

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2022

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con deliberazione n. 79 del 27.12.2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione.

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

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, 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 dalla legge.

Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D.Lgs. n.139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

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.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

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 DGR n. 780/2013.

Il perdurare della gestione emergenziale Covid dall'anno 2020 ha inciso pesantemente sulla situazione economica e finanziaria dell'Ente. Le disposizioni normative che tuttora impediscono, a causa dell'obbligo di isolamenti, di poter utilizzare la piena occupazione dei posti letto, non consente, in questa fase di redazione del bilancio di previsione per l'anno 2022, di poter programmare in maniera efficace ed efficiente la copertura dei posti letto e pertanto i ricavi annuali conseguenti. A questa situazione si aggiunge la necessità di tenere due reparti (Reparto 3 e 6 del Trento) chiusi per carenza di personale infermieristico, così come due dei tre centri diurni, determinando una ulteriore contrazione dei ricavi previsti.

Alla luce di tale situazione sanitaria, che ancora non vede una risoluzione immediata in termini di ripresa complessiva dei servizi resi dall'Ipab di Vicenza, l'attuale programmazione del Bilancio di previsione 2022 è stata pertanto impostata sulla base dei dati e delle evidenze a disposizione, riservandosi la possibilità di eventuali aggiustamenti che si rendessero necessari in corso d'anno a seconda dell'evoluzione delle misure da adottare a fronte di diverse disposizioni normative. In particolare la stima dei ricavi si è basata sull'ipotesi di ottimizzazione dell'occupazione, per quanto possibile, dei posti letto attualmente disponibili.

Tale ipotesi è caratterizzata dalla notevole variabilità della situazione epidemiologica esterna ed interna, considerando, anche, che le leve per agire su questa voce di bilancio non sono esclusivamente in capo all'Ente.

Anche sul versante dei costi si rende difficile una corretta previsione di alcune voci di spesa inerente in particolare la copertura del servizio infermieristico, oggetto di continue variazioni che richiedono spesso interventi in urgenza di significativa onerosità, e le utenze di cui si stanno a fatica affrontando i pesanti rincari e gli inevitabili effetti negativi sull'equilibrio generale di bilancio.

Data, infine, l'impossibilità di poter porre a totale carico delle rette di degenza lo sbilancio tra ricavi e costi, questo Consiglio di Amministrazione si è fatto portavoce di più segnalazioni alla Regione, nonché di richiesta di aiuti straordinari, che possano compensare le anomalie dell'attuale sistema della residenzialità extra-ospedaliera.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab di Vicenza opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e svolge anche attività di formazione.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab 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

In questa voce sono stati inseriti i ricavi delle vendite e delle prestazioni della gestione caratteristica per complessivi € 18.984.400,00

L'ammontare delle rette di ospitalità e dei contributi delle Impegnative di Residenzialità è dettagliato nel prospetto riepilogativo di seguito riportato:

Rette per Servizi	Importo Rette
Rette Residenza Salvi	4.001.900,00
Rette Residenza Trento	2.190.000,00
Rette Residenza Proti V.M.	310.000,00
Rette Residenza Monte Crocetta	1.800.200,00
Rette Residenza Salvi ospiti senza I.R.	92.300,00
Rette Residenza Trento ospiti senza I.R.	30.700,00
Rette Residenza M.C. ospiti senza I.R.	30.700,00
Rette C.D. Villa Rota Barbieri	208.900,00
Totale	8.664.700,00

Impegnative di residenzialità e semiresidenzialità	Importo quote regionali
Contributi Ulss 1° livello	4.401.400,00
Contributi Ulss 2° livello	2.276.600,00
Contributi Ulss URT	688.000,00
Contributi Ulss Centri Diurni	210.600,00
Contributi Ulss Stati Vegetativi	521.900,00
Contributi fuori Ulss 1° livello	35.700,00
Contributi fuori Ulss 2° livello	40.800,00
Contributi Ulss ODC	582.100,00
Contributi Ulss SLA/Alta intensità	113.800,00
Contributi Ulss quota sanitaria accesso	21.900,00
Totale	8.892.800,00

Con decorrenza 1.03.2022 è stato previsto un adeguamento degli importi delle rette, approvato con deliberazione n. 08 del 28.02.2022.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce è stato inserito il contributo straordinario per l'acquisizione di dispositivi di protezione e medicali, attribuito dalla Regione Veneto con deliberazione della Giunta n. 1606/2021 per €. 62.300 circa.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non sono previsti contributi in c/impianti.

Non sono stati previsti contributi in c/capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria e straordinaria per complessivi € 1.364.600,00 della gestione caratteristica.

Tra le voci principali si evidenziano i rimborsi da parte dell'Az. Ulss 8 Berica di Vicenza delle spese per fisioterapia e logopedia, i rimborsi [park per la residenza S.Camillo, le quote delle iscrizioni ai corsi di formazione OSS e le donazioni e lasciti.

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Rimb. Personale in comando	26.500,00
Rimb. fisioterapisti e logopedisti 1° liv.	188.000,00
Rimb. fisioterapisti e logopedisti 2° liv.	81.000,00
Rimb. Assistenza medica	86.900,00
Rimb. Residenza S.Camillo	531.000,00
Quote iscrizioni corsi OSS	83.000,00
Donazioni e lasciti	95.000,00

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 per complessivi € 1.064.000,00.

Le acquisizioni sono state preventivate in base ai contratti stipulati e ai consumi stimati.

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Alimentari	483.000,00
Prodotti per l'incontinenza	171.900,00
Materiale di consumo	55.000,00
Materiale manut. Sedi, imp., macch. attrezz.	190.000,00
Materiale SPP straord. Covid c/acq	60.000,00

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per complessivi €.6.072.050,00.

SERVIZI AFFIDATI A TERZI

I principali servizi affidati a terzi dell'Ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come

risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Servizi infermieristici	910.300,00
Servizio pulizie	449.000,00
Servizio lavanderia	392.500,00
Gestione integrata servizi residenziali	1.380.000,00
Gestione integrata servizi semiresidenziali	170.000,00

CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2022.

Descrizione	Importo
Consulenze legali – notarili	29.800,00
Consulenze fiscali – amministrative	8.200,00
Consulenze tecniche	8.600,00
Consulenze spp	4.700,00

UTENZE

Le principali utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici e del recente aumento dei prezzi.

Descrizione	Importo
Consumi per teleriscaldamento	548.900,00
Consumi per energia elettrica	729.400,00
Consumi per gas	127.000,00
Consumi per acqua	128.200,00

MANUTENZIONI

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste.

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Manutenzione sedi, impianti, macch. attrezz.	170.000,00
Manutenzione aree verdi - Sedi	70.400,00
Canoni di manutenzione impianti	82.200,00
Canoni di manutenzione software	35.900,00
Canoni di manutenzione attrezz. sanitarie	12.600,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	165.000,00
Assicurazioni RCA altri automezzi	15.000,00

ALTRI SERVIZI

Di seguito il dettaglio dei principali componenti:

Descrizione	Importo
Compensi libero prof.-medici	149.000,00
Costi per servizi diversi	42.700,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti un totale di € 186.710,00, con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare per il 2022, in particolare la voce Noleggio macchinari ed attrezzature per € 44.000,00.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Costi per il personale (gestione caratteristica)

Descrizione	Importo
Stipendi personale	6.374.200,00
Progressioni economiche	333.400,00
Indennità comparto	140.400,00
Indennità di turno	600.700,00
Indennità di responsabilità	92.200,00
Indennità condizioni di lavoro	121.000,00
Indennità varie	24.000,00
Produttività	371.600,00
Lavoro straordinario	69.500,00
Tredicesima	489.700,00
Ferie maturate e non godute	5.900,00
Costo personale interinale	315.000,00
Indennità Posizioni Organizzative	50.400,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Importo
Contributi INPS ex INPDAP	2.257.400,00
Contributi INAIL personale dipendente	119.500,00
Contributi INPS	2.800,00

Criteria di formulazione per la previsione del costo per il personale dipendente

La previsione per il periodo in questione risente dell'attuale scenario epidemiologico da Covid-19. In particolare, rispetto all'ordinaria programmazione di servizio, non è stato previsto il costo di gestione per circa 56 posti letto, attualmente chiusi. Nel corso dell'anno 2022, l'amministrazione intende espletare le possibili azioni prodromiche alla riapertura di suddetti posti letto, nonostante l'annosa difficoltà di reperire figure con profilo di infermiere.

L'organico del personale dipendente, previsto per il periodo in esame, in termini di unità equivalente anno, distribuito per area funzionale, è di seguito riepilogato:

Area	Anno 2022
Operatori socio sanitari	177,83
Infermieri	34,17
Fisioterapisti	7
Logopedisti	2,17
Area sociale (*)	12,39
Coordinatori nucleo - servizio	8
Addetti ai servizi comuni (**)	43,08
Personale amministrativo	28,08
Personale in comando	1
Tot. previsto anno	313,72

(*) comprende le seguenti qualifiche professionali: assistenti sociale, educatori professionali e psicologi.

(**) comprende il personale impiegato come: addetto all'area dei servizi generali, con funzioni di estetica, gestione della farmacia e del magazzino, autisti, addetti di cucina e addetti della squadra di manutenzione.

Al personale dipendente, dirigente e non dirigente, dell'IPAB di Vicenza si applica il trattamento economico previsto dai C.C.N.L. afferenti al comparto "Funzioni Locali" (precedentemente denominato delle "Regioni ed autonomie locali").

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge e alla previsione degli aumenti del C.C.N.L., secondo le informazioni disponibili.

In un'ottica prudenziale, nella previsione della spesa del personale per il periodo in esame, sono stati adeguati i costi per la parte stipendiale e per i relativi oneri contributivi, in quanto il C.C.N.L. applicato nel comparto di afferenza dell'Ente è in scadenza contrattuale. Per tale motivo, in base alle informazioni note, è stato presunto e dato seguito ad una ipotesi di incremento percentuale del 5,23%, rispetto ai valori tabellari dell'ultimo C.C.N.L. approvato. A tale valore è stato detratto il costo dell'importo di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo pagato nel periodo.

Per quanto concerne la quantificazione dei fondi per il salario accessorio per il personale dipendente, sulla base delle informazioni assunte e a disposizione al momento della redazione del presente documento, l'importo complessivo si è considerato invariato rispetto all'ultima costituzione effettuata, anno 2021.

Al fine di poter sopperire ad esigenze temporanee o eccezionali, sono state ipotizzate, per il periodo in esame, le seguenti unità e valorizzato il relativo onere:

- n. 5 unità in categoria B – posizione economica B1 per 12 mesi;
- n. 2 unità in categoria C – posizione economica C1 per 12 mesi;
- n. 1 unità in categoria D – posizione economica D1 per 12 mesi.

A tal proposito si precisa che, la determinazione del numero delle unità di personale (equivalenti per l'anno 2022 in n. 8), come appena indicato, è stato individuato in valori minimi, atteso che il numero complessivo dei dipendenti dell'Ente (equivalenti per l'anno 2022 in n. 313,72), avrebbe potuto giustificare un numero maggiore, anche con riferimento ad eventi ad oggi non prevedibili.

Nel corso dell'anno sarà necessaria un'attenta attività di monitoraggio sulla numerosità delle risorse da impiegare, che dovrà necessariamente seguire l'andamento della presenza degli ospiti.

Somministrazione di lavoro

Il ricorso alla somministrazione di lavoro è stato previsto per soddisfare esigenze temporanee o eccezionali, anche relative a ferie estive eccedenti la programmazione annuale già coperta, oltre che l'assenza di personale a tempo indeterminato sospeso dal servizio, nei seguenti termini:

- n. 12 unità per 6 mesi;
- n. 4 unità per 4 mesi;

Irap metodo retributivo

La voce riguarda l'onere Irap sul personale impiegato per la gestione del patrimonio dell'Ente.

B10) 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 2022 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 2022.

Nel costo per ammortamenti sono stati previsti anche gli incrementi derivanti dai lavori di adeguamento strutturale previsti per l'esercizio 2022.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 della DGRV n. 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente all'anno 2022, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2022
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2022
Ammortamento fabbricato strumentale	649.298,19
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	649.298,19

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI AL 01.01.2014 (A + B)	649.298,19
--	------------

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti degli accantonamenti presunti per rischi su crediti e al fondo svalutazione crediti.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Non sono state previste rimanenze.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti nuovi accantonamenti per il 2022.

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, stimati in base alla previsione di spesa per il 2022, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente, per complessivi € 139.420,00.

Tra le voci principali si evidenziano le imposte e tasse stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2022, in particolare Tributi locali e tassa rifiuti per € 84.000,00.

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 per complessivi € 1.015.600,00. Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Fitti fabbricati non strumentali	440.000,00
Fitti terreni e fondi rustici	300.000,00

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, per complessivi € 100,00.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza per complessivi € 198.820,00. Di seguito dettagliate le componenti principali:

Descrizione	Importo
Consulenze legali, notarili – PATRIM	5.400,00
Consulenze fiscali, amm.ve – PATRIM	8.100,00
Consulenze tecniche – PATRIM	33.200,00
Manutenzioni – PATRIM	67.700,00
Perizie di stima PATRIM.	33.200,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Tale voce comprende i costi del personale della gestione non caratteristica per complessivi € 141.050,00 di cui:

Costi per il personale (gestione non caratteristica)

Descrizione	Importo
Stipendi PATRIM	68.900,00
Progressioni PATRIM	5.700,00
Indennità comparto PATRIM	1.500,00
Indennità di responsabilità PATRIM	3.500,00
Produttività PATRIM	4.000,00
Lavoro straordinario PATRIM	650,00
Tredicesima PATRIM	5.400,00
Ferie maturate e non godute PATRIM	100,00
Salari e stipendi PATRIM non di compet.	100,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Importo
Contributi INPS ex INPDAP PATRIM	23.600,00
Contributi INAIL PATRIM	500,00

ed IRAP metodo retributivo PATRIM per € 27.000,00.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce, di complessivi € 10.950,00, è stato previsto un importo di € 6.950,00 per ammortamento immobilizzazioni materiali non strumentali e un accantonamento per rischi su crediti PATRIM di € 4.000,00.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono previsti accantonamenti.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione, per un totale di € 228.290,00 relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza, prevalentemente da IMU e TASI per € 182.100,00.

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati previsti proventi da partecipazioni di società controllate (Ipark s.r.l.).

C16) Proventi finanziari

In questa voce è stato previsto un importo di € 200,00 per arrotondamenti attivi e altri proventi finanziari da titoli immobilizzati.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'Ente per complessivi € 102.000,00 relativi ad € 11.300,00 per interessi passivi su mutui CDDPP e Banca Alto Vicentino, per i lavori di adeguamento agli standard strutturali della Residenza Salvi/S.Camillo, determinati sulla base dei relativi piani di ammortamento, e sui debiti verso banche per € 90.000,00. Gli interessi sull'anticipazione di tesoreria sono stati calcolati sulla base della scoperta media presunta dell'esercizio per il tasso debitore come definito dal contratto di tesoreria.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi per un totale di €. 128.000,00 che presumibilmente saranno dovuti nel 2022, in particolare IRES per €. 68.000,00 ed IRAP non retributivo per €. 60.000,00.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato a pareggio del bilancio è raggiunto così 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, come risulta dalla seguente tabella:

Anno 2022

A	Risultato presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-649.170
B	Ammortamento dei beni esistenti al 1.01.2014	649.298
C	Ammortamento dei beni esistenti al 1.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	649.170
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0

Alla presente relazione è allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013.

Vicenza, 28 febbraio 2022

Il Direttore
Annalisa Bergozza

