

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024
E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA
TRIENNALE 2024-2026**

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 60 del 14.11.2023 ed individua le 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 di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché al principio contabile OIC 35, e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

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 previsione per il triennio 2024-2026.

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

Come previsto dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore svilupperà il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023.

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO E OBIETTIVI

Per l'anno 2024 permangono gli obiettivi di prosecuzione del piano di risanamento dell'Ente e di rinnovamento delle strutture attraverso fonti di finanziamento derivanti da alienazioni di patrimonio.

Risulta, inoltre, strategico procedere con il cronoprogramma relativo all'adeguamento antincendio delle strutture e addivenire alla definizione della tematica tempi di vestizione con il sindacato.

Per quanto riguarda gli obiettivi specifici delle singole figure dirigenziali vengono individuati i seguenti:

OBIETTIVI DEL PERSONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE

Direttore Generale

OBIETTIVO	PESO
1) Riorganizzazione della Residenza "Proti Vajenti Malacame"	30
2) Esternalizzazione reparti Giardino 5 e Santa Bertilla	40
3) Riapertura Centro Diurno Bachelet	30

Dirigente del Personale e dei Servizi

OBIETTIVO	PESO
1) Riorganizzazione ufficio tecnico e manutenzioni	30
2) Adeguamento disciplina antincendio: SGS antincendio, lavori per SCIA e formazione dipendenti	30
3) Pesatura incarichi dirigenziali	40

Dirigente del Settore economico-finanziario-patrimonio

OBIETTIVO	PESO
1) Proposte ed attività per supportare, con il patrimonio immobiliare dell'Ente, il nuovo quadro economico a seguito della revisione dell'Accordo di Programma con il Comune di Vicenza e la Regione	30
2) Attivazione nuove procedure digitali acquisizione beni e servizi su piattaforma certificata	40
3) Revisione contabilità analitica con riferimento ai centri di costo	30

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio di Previsione 2024 è stato 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 2023 pari al 98% 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 per Covid.

La scelta di non adeguare gli importi delle rette di degenza per il 2024 discende dal fatto che l'Ente ha tenuto conto anche della difficile situazione economica in cui versano molte famiglie (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 12.12.2023).

Si evidenzia che, sempre sul fronte dei ricavi, il Bilancio di previsione 2024 non tiene conto di lasciti, donazioni, plusvalenze da alienazioni, né di ricavi non preventivati/preventivabili, che si potrebbero realizzare in corso d'anno.

Infine, anche per l'anno 2024 dovranno essere programmati lavori di adeguamento antincendio delle strutture residenziali 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 e triennale di previsione, e che qui di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stato determinato tenendo conto di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria, in particolare confermando per il 2024 gli importi delle rette e tariffe già applicate nel 2023, così come previsto dalla delibera n. 62 del 12.12.2023, delle giornate di presenza preventivate in base al tasso medio di occupazione del 98% circa, pari all'andamento dell'ultimo semestre e dell'attivazione del Centro Diurno Bachelet da febbraio 2024, nonché del Centro Diurno presso la Residenza "O. Trento" dal 2025.

	2024	2025	2026
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.130.600	19.856.800	19.900.300

Per il 2024 in questa voce sono stati inseriti i ricavi delle vendite e delle prestazioni della gestione caratteristica per complessivi €**19.130.600** di cui € 9.809.600 di rette per servizi ed € 9.321.000 di contributi da Impegnative di Residenzialità.

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 e sono stati indicati con il criterio di competenza, per il 2024 sono stati inseriti € 51.000, di cui € 50.000 relativi ad un contributo straordinario sui consumi energetici già riconosciuto da Invitalia.

	2024	2025	2026
Contributi in conto esercizio	51.000	0	0

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Non sono previsti contributi in c/impianti.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

Non sono 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 della gestione caratteristica per € 1.162.100.

	2024	2025	2026
Altri ricavi e proventi	1.162.100	1.162.100	1.162.100

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Gestione caratteristica	Importo
Rimb. fisioterapisti e logopedisti	272.000,00
Rimb. assistenza medica	56.600,00
Rimb. Residenza S.Camillo	277.000,00
Rimb. reparto 3 residenza Trento	90.000,00
Quote iscrizioni corsi OSS	39.800,00
Recupero F.do risorse decentrate	319.300,00

A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa voce comprende le poste previste dall'Allegato B alla DGR 725/2023 per la contabilizzazione degli ammortamenti sterilizzati, ex art. 21 della DGR stessa, utilizzati al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio, e dell'utilizzo della riserva di utili ex art. 8, co. 6, LR 43/2012, come riportato nell'allegato A3.

Il dettaglio degli ammortamenti sterilizzati totali, al netto dell'eventuale contributo in conto capitale corrispondente, è riportato nella sezione B10) della presente relazione.

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

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

	2024	2025	2026
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.218.300	1.280.700	1.280.700

Di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Alimentari	597.700,00
Prodotti per l'incontinenza	242.500,00
Materiale di consumo	52.400,00
Materiale manut. sedi, imp., macch. attrezz.	197.800,00

B7) PER SERVIZI

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

	2024	2025	2026
Costi per servizi	6.729.500	7.179.500	7.179.500

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	907.700
Servizio pulizie	533.500
Servizio lavanderia	582.000
Gestione integrata servizi residenziali	1.369.000
Gestione integrata servizi semiresidenziali	850.000
Costi personale distaccato	113.100

CONSULENZE - Sono state previste in base agli incarichi in essere e previsti per il 2024.

Descrizione	Importo
Consulenze legali – notarili	24.300
Consulenze tecniche	3.900
Consulenze spp	8.700

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	533.500
Consumi per energia elettrica	633.400
Consumi per gas	110.600
Consumi per acqua	118.300

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.	116.000
Manutenzione aree verdi - Sedi	57.200
Canoni di manutenzione impianti	58.200
Canoni di manutenzione software	41.700
Manutenzione altri automezzi	19.400

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	158.000
Assicurazioni RCA altri automezzi	10.000

ALTRI SERVIZI - Di seguito il dettaglio dei principali componenti:

Descrizione	Importo
Compensi libero prof.-medici	118.300,00
Costi per servizi diversi	96.200,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati inseriti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare per il 2024, e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche, in particolare la voce Noleggio macchinari, attrezzature, gestione cloud per €. 46.000.

	2024	2025	2026
Costi per godimento beni di terzi	63.200	63.200	63.200

B9) COSTI PER IL PERSONALE

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Salari e stipendi	8.870.900	8.874.800	8.924.000
Oneri sociali	2.444.600	2.373.700	2.383.000
Irap metodo retributivo	337.500	321.600	323.500
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	11.653.000	11.570.100	11.630.500

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

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 2024
Operatori socio sanitari	186,54
Infermieri	32,67
Fisioterapisti	7,00
Logopedisti	2,17
Area sociale (*)	12,39
Coordinatori nucleo - servizio	7,00
Addetti ai servizi comuni (**)	36,33
Personale amministrativo	27,11
Tot. previsto anno	317,21

(*) 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 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. 3 unità nell'area degli operatori esperti per 12 mesi;
- n. 1 unità nell'area dei funzionari e della elevata qualificazione per 12 mesi.

A tal proposito si precisa che, la determinazione del numero delle unità di personale (equivalenti per l'anno 2024 in n. 4), come appena indicato, è stato individuato in valori minimi, atteso che il numero complessivo dei dipendenti dell'Ente (equivalenti per l'anno 2024 in n. 317,21), 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 nell'Ente.

Altri costi del personale

Non sono previsti ulteriori oneri nella voce residuale altri costi del personale.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2024-2026 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il triennio 2024-2026, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (All. 9).

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2024 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 2024.

Per la gestione caratteristica, nell'importo di complessivi € 990.900, è stato previsto un importo di € 4.800 per ammortamento immobilizzazioni immateriali, € 981.000 per ammortamento immobilizzazioni materiali e un accantonamento per rischi su crediti di € 5.100.

Ammortamenti sterilizzabili

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2024-2026

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	0
TOT. AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0	0	0

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Ammortamento fabbricato strumentale	649.298	649.298	649.298
TOT. AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	649.298	649.298	649.298

QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE CORRISPONDENTE (C)	0	0	0
---	---	---	---

TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)	649.298	649.298	649.298
--	----------------	----------------	----------------

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, calcolati sui crediti che si presumono inesigibili per il triennio 2024-2026.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze iniziali sono state stimate in base alle rimanenze dell'anno precedente, e le rimanenze finali in funzione di una previsione di giacenza al termine dell'esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono previste movimentazioni delle riserve di utili vincolate per decisione degli organi istituzionali, né 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 ai dati storici.

	2024	2025	2026
Oneri diversi di gestione	140.500	140.500	140.500

Tra le voci principali si evidenziano per la gestione caratteristica le imposte e tasse, in particolare Tributi locali e tassa rifiuti per € 76.000, su un totale di €. 140.500.

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 € **871.800**, prudenzialmente non sono state inserite plusvalenze, derivanti da alienazioni di beni immobili per i quali alla data odierna non è ancora intervenuto il rogito notarile, di seguito il dettaglio delle componenti principali:

Descrizione	Importo
Fitti fabbricati non strumentali	479.200
Fitti terreni e fondi rustici	305.000
Proventi da terreni per uso non agricolo	49.900

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 € **172.500**, di seguito dettagliate le componenti principali:

Descrizione	Importo
Consulenze legali, notarili – PATRIM	12.100
Consulenze tecniche – PATRIM	26.600
Manutenzioni – PATRIM	61.300
Perizie di stima PATRIM.	12.400

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Tale voce comprende i costi del personale della gestione non caratteristica per complessivi € **134.700** di cui:

Costi per il personale (gestione non caratteristica)

- Salari e stipendi per €. 102.100
- Oneri sociali personale per €. 27.600
- IRAP metodo retributivo PATRIM per €. 5.000.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce, di complessivi € **16.800**, è stato previsto un importo di € 13.800 per ammortamento immobilizzazioni materiali non strumentali e un accantonamento per rischi su crediti PATRIM di € 3.000.

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 € 224.600 relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza di cui €. 175.000 per IMU/TASI Patrim.

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati previsti proventi relativi alla partecipazione nella società controllata Ipark s.r.l.
L'ultima ricognizione delle partecipazioni, detenute direttamente o indirettamente dall'Ente, è riferita al 31.12.2022 ed è stata effettuata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 72 del 12.12.2023.

C16) Proventi finanziari

In questa voce non sono stati previsti proventi finanziari.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'Ente per complessivi € 203.000 relativi ad € 2.100 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 € 200.000. Gli interessi sull'anticipazione di tesoreria sono stati calcolati sulla base della scopertura media presunta dell'esercizio per il tasso debitore come definito dal contratto di tesoreria.

	2024	2025	2026
Interessi e altri oneri finanziari	203.000	173.000	152.800

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi per un totale di € 68.800 dovuti per il 2024, in particolare IRES per € 68.000, e parimenti per il 2025-2026.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato a pareggio del bilancio è raggiunto così come previsto dall'art. 21 del Regolamento di contabilità e dall'Allegato B alla DGR 725/2023, alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2024	2025	2026
Risultato presunto di esercizio	0	0	0

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Direttore Generale, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, provvederà a sviluppare i risultati attesi per l'esercizio 2024 in termini analitici e per centri di costo, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

Vicenza, _____


Il Presidente del Consiglio
di Amministrazione
