

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2023**

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.

L'anno 2023 presenta come criticità gestionali la conferma della carenza di personale OSS e IP, che impedisce la programmazione certa della riapertura di posti letto e servizi a tutt'oggi ancora chiusi, e la pesante incidenza delle spese per utenze, che in ragione della crisi energetica esplosa nell'anno 2022, si protrarrà anche per l'anno 2023.

Risulta, inoltre, difficilmente stimabile l'evoluzione dei costi delle utenze, considerato il perdurare della guerra in Ucraina e l'incertezza di emanazione di misure volte a tutelare i nostri Enti dai rincari in corso.

Già per l'anno 2022 Ipab di Vicenza ha registrato un aumento dei costi energetici superiore a 1.000.000,00 di euro, aumento che ha quindi invalidato in parte le profonde azioni di risanamento in atto dal 2019 che hanno portato a risultati molto significativi.

Nello specifico del piano di risanamento un breve dettaglio di seguito:

- **CONFRONTO PIANO DI RISANAMENTO 2020 – 2024 E PIANO DI RISANAMENTO 2022 – 2025: RISULTATI RAGGIUNTI**

Nel Piano di risanamento 2020-2024, per le tre azioni, al termine del periodo 2024, il risultato che era stato prefissato era:

- riduzione di organico per complessivi n. 24,83 FTE, come da tabella riportata:

	2020	2021	2022	2023	2024	Tot.
Riduzione personale non sanitario	4	2	0	1	1	8
Razionalizzazione personale sanitario	0	2	2	3	3	10
procedura ex DPR n. 171/2011	0	0	0	6,83		6,83
Tot.	4	4	2	10,83	4	24,83
Tot. Prog.	4	8	10	20,83	24,83	

I valori sono espressi in termini di FTE

- riduzione di costo, rispetto alla previsione di spesa per l'anno 2020, pari a euro 618.799.

Per le azioni di risanamento poste in essere dal 2020 ad oggi, con indicazioni per gli anni 2023-2024-2025, si rappresenta:

- riduzione di organico già consolidata ad oggi pari a n. 21,92 FTE, a cui si aggiungeranno altre n. 7,50 FTE, per le quali si perfezionerà la procedura nel corso del 2023 e del 2024. Nel dettaglio si riporta la tabella che segue:

	2022	2023	2024	Tot.
Riduzione personale non sanitario	11,5	1	1	13,5
Razionalizzazione personale sanitario	0	0	0	0
procedura ex DPR n. 171/2011	10,42	0	5,5	15,92
Tot.	21,92	1	6,5	29,42
Tot. Prog.	21,92	22,92	29,42	

I valori sono espressi in termini di FTE

- riduzione di costo, indicativa,
 - per operazioni già concluse, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2023 pari a euro 765.477;
 - al termine delle operazioni di risanamento, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2025 pari a euro 960.924.

Si precisa che, la riduzione di costo per l'Ente, nel Piano di risanamento 2020-2024 è stata valorizzata come riduzione rispetto alla previsione di spesa per l'anno 2020, mentre, per le azioni di risanamento poste in essere, la riduzione è stata determinata per l'intera parte delle voci stipendiali annuali a carico del bilancio dell'Ente, le quali non saranno più sostenute successivamente alla cessazione della singola unità di personale.

L'implementazione congiunta delle azioni di risanamento ha consentito all'Ente di dotarsi di strumenti per rendere più efficace ed efficiente l'organizzazione del lavoro. A mero titolo esemplificativo, sono stati sviluppati nuovi processi per garantire l'eventuale applicazione della procedura ex D.P.R. n. 171/2011 al verificarsi di nuovi casi, così come è stato adottato un nuovo sistema di analisi e reportistica volto a monitorare costantemente la programmazione e smaltimento delle ferie annuali.

In conclusione, allo stato attuale, si può affermare che, nonostante la pesante incidenza dello scenario epidemiologico legato alla diffusione del virus da Sars-Cov-2, l'azione di risanamento è in linea con il Piano di risanamento 2020-2024, rilevando per la riduzione di personale non sanitario e l'applicazione della procedura ex D.P.R. n. 171/2011 risultati superiori rispetto alle azioni definite nel piano originario.

- **AZIONI IMPLEMENTATE dal 2020 ad oggi, con indicazioni per gli anni 2023 – 2024 – 2025.**

1) Efficientamento turni

A cominciare dall'anno 2020, grazie ad un percorso che si è perfezionato nell'anno 2021 e che sta continuando nel 2022, si è proceduto ad una razionalizzazione delle risorse, uniformando gli standard di personale tra i reparti e tra le Residenze, tenuto conto delle differenze dell'offerta assistenziale.

L'efficientamento dei turni ha consentito di ridurre il personale nei reparti, pur mantenendo inalterata la qualità dell'offerta, attraverso la migliore distribuzione delle risorse. Il risparmio derivante dall'efficientamento dei turni è difficilmente quantificabile, perché è stato radicalmente modificato l'impianto dei turni dei reparti. Tuttavia, la virtuosa organizzazione delle risorse ha avuto anche un effetto macroscopico sulle ferie, che si può apprezzare in termini economici, come si descrive di seguito.

2) Copertura delle ferie estive con personale in organico

Come conseguenza diretta dell'efficientamento dei turni, a partire dall'anno 2021 si è proceduto ad una diversa organizzazione delle ferie annuali, che ha consentito – per la prima volta – di diminuire drasticamente l'utilizzo di personale a tempo determinato e/o interinale al fine di coprire le ferie dei dipendenti. Al fine di dimostrare il risparmio, per la copertura delle ferie estive, nell'anno 2019 il ricorso a personale interinale è costato all'IPAB euro 153.276,91, similmente a quanto speso negli anni precedenti.

Dall'anno 2021 in avanti, grazie a modifiche di solo carattere organizzativo, la spesa appena citata è stata diminuita, con la relativa riduzione di costo di euro 153.276,91. Nel corso dei prossimi anni, l'attuale programmazione delle risorse consente di considerare tendenzialmente strutturale tale risparmio.

3) Riduzione del personale non sanitario

• ANNI 2020 - 2021

A partire dall'anno 2020, attraverso un'attenta analisi dei fabbisogni e ad una profonda riorganizzazione dell'Ente, si è proceduto ad una riduzione del personale non sanitario (nell'area dei servizi generali, trasporti, della manutenzione e degli uffici amministrativi), pari a n. 9 FTE per un totale di n. 9 persone. Nel dettaglio, la mancata sostituzione del personale consente la riduzione di costo annuale di euro 250.723,43, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2022.

• ANNO 2022

Nel corso del 2022 sono cessati altri n. 2 manutentori (n. 2,00 FTE) e n. 2 dipendenti dei servizi generali (n. 1,50 FTE), che non sono stati sostituiti. La qualità del servizio è rimasta immutata, grazie a modifiche organizzative. Nel dettaglio, la mancata sostituzione del personale consente la riduzione di costo annuale di euro 88.209,50, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2023.

• ANNO 2023

Per quanto concerne il 2023, è prevista la cessazione per quiescenza di n. 1 dipendente nell'area degli uffici amministrativi (n. 1,00 FTE), che non verrà sostituito, con la riduzione di costo annuale di euro 27.401,16, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2024.

• ANNO 2024

Per quanto concerne il 2024, è prevista la cessazione per quiescenza di n. 1 dipendente dei servizi generali (n. 1,00 FTE), che non verrà sostituito, con la riduzione di costo annuale di euro 25.878,13 che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2025.

4) Procedura di inidoneità psicofisica (DPR 171/2011)

• ANNO 2022

A partire dall'anno 2020, si è proceduto ad applicare – per la prima volta – quanto previsto dal DPR 171/2011, che prevede un particolare procedimento per i dipendenti che presentino una idoneità psicofisica permanente, relativa o assoluta. Tramite l'applicazione di tale procedimento, dal 2021 ad oggi sono stati licenziati n. 12 dipendenti (n. 10,42 FTE), con la riduzione del costo annuale di euro 276.544,92 che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2023.

• ANNO 2023

Per l'anno 2023 non sono previste cessazioni, in quanto, le procedure tutt'ora in corso si perfezioneranno durante l'anno 2024.

• ANNO 2024

Tramite il ricorso alla procedura ex DPR 171/2011, nel corso del 2024 è prevista la cessazione di n. 7 dipendenti (n. 5,50 FTE), con la riduzione di costo annuale di euro 142.166,95 che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2025.

5) Riqualificazione e razionalizzazione della tipologia dei servizi erogati

Durante la pandemia, sono stati più volte aperti e chiusi diversi reparti, con relativo spostamento di ospiti, al fine di consentire gli accoglimenti e di razionalizzare le risorse dedicate all'assistenza. Oltre la pandemia, la carenza di personale infermieristico – ormai fatto notorio – ha ulteriormente costretto IPAB ad una razionalizzazione del personale. Allo stato, da maggio 2021 sono stati chiusi due reparti della Residenza Trento, al fine di accorpate gli ospiti rimanenti in altri reparti, e quindi realizzare – ad oggi – la piena occupazione dei posti letto. D'altra parte, i due reparti chiusi – reparto 3 e reparto 6 della Residenza Trento – rappresentano n. 56 posti letto che sono rimasti non occupati. Dopo aver ricorso ad ogni strumento

contrattuale per il reclutamento di infermieri, senza successo, al fine di impiegare fruttuosamente almeno uno dei reparti vuoti, è stata accolta la proposta di AULSS 8 Berica di affittare il reparto 3 della Residenza Trento, al fine di un utilizzo come “hospice”. Il contratto biennale con AULSS 8 berica prevede un corrispettivo di euro 90.000,00 all’anno, che deve essere considerato un ricavo, se paragonato alla chiusura totale del reparto. Come accennato, tutti gli altri reparti non hanno posti letto liberi, ed è realizzata la piena occupazione delle Residenze. A far data da luglio 2022, quindi, il ricavo per l’Ente derivante dalla razionalizzazione della tipologia dei servizi erogati è quantificabile in euro 90.000,00 annui, per l’affitto del reparto 3 della Residenza Trento ad AULSS 8 Berica.

6) Recupero ferie ed ore pregresse

• ANNI 2020 – 2021

La situazione relativa a ferie ed ore pregresse accumulate fino al 31 dicembre 2019 era valorizzata in euro 1.112.537,52. A partire dal 2020, sfruttando non solo le chiusure derivanti dalla pandemia, ma anche grazie alla riorganizzazione del lavoro, si è proceduto ad una sostanziale riduzione dell’arretrato. A fine 2021, infatti, le ferie ed ore pregresse accumulate sono rispettivamente diminuite di 2.716 giorni e 12.600,50 ore. La nuova organizzazione consente una tendenziale riduzione di ore e ferie, costantemente monitorata dagli uffici preposti.

Il risparmio per l’Ente è stato quindi di euro 197.151,50 per ferie e di euro 164.558,28 per ore, per un complessivo risparmio di euro 361.715,78, rispetto alla situazione rilevata al 31 dicembre 2019.

Per gli anni successivi, compatibilmente con la situazione generale, si continuerà con la tendenziale riduzione delle ore maturate e delle ferie pregresse.

7) Dismissione veicoli parco auto

• ANNO 2022

Nel corso del 2022 è stata analizzata la situazione relativa al parco auto dell’Ente. A seguito di tale analisi sono stati individuati n. 9 furgoni non utilizzabili, che sono stati rottamati senza costi. I furgoni non sono stati sostituiti. A far data dal 2023, la minore spesa relativa agli importi di bollo, assicurazione e revisione comporterà un risparmio annuale di euro 6.894,64.

8) Efficientamento distribuzione pasti

• ANNO 2022

Nel corso del 2022, si è proceduto ad un efficientamento nella distribuzione dei pasti, che avveniva tramite più viaggi di andata – ritorno tra la Residenza Salvi, sede della Cucina centrale, e la Residenza Monte Crocetta. Con la nuova pianificazione della consegna dei pasti, che comporta meno tragitti verso la Residenza di Monte Crocetta, si stima una riduzione di costo annuale di circa euro 25.000,00, comprendendo anche l’usura del mezzo di trasporto, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2023.

9) Riduzione delle consulenze esterne

• ANNO 2021

Dal 2022 si è proceduto ad una verifica delle consulenze esterne, al termine della quale – grazie alle professionalità interne – è stato possibile rinunciare alla consulenza circa l'aggiornamento piani di emergenza incendi di tutte le strutture e relative planimetrie (euro 5.000,00) e l'aggiornamento DVR legionella e incarico di responsabile della gestione del rischio (euro 3.000,00). La riduzione dei costi è quindi euro 8.000,00, che diventa strutturale a far data dal 1 gennaio 2022.

CONCLUSIONI

Di seguito si riepiloga, per comodità di lettura, le riduzioni di costo strutturali con indicazione dell'anno in cui entrano a regime.

A far data dal 1 gennaio 2022, la riduzione di costo è quantificata in **euro 408.723,43**

- Efficientamento turni e copertura delle ferie: circa euro 150.000,00
- Riduzione del personale non sanitario: euro 250.723,43
- Riduzione delle consulenze esterne: circa euro 8.000,00

A far data dal 1 gennaio 2023, la riduzione di costo è quantificata in **euro 396.649,06**

- Procedura di inidoneità psicofisica: euro 276.544,92
- Riduzione del personale non sanitario: euro 88.209,50
- Dismissioni parco auto: euro 6.894,64
- Efficientamento distribuzione pasti: circa euro 25.000,00

A far data dal 1 gennaio 2024, la riduzione di costo è quantificata in **euro 27.401,16**

- Riduzione del personale non sanitario: euro 27.401,16

A far data dal 1 gennaio 2025, la riduzione di costo è quantificata in **euro 168.045,08**

- Riduzione del personale non sanitario: euro 25.878,13
- Procedura di inidoneità psicofisica: euro 142.166,95

Dal 1 gennaio 2025, i risparmi di spesa complessivi ammontano ad euro 1.000.818,73

Oltre alle riduzioni strutturali appena rappresentate, si evidenzia che si è proceduto alla riduzione del monte ferie e ore pregresse rispetto alla situazione rilevata al 31 dicembre 2019, con un risparmio complessivo di **euro 361.715,78**. Si rappresenta altresì che è tutt'ora in corso, compatibilmente con la situazione generale, la tendenziale riduzione delle ore maturate e delle ferie pregresse.

Infine, ai risparmi di spesa appena citati, si aggiungono **euro 90.000,00** di ricavo, quale corrispettivo annuo di affitto del reparto 3 della Residenza Trento, ad oggi dedicato ad Hospice di AULSS 8 ed euro **120.000,00**

di ricavo quale corrispettivo per l'affitto della Residenza San Camillo, sgomberata a seguito dell'efficientamento operato sui posti letto durante la gestione emergenziale Covid.

Per l'anno 2023, tra le misure adottate per cercare di compensare in parte i maggiori costi, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato un incremento delle rette residenziali di euro 3,00 pro die/pro capite con decorrenza 01.01.2023 evidenziando che tale adeguamento, nel suo complesso, è finalizzato solo parzialmente (circa 400.000,00 di maggiori ricavi) a bilanciare i maggiori costi che l'Ente continuerà a dover sostenere nel corso del 2023.

La scelta di contenere l'adeguamento della retta di degenza discende dal fatto che l'Ipab di Vicenza ha tenuto conto anche della difficile situazione economica in cui versano molte famiglie.

A questa situazione si aggiunge la chiusura nel corso del 2021 di due reparti (Reparto 3 e 6 del Trento) per la carenza sul mercato di personale infermieristico e di figure di OSS. Nello specifico, il reparto 3 è stato destinato ad accogliere il reparto Hospice dell'Ulss 8 determinando, però, in contropartita un ricavo pari a 90.000 € annui. Per quanto riguarda il reparto 6 si stanno cercando soluzioni organizzative che consentano la riapertura.

Il Bilancio di Previsione 2023 è stato, pertanto, impostato 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 della situazione economica generale.

In particolare, la stima dei ricavi si è basata prudenzialmente sul tasso medio di occupazione dei posti letto disponibili registrato nell'ultimo semestre 2022 pari al 97% circa.

Il miglioramento del tasso di occupazione dei posti letto è un altro dei risultati che sono stati raggiunti con il lavoro dell'ultimo anno, considerato che Ipab di Vicenza aveva per gli anni pregressi un tasso di scopertura molto elevato.

Si evidenzia che, sempre sul fronte dei ricavi, il Bilancio di previsione 2023 tiene conto di euro 205.000,00 relativi a lasciti e donazioni che si perfezioneranno a breve.

Per quanto riguarda i costi, una voce complessa da stimare preventivamente è la spesa per il servizio infermieristico. Resta costante il fatto, anche per l'anno 2023, che i servizi infermieristici sono soggetti a continue variazioni per garantire gli standard, che richiedono spesso interventi in urgenza di significativa onerosità. Ad oggi Ipab ha tuttora in comando 6 infermieri di Ulss 8 e molti reparti in affidamento a cooperative esterne per l'impossibilità di reperire personale di ruolo tramite concorso.

Infine, anche per l'anno 2023 dovranno essere programmati lavori di adeguamento e miglioramento delle nostre strutture che consentano di mantenerle accreditate e sicure.

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 € 17.727.300,00

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	4.083.000,00
Rette Residenza Trento	2.165.000,00
Ricavi Residenza Proti V.M.	300.000,00
Rette Residenza Monte Crocetta	1.830.000,00
Rette Residenza Salvi ospiti senza I.R.	30.900,00
Rette Residenza Trento ospiti senza I.R.	30.900,00
Rette Residenza M.C. ospiti senza I.R.	30.900,00
Rette C.D. Villa Rota Barbieri	286.600,00
Totale	8.757.300,00

Impegnative di residenzialità e semiresidenzialità	Importo quote regionali
Contributi impegnative di residenzialità	5.063.000,00
Contributi 2° livello	1.688.000,00
Contributi URT	681.900,00
Contributi Centri Diurni	200.000,00
Contributi Stati Vegetativi	506.200,00
Contributi fuori Ulss	18.800,00
Contributi ODC	567.200,00
Contributi Alta intensità	223.700,00
Contributi quota sanitaria accesso	21.200,00
Totale	8.970.000,00

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 stati inseriti contributi in c/esercizio per €. 3.000,00.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

In questa voce sono stati inseriti contributi straordinari in c/impianti non tassati per €. 11.600,00.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria e straordinaria per complessivi € **1.574.100,00** 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 e per il reparto 3 della Residenza Trento (reparto Hospice Ulss), i rimborsi per la residenza S. Camillo, le quote delle iscrizioni ai corsi di formazione OSS e le donazioni e i lasciti, relativi a successioni che si stanno perfezionando e che saranno incassate nell'anno.

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Rimb. Personale in comando	27.500,00
Rimb. fisioterapisti e logopedisti	264.000,00
Rimb. assistenza medica	56.600,00
Rimb. Residenza S.Camillo	773.000,00
Rimb. reparto 3 residenza Trento	90.000,00
Quote iscrizioni corsi OSS	40.000,00
Donazioni e lasciti	205.000,00

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 € 1.167.630,00.

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

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Alimentari	577.300,00
Prodotti per l'incontinenza	189.100,00
Materiale di consumo	58.700,00
Materiale manut. sedi, imp., macch. attrez.	210.000,00
Materiale SPP straord. Covid c/acq	35.400,00

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per complessivi € 7.063.940,00.

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	742.800,00
Servizio pulizie	446.200,00
Servizio lavanderia	395.800,00
Gestione integrata servizi residenziali	1.588.000,00
Gestione integrata servizi semiresidenziali	351.000,00
Costi personale distaccato	330.300,00

CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2023.

Descrizione	Importo
Consulenze legali – notarili	32.000,00
Consulenze fiscali – amministrative	8.000,00
Consulenze tecniche	18.900,00
Consulenze spp	8.700,00

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	786.000,00
Consumi per energia elettrica	1.113.800,00
Consumi per gas	216.000,00
Consumi per acqua	109.600,00

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.	110.100,00
Manutenzione aree verdi - Sedi	49.500,00
Canoni di manutenzione impianti	73.700,00
Canoni di manutenzione software	34.400,00
Canoni di manutenzione attrezz. sanitarie	11.900,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	152.000,00
Assicurazioni RCA altri automezzi	14.000,00

ALTRI SERVIZI

Di seguito il dettaglio dei principali componenti:

Descrizione	Importo
Compensi libero prof.-medici	118.300,00
Costi per servizi diversi	57.000,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti un totale di € 49.900,00, con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare per il 2023, in particolare la voce Noleggio macchinari, attrezzature, gestione cloud per € 41.300,00.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Costi per il personale (gestione caratteristica)

Descrizione	Importo
Stipendi personale	6.369.000,00
Progressioni economiche	304.400,00
Indennità comparto	134.000,00
Indennità di turno	580.100,00
Indennità di responsabilità	92.000,00
Indennità condizioni di lavoro	111.100,00
Indennità varie	21.000,00
Produttività	83.000,00
Lavoro straordinario	49.600,00
Tredicesima	502.700,00
Ferie maturate e non godute	5.000,00
Costo personale interinale	99.000,00
Indennità Posizioni Organizzative	50.400,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Importo
Contributi INPS ex INPDAP	2.206.500,00
Contributi INAIL personale dipendente	119.500,00
Contributi INPS	2.200,00

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 2023, 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, necessario 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	175,92
Infermieri	36,50
Fisioterapisti	6,50
Logopedisti	2,17
Area sociale (*)	11,39
Coordinatori nucleo - servizio	6,91
Addetti ai servizi comuni (**)	38,08
Personale amministrativo	27,53
Personale in comando	1,00
Tot. previsto anno	306,00

(*) 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.

Tra i costi del personale si annovera anche la quantificazione dei fondi per il salario accessorio per il personale dipendente.

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. 4 unità in categoria B – posizione economica B1 per 12 mesi;
- n. 1 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 2023 in n. 6), come appena indicato, è stato individuato in valori minimi, atteso che il numero

complessivo dei dipendenti dell'Ente (equivalenti per l'anno 2023 in n. 306,00), avrebbe potuto giustificare un numero maggiore, anche con riferimento ad eventi ad oggi non prevedibili.

Nel corso dell'anno sarà attuata 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 per sopperire all'assenza di personale a tempo indeterminato con diritto alla conservazione del posto.

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 2023 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 2023.

Nell'importo di complessivi € **1.022.300,00** è stato previsto un importo di € 14.500,00 per ammortamento immobilizzazioni immateriali, € 997.800,00 per ammortamento immobilizzazioni materiali e un accantonamento per rischi su crediti di € 10.000,00.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 della DGRV n. 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente all'anno 2023, 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 2023
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili al 01.01.2014 Anno 2023
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 2023.

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 2023, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente, per complessivi € 144.450,00.

Tra le voci principali si evidenziano le imposte e tasse stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2023, in particolare Tributi locali e tassa rifiuti per € 78.000,00.

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 € 1.077.100,00. Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Fitti fabbricati non strumentali	479.200,00
Fitti terreni e fondi rustici	305.000,00

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

Non sono stati previsti costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'Ente.

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 € 205.410,00. Di seguito dettagliate le componenti principali:

Descrizione	Importo
Consulenze legali, notarili – PATRIM	28.300,00
Consulenze fiscali, amm.ve – PATRIM	7.900,00
Consulenze tecniche – PATRIM	27.400,00
Manutenzioni – PATRIM	65.700,00
Perizie di stima PATRIM.	12.800,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Tale voce comprende i costi del personale della gestione non caratteristica per complessivi € 138.950,00 di cui:

Costi per il personale (gestione non caratteristica)

Descrizione	Importo
Stipendi PATRIM	70.000,00
Progressioni PATRIM	5.900,00
Indennità comparto PATRIM	1.500,00
Indennità di responsabilità PATRIM	3.500,00
Produttività PATRIM	800,00
Lavoro straordinario PATRIM	450,00
Tredicesima PATRIM	5.700,00
Ferie maturate e non godute PATRIM	100,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Importo
Contributi INPS ex INPDAP PATRIM	23.200,00
Contributi INAIL PATRIM	500,00

ed IRAP metodo retributivo PATRIM per € 27.000,00.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce, di complessivi € 16.200,00, è stato previsto un importo di € 12.200,00 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 € 229.740,00 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 € 136.300,00 relativi ad € 5.100,00 per interessi passivi su mutuo 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 € 130.000,00. Gli interessi sull'anticipazione di tesoreria sono stati calcolati sulla base della copertura 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 2023, 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 2023

A	Risultato presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-649.020
B	Ammortamento dei beni esistenti al 1.01.2014	649.020
C	Ammortamento dei beni esistenti al 1.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	649.020
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.


Il Direttore
Annalisa Bergozza

		Bilancio economico annuale di previsione analitico (mod. A5 DGR 780/2013)	Bilancio di previsione esercizio 2023
A		VALORE DELLA PRODUZIONE	
		Valore della produzione attività caratteristica	19.316.000,00
1		Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.727.300,00
		Rette Residenza Salvi	4.083.000,00
		Rette Residenza Trento	2.165.000,00
		Ricavi Residenza Proti V.M.	300.000,00
		Rette Residenza Monte Crocetta	1.830.000,00
		Rette Residenza Salvi senza I.R.	30.900,00
		Rette Residenza Trento senza I.R.	30.900,00
		Rette Residenza M.C. senza I.R.	30.900,00
		Contributi impegnative di residenzialità	5.063.000,00
		Contributi 2° livello	1.688.000,00
		Contributi URT	681.900,00
		Contributi Centri Diurni	200.000,00
		Contributi Stati Vegetativi	506.200,00
		Contributi fuori Ulss	18.800,00
		Contributi fuori Ulss 2° livello	-
		Contributi ODC	567.200,00
		Contributi Alta intensità	223.700,00
		Contributi quota sanitaria accesso	21.200,00
		Rette C.D. Villa Rota Barbieri	286.600,00
		Rette C.D. Bachelet	
		Ricavi vendite e prestaz. non di compet.	1.000,00
		Rett. vendite e prestaz. non di compet.	- 1.000,00
3		Contributi in conto esercizio	3.000,00
		Contributi in c/esercizio non di compet.	1.000,00
		Contributi in conto esercizio COVID	1.000,00
		Contributi in conto esercizio non tassati	1.000,00
4		Contributi in conto capitale	11.600,00
		Contributi in c/capitale	-
		Contributi c/impianti	-
		Contributi c/impianti non tassati	11.600,00
		Contributi in c/capitale da privati	-
		Contributi in c/capitale non di compet.	-
5		Altri ricavi e proventi	1.574.100,00
		Entrate attività di formazione	1.000,00
		Rimborso personale in comando	27.500,00
		Rimborsi vari - gest. caratteristica	37.500,00
		Rimborso spese di trasporto	1.000,00
		Rimborso oneri personale per infortuni	20.000,00
		Rimborsi assicurativi	24.000,00
		Rimborso personale per mancato preavviso	1.000,00
		Rimborso spese legali	8.000,00
		Rimborso partecipazione concorsi	1.000,00
		Rimb. Ipark	3.500,00
		Servizio mensa ai dipendenti	1.500,00
		Quote iscrizioni corsi OSS	40.000,00
		Contributi COVID	1.000,00
		Rimb.fisioterapisti e logopedisti	264.000,00
		Rimb.fisioterapisti e logopedisti centri diurni	11.500,00
		Rimb. assistenza medica	56.600,00
		Sopravv. ed insuss. attive non ordinarie	1.000,00
		Erogazioni Liberali ricevute	1.000,00
		Donazioni e lasciti	205.000,00
		Altri ricavi e proventi non di compet.	5.000,00
		Rett. altri ricavi e prov. non di compet.	- 1.000,00
		Donazioni COVID	1.000,00
		Rimborso Residenza San Camillo	773.000,00
		Rimborso reparto 3 Residenza Trento	90.000,00
		Valore della produzione non caratteristica	1.077.100,00
5		Ricavi e proventi beni non strumentali	1.077.100,00
		Fitti fabbricati non strumentali	479.200,00
		Fitti terreni e fondi rustici	305.000,00
		Rimborso spese condomini gestione Busato	14.000,00
		Fitti attivi gestione Arcaro	12.000,00
		Rimborso spese registrazione contratti	5.500,00
		Rimborso canoni consorziali	9.000,00
		Rimborso spese condominiali	2.400,00
		Rimborsi assicurativi patrim.	-
		Rimborsi oneri personale per inf.-PATRIM	1.000,00
		Rimborsi vari - gest. patrim.	1.000,00

	Bilancio economico annuale di previsione analitico (mod. A5 DGR 780/2013)	Bilancio di previsione esercizio 2023
	Proventi da terreni per usi non agricoli	46.000,00
	Rimborso spese gestione Arcaro	1.000,00
	Rimborso spese legali PATRIM	1.000,00
	Plusvalenza vendita immobili non strum.	200.000,00
	Ricavi e prov.beni non strum.non di comp	1.000,00
	Rett. ricavi e prov. PATRIM non di comp.	- 1.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	20.393.100,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	Costi della produzione attività caratteristica	20.187.720,00
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.167.630,00
	Alimentari c/acquisti	577.300,00
	Presidi sanitari c/acquisti	7.800,00
	Attrezzature minute c/acquisti	11.900,00
	Materiale di consumo c/acquisti	58.700,00
	Prodotti per incontinenza c/acquisti	189.100,00
	Materiale pulizia ambienti c/acquisti	16.500,00
	Materiale igiene personale c/acquisti	10.700,00
	Materiale SPP c/acquisti	4.400,00
	Materiale servizio culto c/acquisti	190,00
	Cancelleria e stampati	13.600,00
	Carburanti e lubrificanti altri automezzi	9.700,00
	Materiale manut. attrezz. sanitarie	20.700,00
	Materiale manut. informatica	1.070,00
	Materiale manut. sedi,imp.macch.,attrez.	210.000,00
	Carburanti e lubrificanti autovetture	480,00
	Costi per mat.prima non di competenza	90,00
	Rett. costi per mat.prima non di compet.	- 90,00
	Materiale SPP straord. Covid c/acq	35.400,00
	Materiale di consumo straord Covid c/acq	90,00
7	Per servizi	7.063.940,00
	Consumi per teleriscaldamento	786.000,00
	Consumi per energia elettrica	1.113.800,00
	Consumi per gas	216.000,00
	Consumi per acqua	109.600,00
	Spese telefoni fissi	3.300,00
	Spese telefoni cellulari	2.600,00
	Servizio pulizie	446.200,00
	Servizio lavanderia	395.800,00
	Servizio trasporto anziani	970,00
	Servizio di vigilanza	2.230,00
	Gestione integrata servizi residenziali	1.588.000,00
	Gestione Integrata servizi semiresidenziali	351.000,00
	Servizi infermieristici	742.800,00
	Servizio sanificazione straord. Covid	12.800,00
	Compensi libero prof.-medici	118.300,00
	Manutenzione attrezz. sanitarie	2.130,00
	Manutenzione sedi,impianti,macch.attrez.	110.100,00
	Manutenzione aree verdi - SEDI	49.500,00
	Manutenzione altri automezzi	17.500,00
	Canoni di manutenzione impianti	73.700,00
	Manutenzione macchine d'ufficio elettr.	4.800,00
	Manutenzione autovetture	970,00
	Manutenzione centralino	480,00
	Manutenzione attrezzature minute	90,00
	Canoni di manutenzione software	34.400,00
	Canoni di manutenzione attrezz.sanitarie	11.900,00
	Medicina preventiva e del lavoro	21.000,00
	Assistenza religiosa	24.000,00
	Spese animazione	4.500,00
	Contributi per terapia occupazionale	1.800,00
	Consulenze legali,notarili - gest caratt	32.000,00
	Consulenze fiscali-amm.ive - gest caratt	8.000,00
	Consulenze tecniche - gest.caratt.	18.900,00
	Spese nucleo valutazione dirigente	3.800,00
	Consulenze spp	8.700,00
	Spese smaltimento rifiuti sanitari	22.300,00
	Contributi INPS/ENPAPI gest. separata	1.300,00
	Indennità agli amministratori	12.000,00
	Compensi revisori dei conti	16.500,00
	Compensi lavoro occasionale	1.000,00
	Compensi agenzia per lavoro interinale	11.000,00
	Spese viaggi e trasferte	3.100,00
	Pedaggi autostradali	90,00
	Spese formazione professionale	19.400,00
	Spese analisi, prove e laboratori	2.710,00
	Spese disinfestazione	16.000,00

		Bilancio economico annuale di previsione analitico (mod. A5 DGR 780/2013)	Bilancio di previsione esercizio 2023
		Spese contenzioso e recuperi crediti	6.000,00
		Spese bancarie e di tesoreria	21.700,00
		Assicurazioni	152.000,00
		Assicurazioni RCA altri automezzi	14.000,00
		Spese postali e di affrancatura	970,00
		Costi personale distaccato	330.300,00
		Servizi diversi Ipark	6.100,00
		Assicurazioni RCA autovetture	1.200,00
		Spese trasmissione dati	14.800,00
		Spese corsi OSS	33.900,00
		Costi per servizi non di competenza	5.800,00
		Rett. costi per servizi non di compet.	- 3.000,00
		Costi per servizi diversi	57.000,00
		Spese analisi, prove, laboratori Covid	100,00
8		Per godimento di beni di terzi	49.900,00
		Affitti e locazioni	-
		Licenza d'uso software d'esercizio	8.600,00
		Noleggio macchinari,attrezz.gest.cloud	41.300,00
		Costi per god.beni di terzi non di comp.	500,00
		Rett. costi god.beni terzi non di compet	- 500,00
9		Costi per il personale	10.739.500,00
	a	Salari e stipendi personale	8.409.300,00
		Stipendi personale	6.369.000,00
		Progressioni economiche	304.400,00
		Indennità comparto	134.000,00
		Indennità di turno	580.100,00
		Indennità di responsabilità	92.000,00
		Indennità condizioni di lavoro	111.100,00
		Indennità varie	21.000,00
		Produttività	83.000,00
		Lavoro straordinario	49.600,00
		Tredicesima	502.700,00
		Ferie maturate e non godute	5.000,00
		Costo personale interinale	99.000,00
		Indennità Posizioni Organizzative	50.400,00
		Salari e stipendi non di competenza	10.000,00
		Rett. salari e stipendi non di compet.	- 2.000,00
	b	Oneri sociali personale	2.330.200,00
		Contributi INPS ex INPDAP	2.206.500,00
		Contributi INAIL personale dipendente	119.500,00
		Contributi INPS	2.200,00
		Oneri sociale personale non di compet.	2.500,00
		Rett. oneri soc.personale non di compet.	- 500,00
10		Ammortamenti e svalutazioni	1.022.300,00
	a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.500,00
		Amm.to licenza d'uso software indetermin.	14.500,00
	b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	997.800,00
		Amm.to fabbricati strumentali	703.700,00
		Amm.to costruzioni leggere	1.700,00
		Amm.to impianti generici	122.600,00
		Amm.to imp. riscaldamento e condizionam.	35.000,00
		Amm.to impianti comunic/telesegn.	1.130,00
		Amm.to attrezzature sanitarie	35.200,00
		Amm.to attrezzature cucina	34.900,00
		Amm.to attrezzature per pulizia	230,00
		Amm.to attrezzature varie	8.500,00
		Amm.to mobili e arredi per reparti	26.300,00
		Amm.to mobili e arredi per uffici	700,00
		Amm.to mobili e arredi spazi vari	140,00
		Amm.to macchine d'ufficio ordinarie	120,00
		Amm.to macchine d'uff. elettromeccaniche	27.900,00
		Rett. amm.to immob.mat. non di compet.	- 1.000,00
		Amm.to impianti specifici	380,00
		Amm.to apparati telefoni fissi e mobili	300,00
	d	Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide	10.000,00
		Accantonamento per rischi su crediti	10.000,00
11		Variazione delle rimanenze	-
		Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci	159.500,00
		Rim. iniziali alimentari	15.500,00
		Rim. iniziali presidi sanitari	9.800,00
		Rim. iniziali attrezzature minute	8.500,00
		Rim. iniziali materiale di consumo	57.700,00
		Rim. iniziali prodotti per incontinenza	7.500,00
		Rim. iniziali materiale pulizia ambienti	7.200,00

	Bilancio economico annuale di previsione analitico (mod. A5 DGR 780/2013)	Bilancio di previsione esercizio 2023
	Rim. iniziali materiale igiene personale	3.500,00
	Rim. iniziali materiale spp	27.700,00
	Rim. iniziali materiale serviz. animaz.	500,00
	Rim. iniziali cancelleria e stampati	12.500,00
	Rim. iniziali mat.manut.attrez.sanitarie	7.900,00
	Rim. iniziali mat. manut.sedi,imp,macch	500,00
	Rim. iniziali mat. guardaroba	700,00
	Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci	- 159.500,00
	Rim. finali alimentari	- 15.500,00
	Rim. finali presidi sanitari	- 9.800,00
	Rim. finali attrezzature minute	- 8.500,00
	Rim. finali materiale di consumo	- 57.700,00
	Rim. finali prodotti per incontinenza	- 7.500,00
	Rim. finali materiale pulizia ambienti	- 7.200,00
	Rim. finali materiale igiene personale	- 3.500,00
	Rim. finali materiale spp	- 27.700,00
	Rim. finali materiale serviz. animaz.	- 500,00
	Rim. finali cancelleria e stampati	- 12.500,00
	Rim. finali mat.manut.attrez.sanitarie	- 7.900,00
	Rim. finali mat. manut.sedi,imp,macch	- 500,00
	Rim. finali mat. guardaroba	- 700,00
12	Accantonamento per rischi	-
13	Altri accantonamenti	-
14	Oneri diversi di gestione	144.450,00
	Imposte di bollo	12.000,00
	Tributi locali e tassa rifiuti	78.000,00
	IMU TASI - gestione caratteristica	4.000,00
	Imposta di registro-gest.caratteristica	5.100,00
	Tassa di circolazione altri automezzi	3.300,00
	Tassa di circolazione autovetture	250,00
	Altre imposte e tasse-gest.caratteristic	1.200,00
	Abbonamenti a riviste e giornali	8.900,00
	Multe e ammende	100,00
	Spese varie	25.000,00
	Quote associative - gest. caratteristica	1.800,00
	Sanzioni pecuniarie non deducibili	1.300,00
	Minusvalenze straordinarie	3.000,00
	Oneri diversi di gestione non di compet.	1.000,00
	Rett. oneri diversi gest.non di compet.	- 500,00
	Costi della produzione attività non caratteristica	590.300,00
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-
7	Per servizi	205.410,00
	Consulenze legali, notarili - PATRIM	28.300,00
	Consulenze fiscali, amm.ve - PATRIM	7.900,00
	Consulenze tecniche - PATRIM	27.400,00
	Assicurazioni - PATRIM	10.000,00
	Manutenzioni - PATRIM	65.700,00
	Manutenzione aree verdi - PATRIM	2.910,00
	Consumi per energia elettrica - PATRIM	5.300,00
	Consumi per gas - PATRIM	19.200,00
	Consumi per acqua - PATRIM	190,00
	Spese condominiali	9.000,00
	Spese pubblicità - PATRIM	5.800,00
	Canoni di manut. periodica - PATRIM	1.270,00
	Spese viaggi e trasferte - PATRIM	90,00
	Spese telefoni fissi - PATRIM	90,00
	Servizio di vigilanza - PATRIM	4.800,00
	Spese postali e di affrancatura - PATRIM	590,00
	Spese formaz. professionale - PATRIM	390,00
	Spese bancarie e di tesoreria - PATRIM	580,00
	Perizie di stima PATRIM.	12.800,00
	Costi per servizi PATRIM non di compet.	3.400,00
	Rett. costi servizi PATRIM non di comp.	- 300,00
9	Costi per il personale	138.950,00
a	Salari e stipendi personale	87.950,00
	Stipendi PATRIM	70.000,00
	Progressioni PATRIM	5.900,00
	Indennità comparto PATRIM	1.500,00
	Indennità di responsabilità PATRIM	3.500,00
	Produttività PATRIM	800,00
	Lavoro straordinario PATRIM	450,00

	Bilancio economico annuale di previsione analitico (mod. A5 DGR 780/2013)	Bilancio di previsione esercizio 2023
	Tredicesima PATRIM	5.700,00
	Ferie maturate e non godute PATRIM	100,00
	Salari e stipendi PATRIM non di compet.	-
b	Oneri sociali personale	24.000,00
	Contributi INPS ex INPDAP PATRIM	23.200,00
	Contributi INAIL PATRIM	500,00
	Oneri sociali PATRIM non di compet.	300,00
d	IRAP metodo retributivo	27.000,00
	IRAP metodo retributivo PATRIM	27.000,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	16.200,00
b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali	12.200,00
	Amm.to fabbricati non strumentali	1.200,00
	Amm.to impianti generici non strumentali	11.000,00
	Svalutaz. Crediti nell'attivo circolante	4.000,00
	Accantonam. per rischi su crediti PATRIM	4.000,00
14	Oneri diversi di gestione	229.740,00
	Tributi locali PATRIM/canoni consortili	21.700,00
	IMU TASI PATRIM	182.100,00
	Imposta di registro PATRIM	12.400,00
	Altre imposte e tasse PATRIM	4.400,00
	Interessi passivi PATRIM su dep.cauz.	1.190,00
	Spese diverse PATRIM	5.700,00
	Minusvalenza immobili non strum.	100,00
	Quote associative PATRIM	950,00
	Imposte di bollo PATRIM	100,00
	Oneri diversi di gest.PATRIM.non di comp	1.200,00
	Rett. oneri div.gest.PATRIM non di comp.	- 100,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	20.778.020,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 384.920,00
16	Proventi finanziari	200,00
	Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	100,00
	Altri prov.fin. da titoli immobilizzati	100,00
	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	100,00
	Arrotondamenti attivi	100,00
17	Interessi e altri oneri finanziari	136.300,00
	Int.passivi sui debiti verso banche	130.000,00
	Interessi passivi sui mutui	5.100,00
	Interessi passivi su altri debiti	500,00
	Interessi passivi ineducibili	300,00
	Sconti e altri oneri finanziari	100,00
	Arrotondamenti passivi	100,00
	Interessi passivi non di competenza	100,00
	Altri oneri collegati ad operazioni fin.	100,00
C	RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	- 136.100,00
18	Rivalutazioni	-
19	Svalutazioni	-
D	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 521.020,00
20	IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO	128.000,00
	Imposte correnti	128.000,00
	IRES	68.000,00
	IRAP non retributivo	60.000,00
21	Utile o perdita dell'esercizio	- 649.020,00
	Perdita dell'esercizio	- 649.020,00
	Perdita dell'esercizio	- 649.020,00
	Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	649.020,00
	Pareggio di bilancio	-