

allegato H alla Delibera Consiliare n. 19 del 28.06.2023 “ approvazione Bilancio di Esercizio anno 2022”

## **PIANO DI RIENTRO RISOLUTIVO 2023 -2026**

Richiamati:

- l’art. 3 della Legge della Regione Veneto n. 23 del 16 agosto 2007 – “*Norme in materia di vigilanza e controllo sulle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza*”;
- l’art. 8 comma 7 della Legge della Regione Veneto n. 43 del 23 novembre 2012 – “*Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB*”;
- l’art. 21 della DGR n. 780 del 21 maggio 2013 – “*Ammortamenti*”;
- la DGR n. 1629 del 05 novembre 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*”;
- la nota della Regione Veneto, Area Sanità e Sociale, n. 80008 del 19 febbraio 2020 avente ad oggetto “*Provvedimento DGR n. 1629 del 5 novembre 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*”;
- la delibera n. 21/2020 con la quale il Consiglio di Amministrazione dell’IPAB “Luigi Mariutto” ha approvato il bilancio consuntivo 2020 nella cui relazione del Presidente è contenuto il “*piano di rientro risolutivo al fine del raggiungimento dell’obiettivo di pareggio della gestione caratteristica e di risanamento della situazione economico finanziaria dell’Ente 2020-2024*” inviato alla Direzione dei Servizi Sociali della Regione Veneto con nota del 28/12/2020 prot. 5563;
- la delibera consiliare n. 23/2022 con la quale il Consiglio di Amministrazione dell’IPAB “Luigi Mariutto” approvava il bilancio di esercizio 2021;
- la nota della Regione Veneto, Direzione dei Servizi Sociali, n. 0272654 del 19/05/2023 ad oggetto “*IPAB – “Luigi Mariutto” di Mirano (VE). Avvio procedimento di vigilanza e controllo ex art. 3 della Legge regionale 16 agosto 2007, n. 23*”

### **Analisi esercizio 2021**

Come evidenziato nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio di esercizio 2021, approvata con delibera n. 23/2022, l’Ente è stato coinvolto dalla pandemia Covid-19 dalla fine di novembre 2020 a tutto febbraio 2021, momento a partire dal quale è iniziata una ripresa con il tentativo di un graduale ritorno alla normalità, resa difficile e faticosa a causa delle prescrizioni dettate dai Piani di Sanità Pubblica e dalle limitazioni imposte dall’Azienda ULSS 3 Serenissima. Tutto questo ha portato a una diminuzione delle presenze annue come di seguito evidenziato:

Totale presenze anno 2020	Totale presenze anno 2021	differenza
81.689	71.054	10.635

Numero posti mediamente occupati nel 2020	Numero posti mediamente occupati nel 2021	differenza
224	194,67	29,33
Indice di occupazione 2020	Indice di occupazione 2021	
84,77%	73,75%	11,02%

I ricavi delle vendite hanno subito una diminuzione complessiva di € 946.600,55.

<b>Consuntivo</b>	<b>2020 (A)</b>	<b>2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
Ricavi per rette ospiti	4.927.988,38	4.309.260,37	618.728,01
Quote regionali	3.985.314,50	3.621.286,96	364.027,54
Ricavi centro diurno	2.975,00	39.130,00	-36.155,00
<b>Ricavi delle vendite</b>	<b>8.916.277,88</b>	<b>7.969.677,33</b>	<b>946.600,55</b>

La pandemia ha portato a intervenire continuamente e ripetutamente sull'aspetto organizzativo dei servizi socioassistenziali e infermieristici, pesantemente penalizzati dalle assenze per la contrazione del virus. A questo si devono aggiungere le criticità derivate dalla carenza di personale sociosanitario, in particolare di medici e infermieri, in tutto il territorio nazionale che ha "limitato" e tuttora "limita" la possibilità per l'Ente di incrementare l'indice di occupazione dei posti letto e di conseguenza aumentare i ricavi da rette e quote sanitarie che rappresentano la maggior fonte di entrata.

Il bilancio di esercizio 2021 si è chiuso con una perdita di € 238.959,27.

Come previsto dall'art. 21 della DGR n. 780/2013, il Presidente del Consiglio di Amministrazione nella sua relazione al bilancio, ha evidenziato l'effetto degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014 sul risultato di esercizio, al fine di giustificare in ogni caso i risultati negativi.

<b>A</b>	Perdita di esercizio 2021 compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-238.959,27
<b>B</b>	Ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	395.247,11
<b>C</b>	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati ai sensi art. 21,co.2 All.A DGR 780/2013	238.959,27
<b>D</b>	<b>Risultato di esercizio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A+C)</b>	<b>0,00</b>

Come previsto dall'art. 21 co.2 dell'Allegato A della DGR n. 780/2013 “Gli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014 non sono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale 23 novembre 2012 n. 43”.

Tra gli allegati alla delibera n. 23/2022, con la quale il Consiglio di Amministrazione dell'IPAB “Luigi Mariutto” ha approvato il bilancio di esercizio 2021, troviamo l'allegato D, “Rendiconto finanziario esercizio 2021” da cui emerge un sostanziale equilibrio della gestione finanziaria dell'Ente, come di seguito evidenziato:

<b>Rendiconto finanziario esercizio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A- liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	- 28.926	27.582
B – liquidità generata (utilizzata) dall'attività d'investimento	144.368	-630.300
C – liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	-11.907	-11.907
<b>D – Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	<b>103.534</b>	<b>-614.626</b>
E – Disponibilità liquide inizio esercizio	2.943.113	3.557.739
<b>F – Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)</b>	<b>3.046.647</b>	<b>2.943.113</b>

Vengono quindi rispettate le indicazioni contenute nella nota della Regione Veneto, Area Sanità e Sociale, n. 80008 del 19 febbraio 2020 nel punto in cui precisa *“..... si ribadisce, che gli ammortamenti non sono sterilizzabili nella misura in cui non viene garantito l'equilibrio finanziario dell'Ente così come risulta dal rendiconto finanziario....”*.

Da quanto sopra evidenziato il pareggio di bilancio avvenuto attraverso la sterilizzazione degli ammortamenti è stato operato nel rispetto della normativa regionale garantendo nel contempo l'equilibrio finanziario dell'Ente.

### **Piano di rientro risolutivo 2023-2026**

Viene confermato il Piano di rientro al fine di ottenere il pareggio della gestione caratteristica ed il risanamento della situazione economica finanziaria dell'Ente, inizialmente approvato con deliberazione n. 21 del 28/05/2020 e successivamente aggiornato per il quinquennio 2020 – 2025 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 25/02/2021.

Ad integrazione e aggiornamento di quanto sopra si evidenziano le seguenti azioni da porre in essere nel periodo 2023-2026.

#### **1) Aumento della copertura dei posti letto**

Il Centro Servizi Luigi Mariutto è autorizzato e accreditato per 264 posti letto distribuiti su 4 residenze come di seguito riportato:

<b>Residenze</b>	<b>Posti letto accreditati</b>	<b>Posti letto occupati</b>	<b>differenza</b>
Gelsomino	90	60	30
Magnolia	60	60	0
Melograno	60	60	0
Quercia	54	30	24
<b>Totale</b>	<b>264</b>	<b>210</b>	<b>54</b>

La mancata occupazione di posti letto è stata dovuta alle limitazioni imposte dalla normativa durante i momenti più difficili dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e successivamente dalla mancanza di personale sanitario (medici, infermieri e oss). In modo particolare la difficoltà di reclutare personale infermieristico ha di fatto impedito l'apertura di un nucleo nella nuova Residenza Gelsomino e sospeso il servizio per i nuclei Salice e Robinia della Residenza Quercia.

Per supplire alla carenza di infermieri, il governo ha prorogato fino al 31 dicembre 2025 il riconoscimento delle qualifiche professionali conseguite all'estero. In virtù di questa norma è stato affidato mediante avviso pubblico una parte del servizio infermieristico. Completato il periodo di affiancamento con gli infermieri dipendenti dell'Ente dal luglio 2023 è prevista l'apertura dei 30 posti mancanti della Residenza Gelsomino con una previsione di piena occupazione del nucleo da agosto/settembre.

Questi i maggiori ricavi previsti:

Anno	2023	2024	2025	2026
Residenza Gelsomino/ricavi 30 posti	554.844	1.262.790	1.262.790	1.262.790

Per quanto riguarda i 24 posti della Residenza Quercia si dovranno attendere gli interventi di vulnerabilità sismica per i quali la Regione Veneto ha riconosciuto un contributo del Fondo di rotazione di € 800.000,00. Da una prima analisi dei tecnici tali interventi non dovrebbero essere invasivi dei nuclei.

Si prevede in ogni caso la riattivazione entro la seconda metà del 2024 con i seguenti maggiori ricavi previsti:

Anno	2023	2024	2025	2026
Residenza Quercia/ricavi 24 posti	0	443.574	957.030	957.030

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
	giornate di presenza	giornate di presenza	giornate di presenza	giornate di presenza	giornate di presenza	giornate di presenza	giornate di presenza
<b>RESIDENZE</b>							
GELSOMINO	6.549	18.145	20.803	25.455	31.755	31.755	32.120
MELOGRANO	19.812	18.639	21.610	21.535	21.535	21.535	21.535
MAGNOLIA	24.547	20.795	20.316	21.535	21.535	21.535	21.535
QUERCIA	27.808	13.475	10.837	10.585	14.476	18.980	18.980
ORTENSIA	2.973						
<b>TOTALE</b>	<b>81.689</b>	<b>71.054</b>	<b>73.566</b>	<b>79.110</b>	<b>89.301</b>	<b>93.805</b>	<b>94.170</b>
<b>MEDIA PRESENZE</b>	<b>223,8</b>	<b>194,7</b>	<b>201,6</b>	<b>216,7</b>	<b>244,7</b>	<b>257,0</b>	<b>258,0</b>

**Indice di Occupazione**  
(su 264 p.l. accreditati)

**84,77% 73,75% 76,36% 82,10% 92,67% 97,35% 97,73%**

**CENTRO DIURNO**

**111 1.214 2.231 3.072 3.572 3.572 3.572**

## **2) Efficientamento energetico**

Il Centro Servizi “Luigi Mariutto” ha avviato un percorso di efficientamento energetico mediante “la realizzazione di un progetto di Partenariato Pubblico Privato per la riqualificazione e gestione degli edifici di proprietà dell’Ente.

Con la Delibera n. 47/2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la proposta di partenariato, su proposta di un promotore privato, ai sensi dell’art. 183, co 15 del D.Lgs. 50/2016 diretta alla “Concessione dei servizi di gestione e manutenzione integrata degli impianti tecnologici afferenti agli immobili dell’IPAB Luigi Mariutto”.

Come risulta dalla documentazione approvata, tra i benefici attesi risulta un importante risparmio economico in termini di riduzione dei costi energetici come di seguito esplicitati:

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Ammortamento I anno	24.523	49.045			
Ammortamento II – X anno			74.311	74.311	74.311
<b>TOTALE (B)</b>	<b>24.523</b>	<b>49.045</b>	<b>74.311</b>	<b>74.311</b>	<b>74.311</b>
Risparmio EE	24.145	36.217	72.434	72.434	72.434
Risparmio GAS	31.144	46.717	93.433	93.433	93.433
<b>TOTALE (A)</b>	<b>55.289</b>	<b>82.934</b>	<b>165.867</b>	<b>165.867</b>	<b>165.867</b>
<b>Totale (A-B)</b>	<b>30.766,0</b>	<b>33.889</b>	<b>91.556</b>	<b>91.556</b>	<b>91.556</b>

## **3) Avvio nuove procedure di appalto**

Nel corso del 2023 scadono alcune importanti gare d’appalto come la ristorazione e il cosiddetto “global” (servizi per l’attività globale diretta di assistenza e cura alla persona, del servizio infermieristico, del servizio lavanderia e guardaroba, del servizio di pulizie e sanificazione a ridotto impatto ambientale e servizi ausiliari, del servizio smaltimento rifiuti speciali e servizi di supporto domiciliare a domanda).

L’Amministrazione ha scelto di sostituire il “global” con gare a gestione diretta per i servizi socio assistenziali, il servizio di lavanolo, smaltimento dei rifiuti speciali e le pulizie.

Tutte le nuove gare prevedono la stesura di capitolati di appalto atti a garantire una maggiore economicità (qualità/prezzo) ed efficienza al fine di ottenere positive ricadute sul bilancio e sulla qualità dei servizi erogati.

#### **4) Riorganizzazione dell'Ente**

Con il completamento di tutte le figure previste dal piano di fabbisogno dell'Ente, previsto nei prossimi mesi, si procederà con un'importante riorganizzazione con l'obiettivo di portare efficienza ed economicità nell'organizzazione.

#### **5) Adesione a comunità energetica**

L'IPAB "Luigi Mariutto" ha aderito al progetto di fattibilità promosso dal Comune di Mirano per realizzare nello stesso Comune la prima CER (Comunità Energetica Rinnovabile). La CER è una forma di aggregazione socioeconomica con l'obiettivo dell'autosussistenza energetica, aperta a cittadini, aziende ed enti pubblici. Da una prima analisi la partecipazione a tale realtà può portare significativi vantaggi per l'Ente in termini di incentivi economici.

#### **6) Diversificazione dei servizi-socio**

Il progressivo invecchiamento della popolazione che prevede nel giro dei prossimi 20 anni un picco di popolazione in una fascia d'età di 70-79 anni porta necessariamente a definire risposte diversificate ai nuovi bisogni della popolazione anziana. Occorre rafforzare l'assistenza domiciliare, e nel contempo creare strutture a bassa intensità di cura, ma anche ad alta intensità. In una parola, va superata una certa tendenza alla frammentazione e alla standardizzazione per poter garantire una pluralità di risposte organiche.

Sulla base di questi presupposti il Centro Servizi "Luigi Mariutto" sta creando una filiera di servizi accessori e complementari ai 264 posti autorizzati e accreditati per persone anziane non autosufficienti.

**Centro Diurno** – il Centro Servizi "Luigi Mariutto" è dotato un Centro Diurno accreditato per 16 posti con una presenza media di 8-10 al giorno. Si prevede di incrementare la presenza presso il Centro Diurno in una media di occupazione pari a circa 88,00%.

**Servizio Domiciliare** – l'Ente ha in corso contatti informali con il Comune di Mirano per un'eventuale gestione del servizio domiciliare da integrare con il Centro Diurno.

**Ospedale di Comunità** - si tratta di strutture sanitarie territoriali, rivolte a pazienti che necessitano di interventi sanitari a bassa intensità clinica che abbisognano di assistenza e sorveglianza sanitaria infermieristica continuativa, anche notturna, non erogabile a domicilio o in mancanza di idoneità del domicilio stesso (strutturale o familiare). E' prevista l'assegnazione al Centro Servizi "Luigi Mariutto" di 12 posti di ospedale di comunità che verranno collocati nella nuova Residenza "Il Gelsomino".

**Co-housing per anziani** – l'Ente sta verificando la possibilità di creare delle realtà di co-housing negli immobili di sua proprietà, oggi locati all'AULSS 3 Serenissima e situati nel complesso dell' 'Ospedale di Mirano di cui dovrebbe rientrare in possesso nei prossimi anni.

L'obiettivo, anche attraverso il coinvolgimento di soggetti privati, è quello di creare dei piccoli appartamenti in un contesto protetto da assegnare ad anziani autosufficienti del territorio.

## **7) Interventi regionali**

**Impegnative di residenzialità** - la Regione del Veneto, con la DGR n. 996 del 9/08/2022, ha effettuato l'aggiornamento della programmazione del Fondo Regionale della non autosufficienza (FNRA) per l'area anziani con l'asestamento dei fabbisogni e della programmazione. Con la citata DGR n. 996 del 9 agosto 2022 le impegnative di residenzialità (quote sanitarie) sono state aumentate di 3.000 unità, obiettivo da realizzarsi entro l'anno 2024, portando nella Regione Veneto il tasso di copertura delle stesse rispetto ai posti programmati e autorizzati all'87%, restando quindi il 13% dei posti autorizzati al cosiddetto "libero mercato". Con la medesima DGR n. 996/2022 è stata disposta l'unificazione a 52,00 euro al giorno delle due quote sanitarie determinate sulla base dei carichi assistenziali di 49,00 euro (primo livello assistenziale) e 56,00 euro (secondo livello assistenziale), prevedendo il mantenimento di quest'ultima quota "ad esaurimento".

Il Centro Servizi Luigi Mariutto è accreditato per complessivi n. 264 posti, di cui n.196 di primo livello e n. 68 di secondo livello. La scelta di unificare la quota sanitaria porta per l'Ente al seguente risultato, calcolato sulla base della massima occupazione dei posti letto:

196 posti x 3,00 euro x 365 gg. = + 214.620,00 euro

68 posti x 4,00 euro x 365 gg. = - 99.280,00 euro

**Riduzione aliquota IRAP metodo retributivo** – la Regione Veneto con la Legge n. 30 del 23/12/2022 ha ridotto l'IRAP (metodo retributivo) per le IPAB dall' 8,5% al 3,9%.

Tutto ciò viene rappresentato nello schema seguente che riporta una previsione di bilanci di esercizio relativi al periodo 2023 – 2026:

ALLEGATO AL PIANO DI RIENTRO						
			PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
		A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
		AA - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA				
	A1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	9.730.249,78	10.687.601,80	11.207.374,08	11.412.386,05
	A2	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZ PER LAVORI INTERNI	-			
	A3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-			
	A4	CONTRIBUTI CONTO CAPITALE	154.690,22	154.690,22	154.690,22	154.690,22
	A5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	563.245,86	320.839,23	330.297,63	330.297,63
		TOTALE AA - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	10.448.185,86	11.163.131,25	11.692.361,93	12.006.373,90
		AB - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA				
		TOTALE AB - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA	893.460,65	819.631,72	827.828,03	836.106,31
		TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE	11.341.646,51	11.982.762,96	12.520.189,96	12.842.480,22
		B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
		BA - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA				
	B6	PER MATERIE PRIME,SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	155.750,00	200.725,47	210.164,78	210.711,32
	B7	PER SERVIZI	6.013.417,36	5.887.775,46	6.245.731,25	6.372.713,48
	B8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	21.316,72	11.530,89	11.646,20	11.762,66
	B9	COSTI PER IL PERSONALE	4.366.520,46	4.712.574,65	4.852.030,71	4.896.178,91
	B10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	776.402,16	800.107,45	798.548,25	798.548,25
	B11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
	AR	RIM. FINALI MAT.PRIME,SUSSID., DI CONSUMO E ME	- 38.000,00	- 38.000,00	- 38.000,00	- 38.000,00
	B12	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-			
	B13	ACCANTONAMENTO DIVERSI	-			
	B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	141.540,00	142.055,40	142.575,95	143.101,71
		TOTALE BA - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	11.474.946,70	11.754.769,32	12.260.697,14	12.542.016,33
		BB - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA				
		TOTALE BB - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA	156.950,00	117.719,50	118.496,70	119.281,66
		TOTALE B - COSTI DELLA PRODUZIONE	11.631.896,70	11.872.488,82	12.379.193,84	12.661.297,99
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	- 1.026.760,84	- 591.638,07	- 568.335,21	- 535.642,43
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA	736.510,65	701.912,22	709.331,34	716.824,65
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 290.250,19	110.274,15	140.996,13	181.182,23
	15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONE	-			
	16	PROVENTI FINANZIARI	-	12.000,00	10.000,00	10.000,00
	17	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000,00	500,00	500,00	500,00
		TOTALE C - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	- 1.000,00	11.500,00	9.500,00	9.500,00
	18	RIVALUTAZIONI				
	19	SVALUTAZIONI				
		TOTALE D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 291.250,19	121.774,15	150.496,13	190.682,23
	22	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	101.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00
	23	UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO	- 392.250,19	22.774,15	51.496,13	91.682,23
			quota 2023	quota 2024	quota 2025	quota 2026
		Ammortamenti beni esistenti al 31/12/2013 (sterilizzabili)	372.415,43	366.164,25	366.069,89	366.069,89
		Quota ammortamento sterilizzabile nuova Residenza Gelsomino (da 1/1/2021)	22.462,82	22.462,82	22.462,82	22.462,82
		TOTALE AMMORTAMENTI STERILIZZABILI	394.878,25	388.627,07	388.532,71	388.532,71
		Differenza	2.628,06	-	-	

Il Direttore  
dott. Antonio Rizzato