,00	188.803,79
N.A. 1° livello camera doppia	178	100	36500	0,50%	36318	€ 52,00	1.888.037,87
N.A. ex 2° ora 1° liv. camera singola		0	0	0,50%	0		0,00
N.A. ex 2° ora 1° liv. camera doppia		42	15330	0,50%	15253	€ 56,00	853.974,05
N.A. privati camera singola		2	730	0,50%	726		0,00
N.A. privati camera doppia		16	5840	0,50%	5811		0,00
N.A. privati camera singola >6		3	1095	0,50%	1090		0,00
N.A. privati camera doppia >6		10	3650	0,50%	3632		0,00
ex "Art. 2"	10	10	3650	3,82%	3511	€ 54,64	191.769,59
S.L.A.		2	730	0,50%	726	€ 95,00	69.003,25
S.v.p.	5	2	730	2,50%	712	€ 143,00	101.780,25
TOTALE	246	216	78840		78310		3.293.368,80
Totale					215		



A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce sono indicati i contributi dovuti in base alla legge e a disposizioni contrattuali. Non si prevedono altri contributi nell'esercizio in conseguenza della pandemia da Covid.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è così dettagliata:

- Quota contributo in conto capitale Leasing Banca Iccrea “Edificio Bidoli”	€ 81.833,90
- Quota contributo in conto capitale Comune di Conegliano “Giardino Battisti”	€ 2.500,00
Totale	€ 84.333,90

Le contropartite per le spese sono ricomprese nei costi per il godimento beni di terzi.

Descrizione	Quota contributi 2023	Quota contributi 2024	Quota contributi 2025
Fabbricati	84.333,90	84.333,90	84.558,10
Attrezzature	0	0	0
Impianti e macchinari	0	0	0
Totale	84.333,90	84.333,90	84.558,10

CONTRIBUTI DA PRIVATI

I contributi in c/capitale previsti e desunti dai relativi contratti, sono così dettagliati:

Descrizione	Quota contributi 2023	Quota contributi 2024	Quota contributi 2025
Contributo di tesoreria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	1.000,00	1.000,00	1.000,00

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e relativi all'attività caratteristica, diversi dalle rette e dalle quote sanitarie ed è così dettagliata:

- Proventi per pasti: dipendenti € 800,00, parenti ed esterni € 200,00;
- Altri ricavi e proventi relativi al canone della distribuzione automatica delle bevande € 7.000,00;
- Rimborsi assicurativi € 1.000,00;
- Rimborso da parte dell'Azienda Ulss n. 2 per l'attività di riabilitazione garantita agli ospiti: per fisioterapia € 64.200,00; per Logopedia € 16.000,00;
- Rimborsi spese varie: trattasi del rimborso del bollo sulle fatture attive e il rimborso delle spese il veicolo adibito al trasporto ospiti;
- Previsti rimborsi per infortuni sul lavoro: Inail € 3.000,00
- Erogazione liberali e per proventi chiesa € 500,00
- Proventi per donazioni alla cappella interna € 500,00;



Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ricavi mensa interni	1.000,00	1.020,00	1.040,40
Altri ricavi e proventi	7.000,00	0,00	0,00
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	1.000,00	1.020,00	1.040,40
Recupero oneri personale distaccato presso terzi	0,00	0,00	0,00
Rimborso ULSS fisioterapia	64.200,00	65.484,00	66.793,68
Rimborso ULSS logopedia	16.000,00	16.320,00	16.646,40
Rimborsi spese varie	6.500,00	6.630,00	6.762,60
Erogazioni liberali ricevute	3.000,00	3.060,00	3.121,20
Erogazioni liberali ricevute	500,00	0,00	0,00
Proventi Chiesa	500,00	510,00	520,20
Totale	99.700,00	94.044,00	95.924,88

Per rimborsi e proventi su immobili strumentali non di proprietà (Edificio Bidoli in leasing) si prevede di ricavare dalla convenzione sottoscritta con l'Azienda Ulss n. 2 per la locazione di una porzione di immobile per il servizio CEOD per disabili, le somme dovute per l'affitto e per le relative utenze, per le quali si provvede direttamente al pagamento delle stesse ed alla successiva richiesta di rimborso all'Az. Ulss n. 2. Per gli anni successivi non si prevedono compensi per la locazione in quanto si ritiene che la convenzione venga estinta anticipatamente.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Affitti fabbricati strumentali non di proprietà	65.000,00		
Rimborsi per utenze immobili strumentali non di proprietà	30.000,00		
Totale	95.000,00	0	0

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

Sono stati previsti i costi per l'acquisto dei beni e dei materiali di uso corrente per:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Alimentari c/acquisti	6.000,00	6.060,00	6.120,60
Materiali di consumo c/acquisti	155.000,00	156.550,00	158.115,50
Materiale di pulizia c/acquisti	30.000,00	30.300,00	30.603,00
Cancelleria	6.000,00	6.060,00	6.120,60
Materiale sanitario c/acquisti	20.000,00	20.200,00	20.402,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	15.000,00	15.150,00	15.301,50
Indumenti da lavoro	1.700,00	1.717,00	1.734,17
Carburanti e lubrificanti	1.100,00	1.111,00	1.122,11
Totale	234.800,00	237.148,00	239.519,48

- **Alimentari c/ acquisti:**

Trattasi sostanzialmente della previsione, sulla scorta degli anni precedenti, del costo per l'acquisto di succhi di frutta per gli ospiti dell'ente.

- **Materiale di consumo c/ acquisti:**

Materiale monouso:

L'acquisto di materiale monouso è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:



Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Pannoloni	71.500,00	72.215,00	72.937,15
Materiale monouso	21.500,00	21.715,00	21.932,15
Materiale d'igiene personale	16.200,00	16.360,00	16.523,60
Guanti e materiale di consumo	45.800,00	46.260,00	46.722,60
Totale	155.000,00	156.550,00	158.115,50

- **Materiale di pulizia c/acquisti:**

Trattasi di costo per materiali vari di pulizie, detersivi, candeggina, spugne ed accessori vari. La previsione si basa sui consumi degli anni precedenti ed è in funzione della gara d'appalto che si prevede espletare nel corso del primo semestre 2023.

- **Cancelleria:**

Cancelleria varia e toner per le stampanti degli uffici e dei reparti. La stima è stata fatta sulla base del consuntivo dell'anno precedente.

- **Materiale sanitario c/acquisti:**

La previsione dell'acquisto di materiale sanitario è stata fatta in base ai contratti stipulati e ai consumi prevedibili. Riguardano i seguenti prodotti: Integratori alimentari, ricambi per carrozzine, fasce di contenimento, pulsossimetri, farmaci particolari e altri prodotti e materiali sanitari.

- **Materiale di manutenzione c/ acquisti:**

La stima della spesa per l'acquisto dei materiali per le manutenzioni varie è stata fatta sulla base dei consumi degli anni precedenti.

- **Indumenti di lavoro:**

Rappresentano le previsioni per l'acquisto delle calzature per gli operatori sanitari e dell'abbigliamento anti-infortunistico del personale di manutenzione. La previsione è stata fatta sulla base dei consumi degli anni precedenti.

- **Carburanti e lubrificanti:**

Costo previsto per l'acquisto del carburante per gli automezzi aziendali.

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi. Le previsioni sono state calcolate sulla base delle spese effettuate nell'anno precedente.

SERVIZI APPALTATI

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:



Centro di servizi – Casa di Riposo “Francesco Fenzi”

Viale Spellanzon, 62 – 31015 Conegliano (TV) – C.F. 00526230263 – P.I. 02014000265
Tel 0438.63545 - Fax 0438.450004 - (PEC): casa.fenzi@legalmail.it - www.casafenzi.it

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizi assistenziali	0,00	0,00	0,00
Servizi di parrucchiera	8.000,00	8.080,00	8.160,80
Servizi di pulizia e sanificazione	105.000,00	106.050,00	107.110,50
Servizi mensa esterna	605.000,00	611.050,00	617.160,50
Servizi mensa esterna costi specifici	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Servizi sala da pranzo	82.000,00	82.820,00	83.648,20
Servizi di lavanderia	118.000,00	119.180,00	120.371,80
Servizi di lavanderia costi promiscui	125.000,00	126.250,00	127.512,50
Servizi sanitari	415.000,00	419.150,00	423.341,50
Servizio di guardaroba	28.000,00	28.280,00	28.562,80
Spese per attività ricreativa	500,00	505,00	510,05
Spese per trasporti anziani	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Totale	1.494.500,00	1.509.445,00	1.524.539,45

In particolare per l'esercizio 2023:

- la previsione per il servizio di ristorazione mensa è stato effettuato tenendo conto delle giornate teoriche delle presenze degli ospiti, decurtate del 10% per assenze degli ospiti, diversa alimentazione di alcuni ospiti ecc., moltiplicata per il costo della giornata alimentare attualmente vigente sulla base del contratto di gara in essere. E' stato previsto un aumento (ISTAT) di circa 5%. Sono stati previsti inoltre dei costi specifici per mensa: buffet, feste particolari ecc. Il contratto scaduto da qualche mese è stato prorogato in attesa di effettuare una nuova gara e per poter valutare una proposta di riattivazione del centro di cottura interno;
- servizio di lavanderia: Si prevede, per tutto l'esercizio 2023, l'affidamento anche del servizio di smistamento dei capi lavati;
- la previsione per il servizio di derattizzazione e disinfestazione è stato fatto tenendo conto del contratto annuale in essere e sulla base dei costi degli esercizi;
- spese per attività ricreative riguardano le previste spese per lo svolgimento del servizio e per omaggi floreali agli ospiti in occasione delle feste di compleanno e omaggi vari agli ospiti;
- altri servizi appaltati: Svuotamento vasche biologiche, igienizzatori ecc. oltre al previsto nuovo servizio, in fase di definizione, di parrucchiere;
- servizi per trasporti ospiti. La previsione tiene conto dell'esternalizzazione del servizio di trasporti degli Ospiti dell'Istituto.

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e sulla base di quanto previsto per l'anno precedente.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizi amministrativi	25.000,00	25.250,00	25.502,50
Spese per consulenze fiscali e amministrative	17.000,00	17.170,00	17.341,70
Spese per consulenze 81/08	11.000,00	11.110,00	11.221,10
Spese legali e notarili	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Consulenze tecniche	35.000,00	35.350,00	35.703,50
Spese per analisi, prove e laboratorio	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Servizio smaltimento rifiuti speciali	20.000,00	20.200,00	20.402,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Spese viaggi e trasferte	100,00	101,00	102,01
Spese di rappresentanza	100,00	101,00	102,01
Totale	116.200,00	117.362,00	118.535,62



In particolare:

- I servizi amministrativi si compongono dei seguenti canoni annuali: Hc Solution (elaborazione Stipendi); Brino Servizi (Denuncia MUD); Sinodè (raccolta dati per attività di benchmark tra Case di Riposo).
- Consulenza amministrativa: Studio Strelotto (consulenza contabilità e fiscale), Heldis (piattaforma GPA e consulenza); Pubblika (personale); Privacy (DPO e consulenza); Amministratore di sistema.
- Consulenza L. 81/08 (visite di accertamento idoneità, esami ematochimici dipendenti, riunioni periodiche medico competente ecc.).
- Consulenze tecniche. E' stato previsto il presunto compenso per l'affidamento dell'incarico di progettazione e direzione lavori su alcuni lavori di adeguamento della struttura.
- Servizio smaltimento rifiuti speciali. La previsione per questo servizio è stata fatta sullo storico dei consumi negli ultimi anni.
- Spese per pubblicazione di gare e Spese di rappresentanza: sono state indicate le possibili spese per l'esercizio futuro.

UTENZE

Secondo le ultime previsioni per il 2023, gli aumenti su luce e gas raggiungeranno percentuali preoccupanti rispetto ai dati del consuntivo del 2022.

- Aumenti energia elettrica + 40% sul consuntivo 2022 (+ 66% rispetto ai consumi pre pandemia);
- Aumenti gas naturale + 10% sul consuntivo 2022 (+ 186% rispetto ai consumi pre pandemia);

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici. In particolare si è previsto un aumento per le tre utenze (Enel, Gas e acquedotto).

Per quanto attiene i costi telefonici essi vengono previsti in circa € 1.000,00 per la telefonia mobile e per circa € 7.000,00 per la telefonia fissa. Le spese postali e bancarie sono state previste sulla base del costo storico degli ultimi esercizi.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese per fornitura energia elettrica	290.000,00	292.900,00	295.829,00
Spese telefoniche	8.000,00	8.080,00	8.160,80
Gas e riscaldamento	230.000,00	232.300,00	234.623,00
Fornitura acqua	48.000,00	48.480,00	48.964,80
Spese postali e di affrancatura	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Spese servizi bancari tesoreria	4.600,00	4.646,00	4.692,46
Totale	581.600,00	587.416,00	593.290,16

MANUTENZIONI

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Manutenzione fabbricati strumentali	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Manutenzione impianti telefonici	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Altre manutenzioni	55.000,00	55.550,00	56.105,50
Manutenzioni ordinarie su beni di terzi	10.000,00	10.100,00	10.201,00
Canoni di manutenzione periodica	91.000,00	91.910,00	92.829,10
Canoni di manutenzione periodica software	34.000,00	34.340,00	34.683,40
Totale	197.000,00	198.970,00	200.959,70

Nel dettaglio le manutenzioni si possono così prevedere, con riferimento all'esercizio 2023:

- ✓ Manutenzioni fabbricati strumentali: manutenzioni di carattere ordinario al fabbricato.
- ✓ Manutenzione impianti telefonici. Trattasi di previste manutenzioni ordinarie secondo il contratto esistente con la ditta Datiphone;
- ✓ Altre manutenzioni: Riguardano tutte le manutenzioni su impianti, attrezzatura e fabbricati di carattere eccezionale e non preventivate nei canoni di manutenzione (lavatrici, Wifi, Impianti



tecnologici, elettrico, impianto di condizionamento, tinteggiatura ecc.). La previsione è stata fatta tenendo presente i dati dello storico degli ultimi esercizi.

- ✓ Per quanto attiene le manutenzioni ordinarie su beni di terzi, previste in € 10.000,00 per il 2023, riguardano eventuali manutenzioni sul fabbricato in locazione (Bidoli);

- ✓ I canoni di manutenzione ordinaria periodica riguardano:

- Manutenzione impianti tecnologici (Siram)	€ 61.000,00
- Manutenzione impianti ascensori (Riam)	€ 17.000,00
- Manutenzione impianti gas medicali (Ds Medica)	€ 4.700,00
- Manutenzione impianto antincendio (Onpi)	€ 6.000,00
- Manutenzione impianto di chiamata (Datiphone)	€ 1.000,00
- Altro	€ 1.300,00

Totale € 91.000,00

- ✓ I canoni di manutenzione periodica software riguardano in sintesi:

- Manutenzione software (HC solution, paghe e rilevazione presenze)	€ 7.000,00
- Manutenzione software protocollo e archiviazione (Kibernetes) e per posta certificata	€ 6.000,00
- Manutenzione software (Millenium per medici di MMG)	€ 400,00
- Manutenzione server (Henko)	€ 1.500,00
- Assistenza software e hardware ordinaria	€ 1.500,00
- Manutenzione software (Softwareuno, contabilità e C.U. Web)	€ 10.100,00
- Manutenzione software (piattaforma GPA)	€ 5.250,00
- Manutenzione software Nuovi serv. Brino	€ 2.250,00

Totale € 34.000,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Assicurazione fabbricati strumentali	12.000,00	12.120,00	12.241,20
Assicurazioni RCA	2.500,00	2.525,00	2.550,25
Altre assicurazioni	89.000,00	89.890,00	90.788,90
Totale	103.500,00	104.535,00	105.580,35

Rispetto ai costi per premi assicurativi prima della pandemia, i costi si mantengono oltre il 130%.

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Compenso componenti nucleo valutazione	3.100,00	3.131,00	3.162,31
Compensi ai revisori dei conti	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Compensi per lavori occasionali	2.000,00	2.020,00	2.040,20
Irap occasionali, cococo e amministratori	600,00	606,00	612,06
Contributi INPS gestione separata	1.400,00	1.414,00	1.428,14
Indennità per commissioni concorso	800,00	808,00	816,08
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.000,00	7.070,00	7.140,70
Pedaggi autostradali	200,00	202,00	204,02
Altre spese per servizi vari	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Totale	25.100,00	25.351,00	25.604,51



B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Canoni leasing ex Bidoli	161.137,52	161.137,52	161.578,99
Licenza d'uso software d'esercizio	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Canoni di noleggio	37.000,00	37.370,00	37.743,70
Canoni di concessione	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale	205.637,52	206.057,52	206.923,19

Relativamente al Leasing fabbricato Bidoli, si tratta della rata annua prevista dal contratto di locazione finanziaria in essere e per la quale è previsto un provento (contributo) di € 81.833,90 nella parte dei proventi. Per quanto riguarda la licenza d'uso del software d'esercizio è relativo al canone annuale per la gestione del software della Legal Mail.

Nei canoni di noleggio sono ricompresi sostanzialmente i canoni per il noleggio dei sistemi di antidecubito e i canoni di noleggio delle stampanti.

Con riferimento ai canoni di concessione, essi si riferiscono al pagamento del canone del Giardino Battisti in base ad una convenzione con il Comune di Conegliano per la quale è previsto un provento (contributo) dello stesso importo nella parte dei proventi.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'I.P.A.B., alla data del 01/01/2023 è costituito da 153 dipendenti (rapportati a n. 141,20 unità equivalenti) distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale del CCNL Comparto Autonomie locali.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per profilo e rapporto di lavoro.

Descrizione	N. dipendenti *	unità equivalenti	* di cui a tempo determinato/inter.	* di cui a tempo parziale
Uffici	9	8,83		1
Resp. manut./varie	1	1		
Manutentori	2	2		
Assistenti sociali	2	2		
Logopedista	1	0,5	0,5	1
Psicologo	2	1,67	0,67	
Coordinatori	3	2,5		1
Educatori	4	4		
Fisioterapisti	3	2	0,5	1
Infermieri	11	10,34	2	2
Operatori OSS	105	100,37	14	12
Operatori di pulizia	10	5,34		11
Totale	153	140,55	17,67	29

Alla data odierna vi sono alcuni dipendenti assenti dal servizio a vario titolo (aspettativa, malattia, maternità ecc.) per i quali si è provveduto alla sostituzione con personale a tempo determinato. Si prevede la conferma del numero di assunzioni a tempo determinato per la sostituzione del personale assente a vario titolo, per tutta la durata dell'esercizio.



Per il 2023 non si prevedono assunzioni ex novo se non la previsione dell'indizione dei concorsi per i posti vacanti e attualmente coperti con assunzioni a tempo determinato.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge secondo lo schema predisposto dall'Ufficio personale. E' stato previsto un aumento per aumenti contrattuali ed altri imprevisti pari al 2% sul costo complessivo.

E' stata inoltre prevista l'assunzione di una unità con contratto di lavoro interinale per coprire eventuale assenza non previsti dalle attuali coperture a tempo determinato.

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. Rispetto alle previsioni del 2022 si prevede un risparmio di circa 140.000,00 per effetto dell'art. 2 della L.R. 23/12/2022, n. 30 che ha introdotto la riduzione dell'aliquota da 8,5% al 3,90%.

Altri costi personale

Per altri costi del personale sono stati previsti € 5.000,00.

Tabella riassuntiva del costo del personale:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Salari e stipendi personale			
Stipendi personale dipendente	3.130.964,00	3.162.273,64	3.193.896,38
Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri	58.000,00	58.580,00	59.165,80
Fondo produttività	533.996,00	539.335,96	544.729,32
Totale	3.722.960,00	3.760.189,60	3.797.791,50
Oneri sociali personale			
Contributi INPS ex INPDAP	960.798,00	970.405,98	980.110,04
Contributi INAIL personale dipendente	48.058,00	48.538,58	49.023,97
Contributi INPS	10.671,00	10.777,71	10.885,49
Totale	1.019.527,00	1.029.722,27	1.040.019,49
IRAP metodo retributivo			
IRAP metodo retributivo	142.171,00	143.592,71	145.028,64
Totale	142.171,00	143.592,71	145.028,64
Altri costi personale			
Altri costi personale	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Totale	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Totale complessivo	4.889.658,00	4.938.554,58	4.987.940,13

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla D.G.R. Veneto 780/2013.

Sulla base di tali criteri, sono stati previsti gli ammortamenti per il 2023 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01/01/2014, ai quali sono state aggiunte le quote degli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2023, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti:



Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ammortamento licenza d'uso software a tempo	4.152,56	5.152,46	4.074,92
Ammortamento manut. straord. su beni di terzi	9.254,44	9.254,44	9.187,92
Totale	13.407,00	14.406,90	13.262,84
Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ammortamento fabbricato strumentale	214.007,93	235.007,93	241.007,93
Ammortamento impianti generici	39.171,93	34.515,04	36.511,86
Ammortamento impianti specifici	853,82	1.875,00	2.625,00
Ammortamento macchinari	988,20	164,70	0,00
Ammortamento attrezzature varie	10.094,16	11.993,08	4.630,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	10.592,59	18.810,95	7.907,07
Ammortamento mobili e arredi	56.998,90	26.202,86	6.072,92
Ammortamento mobili e macchine ordinarie	627,11	420,28	0,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	4.557,99	5.694,92	5.519,34
Ammortamento automezzi	4.966,32	1.103,64	0+
Totale	342.858,95	335.788,40	304.274,12
Totale complessivo	356.265,95	350.195,30	317.536,96

Per l'esercizio 2023, si prevedono i seguenti acquisti di beni pluriennali:

- Acquisto software	€ 5.000,00
- Impianti generici	€ 30.000,00
- Impianti specifici	€ 10.000,00
- Attrezzatura varia	€ 5.000,00
- Attrezzatura sanitaria	€ 10.000,00
- Mobili ed arredi	€ 3.000,00
- Macchine ufficio ecc.	€ 10.000,00
Totale	€ 73.000,00

Viene previsto inoltre l'intervento sul corpo “B”: “Progetto di adeguamento sismico, alla prevenzione incendi e alla sicurezza e lavori di adeguamento funzionale dei bagni al piano terra del corpo “B” della Casa di Riposo “F. Fenzi”. 1° Stralcio - approvazione progetto definitivo - esecutivo – CUP: J26E22000000002 – CIG 9463626F37.”, di cui alla delibera del C.d.A. di approvazione n. 27-13 del 13/12/2022. Gli effetti dell'ammortamento di questo intervento si prevedono con effetto dall'esercizio 2024 e successivi.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'art. 21 dell'allegato A della DGR 780/2013 e della nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01/01/2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2023-2025:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti Sterilizzabili Anno 2023	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	0
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	0	0
Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti Sterilizzabili Anno 2023	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025
Ammortamento fabbricato strumentale	153.407,26	153.407,26	153.407,26
Ammortamento impianti generici	0	0	0
Ammortamento impianti specifici	0	0	0



Omissis...	0	0	0
Ammortamento altri beni materiali	0	0	0
TOTALE AMMORT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	153.407,26	153.407,26	153.407,26
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	153.407,26	153.407,26	153.407,26

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le 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 2023-2025.

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. La variazione delle rimanenze è stimata pari a quella iniziale. L'Ipab ha in magazzino esclusivamente il materiale necessari alla gestione corrente e non vi sono elementi per prevedere che la giacenza finale sia significativamente diversa dalla rimanenza iniziale.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono previsti accantonamenti per:

Rischi e oneri personale dipendente (CCNL scaduto il 2022) per € 10.000,00

Rischi e oneri per accantonamento possibili accertamenti IMU per € 20.802,00

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

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 e riconducibili alla gestione caratteristica, stimati in base ai dati storici.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Imposte di bollo	6.100,00	6.161,00	6.222,61
Tasse di circolazione automezzi	800,00	808,00	816,08
Tassa sui rifiuti	75.000,00	75.750,00	76.507,50
Imposta di registro	1.500,00	1.515,00	1.530,15
Tasse di concessione governativa	20,00	20,20	20,40
Altre imposte e tasse	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Abbonamenti riviste, giornali	500,00	505,00	510,05
Spese varie	2.500,00	2.525,00	2.550,25
Multe e ammende	200,00	202,00	204,02
Erogazioni liberali pagate	500,00	0,00	0,00
Acquisti e spese per Chiesa	500,00	505,00	510,05
Ritenute su interessi attivi di banca	200,00	202,00	204,02
Totale	88.820,00	89.203,20	90.095,23

Si precisa, relativamente al conto Tassa sui rifiuti, che la previsione è stata effettuata sulla base dello storico degli esercizi precedenti.



ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Si prevede di non rinnovare, a partire dall'esercizio 2024 i contratti di locazione con l'Az. Sanitaria Ulss 2.

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

Tale voce comprende i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Sono stati previsti i costi per i materiali di uso corrente per:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Materie prime, suss., di cons. e merci			
Acquisti attività non caratteristica	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Per servizi			
Acquisti per servizi attività non caratteristica	13.700,00	13.837,00	13.975,37
Spese per servizi att. non caratt.ca non di comp.	500,00	0,00	0,00
Totale	14.200,00	13.837,00	13.975,37
Oneri diversi di gestione			
IMU fabbricati non strumentali	11.000,00	11.110,00	11.221,10
Acquisti per oneri diversi di gestione attività n.c.	200,00	202,00	204,02
Totale	11.200,00	11.312,00	11.425,12
Totale complessivo	25.400,00	25.149,00	25.400,49

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

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.

Sono previsti interessi attivi sul c/c di tesoreria per € 550,00 per il 2023 e per gli anni a seguire.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento.



Scadenza	Quota Capitale	Quota interessi	Totale	Quota interesse per competenza	Esercizio
03/02/2023	17.631,32	6.552,20	24.183,52		
03/08/2023	17.855,59	6.327,93	24.183,52	12.880,13	2023
03/02/2024	18.082,71	6.100,81	24.183,52		
03/08/2024	18.312,73	5.870,79	24.183,52	11.971,60	2024
03/02/2025	18.545,66	5.637,86	24.183,52		
03/08/2025	18.781,56	5.401,96	24.183,52	11.039,82	2025

Gli interessi sull'anticipazione di tesoreria sono stati calcolati sulla base della scopertura media presunta dell'esercizio, ipotizzando un utilizzo molto limitato nel tempo, per il tasso debitore come definito dal contratto di tesoreria.

C18) Rivalutazioni

Non sono previste per il triennio rettifiche del valore delle attività finanziarie.

C19) Svalutazioni

Non sono previste per il triennio rettifiche del valore delle attività finanziarie.

D20) IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2023-2025. E' stato previsto l'ammontare lordo di circa € 14.000,00 del tributo Ires calcolato sui redditi dei terreni e fabbricati oltre all'Ires sull'attività commerciale della vendita dei pasti e sulla gestione degli affitti del patrimonio immobiliare non strumentale. L'aliquota applicata è del 24%, ridotta del 50%, e godrà di una detrazione d'imposta, ripartita in dieci quote annuali di pari importo di € 6.000,00, relativamente alla quarta rata.



RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013 e come risulta dalla seguente tabella:

		2023	2024	2025
A	Risultato presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	54,43	604,17	469,15
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	153.407	153.407	153.407
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00	0,00	0,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0,00	0,00	0,00

Il risultato previsto è frutto dei cambiamenti organizzativi adottati ed è fortemente condizionato dall'emergenza pandemica che avrà ricadute economiche, finanziarie e sociali anche per l'anno 2023 e per gli anni successivi, in un contesto di elevata incertezza di sistema con particolare riferimento alla gestione degli ingressi, ai costi di applicazione dei protocolli sanitari ed assistenziali COVID-19 e all'organizzazione quotidiana dei servizi. Le stesse scelte economiche a livello nazionale e regionale incideranno sul risultato gestionale di Casa Fenzi, anche in relazione alla crisi economia che attanaglia le famiglie.

Conegliano, 27 febbraio 2023

Il Segretario Direttore
F. to Dott. Piero De Faveri