

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

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 delibera del Consiglio di Amministrazione n. 39 del 19 dicembre 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.

- a) La diversa situazione che nel tempo si è venuta a definire relativamente alle conseguenze dell'emergenza Covid ha comunque consentito nel corso dell'anno 2022 un significativo miglioramento circa la copertura dei posti letto nella seconda parte dell'anno rispetto ai primi mesi, periodo durante il quale vigeva la chiusura delle strutture nel caso di presenza di soggetti covid, sia alle entrate e uscite degli utenti sia relativamente all'accesso dei familiari.
- b) Appena reso possibile dalla normativa l'Istituto ha optato per la massima valorizzazione possibile della presenza dei familiari con un nuovo protocollo per l'apertura della struttura residenziale che favorisse nuovamente la condivisione del luogo di vita, prevedendo la possibilità di presenza nelle camere mantenendo nel contempo alta l'attenzione alla sicurezza con l'accesso alternato.
- c) l'Istituto ritiene quindi di confermare solo in parte per l'anno 2023 alcune scelte che hanno significative conseguenze economiche (chiusura parziale del centro diurno, rimodulazione delle attività educative, incremento dei costi legati alle misure di sanificazione e di protezione, sostituzione del personale assente; maggior incidenza delle spese generali e dei costi fissi e di struttura);
- d) Nel corso dell'anno 2022 sono stati assegnati e avviati i Lavori di realizzazione del nuovo padiglione in via Carbonera e la realizzazione degli uffici in via Palmanova, che sono proceduti nel rispetto dei tempi prefissati malgrado le carenze di materie prime nel mercato edilizio e si è provveduto al pagamento del previsto acconto all'avvio dei lavori ed è prevista a breve la consegna del primo SAL. Si prevede che nei primi mesi dell'anno saranno terminati gli uffici e che si procederà poi, finito il trasferimento, alla ristrutturazione del nuovo padiglione;
- e) Nel corso dell'anno 2023 sono previsti i rinnovi dei 4 appalti più importanti che riguardano i settori dell'assistenza socio sanitaria della sede di San Vendemiano, pulizie, lavanderia e ristorazione. Dato il positivo riscontro in tutti e quattro i settori il CdA ha ritenuto opportuno il rinnovo dei relativi contratti anche per ridurre al minimo gli aumenti di costo che una nuova gara avrebbe sicuramente comportato;
- f) Malgrado la riconosciuta carenza a livello nazionale e regionale di personale sanitario e socio sanitario l'ente è riuscito a mantenere stabile durante l'anno la copertura dei posti previsti nell'organico anche se sarà necessario provvedere all'indizione di nuovi concorsi pubblici oltre a quelli già banditi;
- g) La situazione dell'area amministrativa è stata soggetta a notevole variabilità indipendente dalle scelte dell'ente ma si è riusciti, monitorando costantemente la situazione e con scelte flessibili a mantenere inalterato il raggiungimento delle prestazioni fondamentali e in alcuni casi attuando importanti semplificazioni; Si è appena provveduto inoltre all'applicazione e alla liquidazione degli arretrati del nuovo CCNL del comparto sottoscritto in data 16.11.2022;
- h) Risulta quindi opportuno costruire un assetto economico del bilancio per l'anno 2023 basato sull'attuale andamento dei ricavi e sui presunti costi ora più difficili da prevedere nel loro andamento, consapevoli inoltre che al difficile previsione del costo del personale in relazioni alle sostituzioni si aggiunge l'ulteriore difficoltà di previsione sui costi energetici in base all'andamento di variabili internazionali;
- i) Si sta lavorando alla definizione di un accordo con altre strutture residenziali e l'Ulss per l'acquisto di un Armadio farmaceutico per poter ridurre il carico di lavoro degli infermieri, migliorare la qualità dei servizi e, tramite il monitoraggio della terapia farmacologica migliorarne la prescrizione e il conseguente costo per il SSN.

- j) Le valutazioni accurate delle spese hanno comportato la necessità di stabilire un aumento delle rette a carico dell'utente con diritto alla quota sanitaria (di € 3,00), mantenendo invece inalterate quelle degli utenti in ricovero temporaneo e a retta privata.
- k) Si rimane comunque fiduciosi nell'intervento nazionale o regionale in relazione ai recenti aumenti dei costi energetici che non possono essere tutti a carico delle famiglie.

Il bilancio economico 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 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 dalle legge.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente.

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 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.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Istituto Cesana Malanotti è un'IPAB ai sensi della Legge n.6972 del 17.07.1890 e l'art.1 dello proprio statuto recita: "Scopo dell'Ipab è garantire alle persone e alle famiglie la dignità e la qualità della vita in ogni sua fase attraverso supporto, sostegno, interventi e servizi educativi, formativi, sociali, socio sanitari e sanitari, ispirati alle pari opportunità, alla non discriminazione e al rispetto dei diritti di cittadinanza".

A tal fine l'Ipab si configura come centro di servizi territoriale, rivolto in particolare ai cittadini della Provincia di Treviso, che opera nella logica della continuità di offerta, sia lungo tutto l'arco della vita, sia in relazione al livello di autonomia e ai bisogni della persona.

Per meglio raggiungere il proprio scopo, l'Ipab partecipa al sistema integrato di interventi e servizi sociali del territorio di riferimento, secondo quanto previsto dalle normative vigenti. Inoltre sostiene, promuove, realizza e gestisce ogni iniziativa coerente con il proprio scopo statutario.

Tali attività vengono effettuate presso le sedi di Vittorio Veneto e di S. Vendemiano, oltre ad attività domiciliari nel territorio del distretto di Pieve di Soligo (ex Ulss7 - relativamente al progetto Home Care Premium). La gamma delle prestazioni è riferita alla non autosufficienza degli anziani e disabili, oltre a servizi educativi per minori.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

Contratto di locazione per abitazione Ente Asili Manzoni fino a giugno 2025.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria. Accertata la compatibilità di bilancio, nella previsione del contributo Regionale relativo alle impegnative stabilite dalle delibere della Regione Veneto n. 996 del 09.08.2022 "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022." e n. 912 del 26.07.2022 " Unità di offerta attive nel sistema della residenzialità e semiresidenzialità coordinate con l'art. 34 del DPCM del 12.gennaio 2017" considerati i corrispettivi dei servizi determinati con delibera da assumere nella medesima seduta per l'anno 2023, è stata effettuata una stima delle giornate di presenza sulla base di dati storici.

Nelle seguenti tabelle vengono riportati i dati relativi ai posti delle strutture e presenze previste ed i corrispettivi:

SERVIZIO	totale presenze	media giornaliera
Non autosufficienti 1 LIV.	55.598	152,32
Non autosufficienti 2 LIV	17.406	47,69
Non auto senza IDR	6.401	17,54
Ric. Temp. Art.2	5.750	15,75
Stati Vegetativi	1.428	3,91
SLA	505	1,38
Disabili	10.738	29,42
Centro Diurno	1.116	3,06
Centro Diurno retta intera	1.031	2,82
TOTALE	99.972	273,90

QUOTE GIORNALIERE		
Servizio	CARICO UTENTE	CONTR. REG.
Non autosufficienti 1 LIV.	56,30	52,00
Non autosufficienti 1 LIV. senza IDR	97,00	-
Non autosufficienti 2 LIV	56,30	52,00 - 56,00
Ric. Temp. Art.2	65,09	54,64
Stati Vegetativi	-	143,00
Disabili TIPO A	-	136,23
Disabili TIPO B	46,00	90,23
Centro Diurno	34,85	27,99
Centro Diurno retta intera	40,95	-

Quote altri servizi	
Supplemento stanza singola	5 euro a giorno
Contributo TAG Lavanderia	85 euro
Trasporti ospiti residenziali	35/55 euro
Trasporti ospiti centro diurno	3,50 euro

In base a questi dati sono state calcolate le previsioni di ricavi per le attività principali dell'Istituto:

- rette ospiti: euro 5.105.275,01
- quote regionali di residenzialità: euro 5.812.172,93
- centro diurno: euro 45.252,44
- Ricavi per prestazioni doposcuola: euro 2.000,00

Inoltre costituiranno ricavi per altre attività:

- le prestazioni per il servizio abitativo di n. 10 alloggi per anziani ubicati in via del Maniero e in via Cosmo. Il ricavo, stimato in euro 55.519,68 è ottenuto considerando che attualmente tutti gli alloggi sono affittati e che permanga per tutto l'anno la totale copertura.
- le prestazioni relative ad interventi a sostegno dei nuclei familiari compresi i Grest estivi saranno organizzati presso le sedi dell'ente o presso altre sedi in relazione all'andamento della situazione sanitaria legata al Covid e a conseguenti valutazioni logistiche e di sicurezza..

Il totale delle vendite e delle prestazioni è previsto in euro 11.020.220,05.

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.

E' presente il contributo del "Conto Energia" per l'impianto fotovoltaico da 132 KW installato sui tetti delle sedi Casa del Sole ed Casa Arcobaleno, previsto per tutto l'anno in € 50.750,00.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

E' la quota del contributo regionale per miglioramento energetico, ripartito in 7 anni per un importo 2023 pari a euro 6.560,00.

Descrizione	Quota contributi 2023	Quota contributi 2024	Quota contributi 2025
Fabbricati	6.560,00	6.625,60	6.691,20

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

- Ricavi mensa interni, euro 2.100,00 per i pasti consumati in mensa dal personale. A questi si aggiungono euro 30.000,00 quali ricavi per l'utilizzo della mensa da parte dell'Arma dei Carabinieri, a seguito di apposita convezione.
- Proventi fabbricati strumentali euro 1.350,00
- Rimborso per il personale distaccato presso Ristorazione Ottavian Spa e Cooperativa Sociale Eureka, per euro 54.000,00
- Rimborso ULSS per convenzioni varie, euro 156.000,00 per i rimborsi delle figure specialistiche (fisioterapista, logopedista).
- Rimborso convenzione ex Ente Asili A. Manzoni per euro 27.000,00 in partita di giro in attesa della completa voltura delle utenze al Comune di Vittorio Veneto.
- Rimborsi spese varie, euro 22.000,00 per noleggio distributori caffè, rimborso tute ospiti, contributi anticipati da legali, tasse concorso, SDD, rimborsi spese gara.
- Rimborso indennità INAIL euro 3.030,00.
- Rimborsi servizi INPDAP, euro 118.000,00 per l'attività socio-assistenziale e sanitaria Home Care Premium che l'Istituto svolge per conto dell'INPS ex INPDAP in favore dei pensionati INPDAP sul territorio dell'ex ULSS 7, calcolato nell'ipotesi che l'attività sia protrarrà per tutto l'anno. Tale ricavo trova corrispondenza nei costi.
- Provento per convenzione GSE scambio sul posto euro 2.500,00

Per un totale di euro 415.980,00.

Il totale della produzione attività caratteristica esercizio 2023 è previsto in euro 11.493.510,06.

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.

Gli importi sono calcolati in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, generando le seguenti previsioni di spesa, in leggera riduzione rispetto all'anno precedente:

MATERIALE DI CONSUMO

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010105-Materiale sanitario c/acquisti	15.000,00	15.150,00	15.300,00
40010106-Prodotti sanitari monouso	162.750,00	164.377,50	166.005,00
40010107-Integratori alimentari	10.000,00	10.100,00	10.200,00
40010110-Materiale di igiene personale	15.000,00	15.150,00	15.300,00
40010111-Materiale di igiene ambientale	5.000,00	5.050,00	5.100,00
40010112-Materiale di carta e plastica	25.000,00	25.250,00	25.500,00
40010113-Materiale di lavastoviglie			

	3.000,00	3.030,00	3.060,00
40010115-Cancelleria	6.000,00	6.060,00	6.120,00
40010120-Materiali di manutenzione c/acquisti	35.000,00	35.350,00	35.700,00
40010121-Materiali di consumo c/acquisti	1.000,00	1.010,00	1.020,00
40010122-Materiale vario reparti	2.000,00	2.020,00	2.040,00
40010135-Carburanti e lubrificanti autocarri	8.000,00	8.080,00	8.160,00
40010136-Carburanti e lubrificanti automezzi	5.000,00	5.050,00	5.100,00
400100140-Materiale vario per animazione	6.600,00	6.666,00	6.732,00

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi.

SERVIZI APPALTATI

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base degli aumenti previsti per i contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010501-Servizi assistenziali	115.000,00	116.150,00	117.300,00
40010507-Servizio di derattizzazione e disinfestazione	5.500,00	5.555,00	5.610,00
40010511-Servizi igienico - sanitari	3.000,00	3.030,00	3.060,00
40010513-Spese per attività ricreativa e sociale	3.200,00	3.232,00	3.264,00
40010515-Spese per soggiorni, albergo, ristorante, bar	500,00	505,00	510,00
40010517-Servizi religiosi	2.400,00	2.424,00	2.448,00
40010518 - Servizio parrucchiera	35.000,00	35.350,00	35.700,00
40010521-Altri servizi appaltati - Lotto A - assistenza S.V.	1.854.000,00	1.872.540,00	1.891.080,00
40010521-Altri servizi appaltati - Lotto B - pulizie	441.367,50	445.781,18	450.194,85
40010521-Altri servizi appaltati - Lotto C - ristorazione	804.000,00	812.040,00	820.080,00
40010521-Altri servizi appaltati - Lotto D - lavanderia	326.700,00	329.967,00	333.234,00

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per l'anno precedente.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010527 - Servizi amministrativi	600,00	606,00	612,00
40010529-Spese medico competente (sorvegl.sanit.)	14.000,00	14.140,00	14.280,00
40010530-Spese per elaborazione paghe e previdenza	15.000,00	15.150,00	15.300,00
40010531-Spese per consulenze fiscali e amministrative	15.000,00	15.150,00	15.300,00
40010533-Spese per consulenze 81/08 sicurezza lav.	6.000,00	6.060,00	6.120,00
40010535-Spese legali e notarili	20.000,00	20.200,00	20.400,00
40010536-Spese di contenzioso e recupero crediti	3.000,00	3.030,00	3.060,00
40010537-Consulenze tecniche	53.000,00	53.530,00	54.060,00
40010543-Spese per pubblicazioni gare e appalti	2.000,00	2.020,00	2.040,00
40010571-Compenso componenti nucleo valutazione	4.800,00	4.848,00	4.896,00
40010575-Compensi ai revisori dei conti	12.561,12	12.686,73	12.812,34
40010577-Compensi per lavori occasionali	10.000,00	10.100,00	10.200,00
40010578-Compensi per personale in convenzione	13.000,00	13.130,00	13.260,00
40010581-Rimborsi a piè di lista del personale	500,00	505,00	510,00
40010583-Indennità agli amministratori	31.200,00	31.512,00	31.824,00
40010587-Ricerca, addestramento e formazione del personale	21.000,00	21.210,00	21.420,00
40010589-Provvigioni lavoro interinale	500,00	505,00	510,00

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici ma prevedendo un aumento significativo in base alle indicazioni attuali di mercato.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010541-Servizio smaltimento rifiuti speciali	25.000,00	25.250,00	25.500,00
40010542-Servizio smaltimento rifiuti urbani	145.000,00	146.450,00	147.900,00
40010549-Spese per fornitura energia elettrica	400.000,00	404.000,00	408.000,00
40010551-Spese telefoniche	13.975,97	14.115,73	14.255,49
40010552-Spese cellulari	1.315,80	1.328,96	1.342,11
40010553-Gas e riscaldamento	380.000,00	383.800,00	387.600,00
40010555-Acquedotto	62.000,00	62.620,00	63.240,00

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010561-Manutenzione fabbricati strumentali	30.000,00	30.300,00	30.600,00
40010562-Manutenzione mobili impianti e attrezzature	40.000,00	40.400,00	40.800,00
40010564-Manutenzione giardini - strade	5.000,00	5.050,00	5.100,00
40010565-Manutenzione autovetture	3.600,00	3.636,00	3.672,00
40010566-Manutenzione autocarri	5.000,00	5.050,00	5.100,00
40010567-Canoni di manutenzione periodica impianti	70.000,00	70.700,00	71.400,00
40010569-Canoni di manutenzione periodica informatica	60.000,00	60.600,00	61.200,00
40010570-Servizi assistenza informatica	16.000,00	16.160,00	16.320,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010591-Assicurazione fabbricati strumentali	10.300,00	10.403,00	10.506,00
40010593-Assicurazioni RCA autovetture	1.854,00	1.872,54	1.891,08
40010594-Assicurazioni RCA autocarri	3.193,00	3.224,93	3.256,86
40010595-Altre assicurazioni	82.400,00	83.224,00	84.048,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40010547-Spese di rappresentanza	500,00	505,00	510,00
40010557-Spese postali e di affrancatura	500,00	505,00	510,00
40010558-Spese servizi bancari	7.000,00	7.070,00	7.140,00
40010596-Spese per servizi non di competenza	3.000,00	3.030,00	3.060,00
40010597-Pedaggi autostradali	500,00	505,00	510,00
40010599-Altre spese per servizi vari	5.000,00	5.050,00	5.100,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare per il 2023.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40011001-Affitti e locazioni	490.219,58	495.121,78	500.023,97
40011020-Canoni di noleggio atrezz.inform. e macch.	20.000,00	20.200,00	20.400,00
40011025-Canone noleggio presidi antidecubito	67.200,00	67.872,00	68.544,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Per determinare la previsione di costo del personale anno 2023 si è tenuto conto:

- mantenimento del personale dipendente previsto dalla Dotazione Organica, pari a n. 153 unità comprese n. 2 persone in comando;
- delle assunzioni previste dal piano triennale del fabbisogno;
- ipotesi di sostituzione di personale assente pari a n. 10 unità di personale dipendente;
- costo per il lavoro straordinario pari a euro 8.811,00 come da normativa.

Particolare attenzione verrà prestata nel corso dell'esercizio, attraverso costanti azioni di monitoraggio finalizzate a garantire la piena rispondenza e coerenza con gli standard previsti per l'erogazione dei servizi socio-sanitari che l'ICM è chiamato a garantire in funzione di una sempre migliore qualità della risposta assistenziale.

Il costo del personale dipendente è stato determinato sulla base del CCNL del Comparto Funzioni Locali appena approvato il 16.11.2022 relativo agli anni 2019-2021 e quindi già in proroga..

FONDO RISORSE DECENTRATE

Per la determinazione del fondo risorse decentrate è stato preventivato un aumento in base alle indicazioni del nuovo CCNL.

L'organico complessivo dell'IPAB è costituito da circa 151 dipendenti distribuiti per categorie/aree secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL, comparto funzioni locali.

Solo in caso di necessità si provvederà ad assumere con contratto di lavoro interinale, personale assente.

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

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 2023	Anno 2024	Anno 2025
Stipendi personale dipendente	3.491.115,52	3.526.026,68	3.560.937,83
Costo personale lavoro interinale	5.000,00	5.050,00	5.100,00
Fondo produttività (dal 2019 Fondo risorse decentrate)	485.200,00	490.052,00	494.904,00
Lavoro straordinario (dal 2019)	8.811,00	8.899,11	8.987,22
PO+Risultato dirigenti (dal 2019)+ progetti vari	58.337,73	58.921,11	59.504,48
TOTALE SALARI E STIPENDI	4.048.464,25	4.088.948,89	4.129.433,54
Contributi INPS ex INPDAP CPDEL			

	814.961,29	823.110,90	831.260,52
Contributi INADEL	144.636,84	146.083,21	147.529,58
Contributi INAIL personale dipendente	43.243,52	43.675,96	44.108,39
Contributi INPS	1.954,66	1.974,21	1.993,75
TOTALE ONERI SOCIALI	1.004.796,31	1.014.844,27	1.024.892,24

ALTRI COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento Fondo Perseo	5.000,00	5.050,00	5.100,00

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 31.12.2022, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti preventivati per il 2023, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti:

CATEGORIA	INVESTIM ENTI 2023	ammortam .investim. 2023 1^ ANNO - amm-to ridotto	ammortam. dal 2^ anno	INVESTIM ENTI 2024	ammortam .investim. 2024 1^ ANNO	ammortam. dal 2^ anno	totale ammorta menti 2024	INVESTIM ENTI 2025	ammortam.i nvestim. 2025 1^ ANNO	totale ammortame nti 2025
MACCH.ELETR.UFFICIO	30.000,00	3.000,00	6.000,00	10.000,00	1.000,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00	1.000,00	9.000,00
SOFTWARE	600,00	198,00	198,00	0,00		0,00	198,00			198,00
FABBRICATI LAVORI AMPLIAMENTO - FINE LAVORI 31.12.2023		0,00	0,00	2.400.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00			72.000,00
MOBILI E ARREDI LAVORI AMPLIAMENTO - FINE LAVORI 31.12.2023				90.000,00	6.750,00	13.500,00				13.500,00
IMPIANTI GENERICI LAVORI ASILO ristrutturazione centrale termica - giugno 2023	132.000,00	9.900,00	19.800,00				19.800,00			19.800,00
MOBILI E ARREDI LETTI (30/anno)	60.000,00	4.500,00	9.000,00	60.000,00	4.500,00	9.000,00	60.000,00			18.000,00
ATTREZZ.SANITARIE SOLLEVATORI/BARELLE DOCCIA...	30.000,00	2.250,00	4.500,00	10.000,00	750,00	1.500,00	10.000,00	10.000,00	750,00	6.750,00
IMPIANTI GENERICI CALDAIE/SCAMBIATORI/POM PE/BATTERIE CLIMA 56.000 € + caldaie appartamenti 30.000 €	86.000,00	6.450,00	12.900,00							12.900,00
MOBILI E ARREDI (poltrone, comodini, tv)	30.000,00	2.250,00	4.500,00	10.000,00	750,00	1.500,00	10.000,00			6.000,00
AUTOVETTURA	15.000,00	1.875,00	3.750,00				3.750,00			3.750,00
altre vetture (trattorino)	10.000,00	750,00	1.500,00							1.500,00
TOTALE	393.600,00	31.173,00	62.148,00	2.580.000,00	85.750,00	99.500,00	185.748,00	20.000,00	1.750,00	163.398,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	345,70	752,32	752,32

10051001-Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	966,52	1.737,04	1.737,04
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	345,70	752,32	752,32
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	1.312,22	2.489,36	2.489,36

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ammortamento fabbricati strumentali	460.032,70	532.032,70	532.032,70
Ammortamento impianti generici	94.036,68	110.386,68	110.386,68
Ammortamento attrezzature varie	14.278,58	6.421,68	6.421,68
Ammortamento attrezzature sanitarie	6.825,68	18.775,56	20.275,56
Ammortamento mobili e arredi	11.325,68	23.325,68	28.575,68
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	260,59	260,59	260,59
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	5.569,46	8.569,46	8.569,46
Ammortamento automezzi trasporto anziani	11.297,20	11.297,20	11.297,20
Ammortamento autovetture	1.875,00	3.750,00	3.750,00
Ammortamento altri beni materiali	750,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	573.082,13	578.404,80	653.873,55
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	617.563,79	728.908,91	735.758,91

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni: Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante. E' stato previsto un accantonamento per rischi su crediti per euro 7.000.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze iniziali sono state valorizzate sulla base dell'esistente a magazzino. Le rimanenze finali sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio. La variazione è zero.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri per euro 5.000.

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.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi degli anni precedenti. L'importo previsto è il seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
IRES	5.000,00	5.050,00	5.100,00
IRAP non retributivo	15.000,00	15.150,00	15.300,00

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività riguarda principalmente i costi derivanti dagli immobili non strumentali tra i quali il complesso ex Istituto De Zorzi Luzzatti e l'Ex Ente Asili A. Manzoni, incorporato per fusione nell'Istituto Cesana Malanotti nel dicembre 2016.

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Per l'anno 2023 sono previsti ricavi derivanti dalla locazione relativa all'alloggio del complesso ex Ente Asili Manzoni per l'importo di euro 5.400,00.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Affitti fabbricati non strumentali	5.400,00	5.508,00	5.563,08

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 non strumentali iscritti in base al criterio della competenza. Non vi sono costi previsti.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni non strumentali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40250505-Manutenzione fabbricati non strumentali	10.000,00	10.100,00	10.200,00
40250510-Assicurazione fabbricati non strumentali	2.000,00	2.020,00	2.040,00

Trattasi di costi di manutenzione relativi all'immobile De Zorzi Luzzatti per euro 10.000,00 e spese assicurazione fabbricati non strumentali per euro 2.000,00.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Voce che rappresenta gli oneri diversi di gestione dell'attività non caratteristica corrisponde all'IMU del fabbricato De Zorzi Luzzatti e per oneri diversi.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
40251005-IMU attività non caratteristica	20.000,00	20.200,00	20.400,00
Oneri diversi di gestione non di competenza	100,00	101,00	102,00

Il totale costi della produzione esercizio 2023 è paria a euro 11.800.634,00.

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

L'Istituto non detiene più la partecipazione nella società Cesana Servizi srl in liquidazione da fine 2017, pari all'80% del capitale sociale, in quanto chiusa a fine 2021.

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono considerati solamente gli arrotondamenti attivi euro 50,00.

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria euro 50,00.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sul mutuo contratto dall'Ente con scadenza 2026.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Interessi passivi su mutui	10.000,00	10.100,00	10.200,00
Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)	100,00	101,00	102,00
Altri oneri collegati a operazioni finanziarie	2.200,00	2.222,00	2.244,00

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

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.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2023-2025.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, 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.

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Dal bilancio economico annuale di previsione emerge una perdita presunta di euro 333.974,26 e viene evidenziato il costo degli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

A	Utile (perdita) presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 333.974,26
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 (ammortamenti sterilizzabili)	460.032,70
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	333.974,26
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	0

Gli ammortamenti sterilizzabili disponibili sono 460.032,70.

Si rileva inoltre che la recente delibera della Giunta Regionale del Veneto n. 1629 del 05.11.2019 (BUR n. 138 del 03.12.2019) "Disciplina del procedimento di cui alla legge regionale n. 23 del 2007 art. 3 – *“Norme in materia di vigilanza e controllo sulle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza”* con particolare riferimento ai casi previsti all'art. 8 della legge n. 43 del 2012" approva un nuovo Disciplinare del procedimento di verifica e controllo in caso di rilevazione di una perdita di esercizio e della mancata esecuzione del piano di valorizzazione del patrimonio nel bilancio di esercizio delle IPAB., che specifica che la procedura di verifica viene attivata anche nel caso in cui il pareggio del bilancio di esercizio è raggiunto attraverso la sterilizzazione degli ammortamenti.

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

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, al netto dei risconti passivi, non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

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

		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
A	Risultato presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 333.974,26	- 264.099,66	- 231.280,39
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 al netto dei risconti passivi	460.032,70	460.032,70	460.032,70
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	333.974,26	264.099,66	231.280,39
D	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0,00	0,00	0,00
E	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C e dell'utilizzo degli utili di cui al punto D (A + C + D)	0,00	0,00	0,00

Vittorio Veneto, 19.12.2022

Il Segretario Direttore
Dott.ssa Tiziana Tonon