

**RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE  
ANNO 2018  
E  
AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2018-2020**

**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 delibera del Consiglio di Amministrazione n. 82 del 11/12/2013 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 presente bilancio di previsione tiene già conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D. Lgs 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.

**LINEE PROGRAMMATICHE 2018**

La previsione 2018 risente della situazione di complessiva difficoltà gestionale nella quale l'Ente si è trovato nel corso dell'ultimo triennio, a partire dalla cause evidenziate nelle linee programmatiche 2017. Ciò premesso, si ritiene opportuno confermare la valutazione negativa sullo scenario del territorio di riferimento dell'Ipab Luigi Mariutto e di quello regionale, in presenza della liberalizzazione del mercato residenziale per la cura della non autosufficienza in età anziana e della conseguente attivazione di nuove strutture concorrenziali con l'Ipab stessa, che fa permanere in una situazione di incertezza non consentendo al momento di sviluppare un adeguato e coerente piano industriale.

Altresì, il ridotto numero delle c.d. impegnative individuali di copertura della spesa sanitaria - disponibili per il bacino di riferimento dell'Ulss 3 Serenissima - riduce ulteriormente le opportunità di accoglimento residenziale di anziani non autosufficienti e rappresenta pertanto una causa esogena di minori ricavi per le attività istituzionali. Il completamento dei posti letto con accoglienze a titolo privato, pur coprendo parte dei costi fissi, non soddisfa l'esigenza gestionale, in quanto insufficiente a garantirne l'equilibrio contabile.

L'impegno 2018 permane pertanto su ulteriori percorsi riorganizzativi al fine di distinguere l'Ipab con un servizio concorrenziale sul piano qualitativo, migliorando le caratteristiche di efficienza, efficacia, appropriatezza e quindi economicità del servizio stesso, al fine di garantire in primo luogo la sostenibilità dell'Istituto e la garanzia dei posti di lavoro. Allo stesso tempo l'obiettivo è quello della diversificazione dei servizi alla persona, per offrire un piano assistenziale completo in relazione alle esigenze dettate dall'età, dalle patologie e dalle esigenze di benessere personale.

Come per il 2017, le linee programmatiche 2018 trovano il loro riferimento nel continuo aggiornamento delle linee guida progettuali di riorganizzazione dei servizi ed attività dell'Ente (*deliberazione 14/2017*) ed in particolare su quanto previsto dalla norma UNI 10881:2013 ("*Servizi di Assistenza residenziale agli anziani*"). Esse propongono linee d'indirizzo e metodologia per la successiva progettazione (*macro e mono tematica*) della riorganizzazione dei servizi e delle attività dell'Ente. Indicano la direzione di massima, consentendo alla Direzione di avviare percorsi (*condivisi con i livelli tecnici e le professionalità dell'Ente*) per il processo ideativo e progettuale (*finalità, contenuti, obiettivi, indicatori, tempi*) degli interventi, le cui proposte saranno, caso per caso, sottoposte all'approvazione dell'organismo politico (*CdA*). Allo stesso tempo garantiscono che le scelte operative quotidiane risultino coerenti con l'ambito verso il quale l'Ente si sta orientando, consentendo altresì l'utilizzo, allo scopo, delle risorse finanziarie, umane e strumentali. L'Ente "Mariutto" risulta quindi non statico, ma un processo in costante mutamento, verso la realizzazione di un sistema necessariamente ed il più possibile pensato e controllato nei suoi possibili esiti trasformativi nello spazio e nel tempo, secondo le strategie delineate dal Consiglio d'Amministrazione. Le linee guida, partendo da un'analisi preliminare, propongono quindi un approccio caratterizzato da un attento approfondimento di tutti gli elementi utili (interni ed esterni), al fine di sviluppare progetti che si innestino sull'esistente ma guardino consapevolmente alla sostenibilità e sviluppo nel futuro, generando ove possibile elementi di eccellenza e valorizzando i punti di forza preesistenti. Il tutto nella ricerca di un modello organizzativo "Mariutto" concretamente realizzabile e dotato di flessibilità applicativa, con al centro la persona ospite e fruitore dei servizi, assieme alle risorse umane che ne hanno cura. Il documento di lavoro è predisposto secondo aree, ovvero l'utenza, con il tema della centralità della persona al centro; il patrimonio, a livello del capitale umano, sociale, dei beni mobili ed immobili; la qualità dei servizi, i modelli organizzativi e di sviluppo.

Un ulteriore strumento di pianificazione degli interventi 2018 (*adottato con deliberazione 21/2017*) è il Piano delle Risorse e degli Obiettivi, il quale, unitamente alla Relazione Previsionale Programmatica può identificarsi con il Piano delle Performance, ovvero il documento programmatico triennale che individua gli indirizzi e gli obiettivi strategici ed operativi e definisce, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi ed alle risorse, gli indicatori per la misurazione e la valutazione della prestazioni dell'Amministrazione, dei Responsabili di Area e dei dipendenti.

Il tutto si traduce, nel micro e nel macro, in iniziative ed azioni dirette, necessarie ed improrogabili, che trovano copertura, nei termini di priorità successive, nell'attuale previsione di bilancio, in economia data la limitatezza delle risorse disponibili.

Accertato che la previsione di bilancio 2018 necessita di maggiori risorse sulla c.d. parte corrente per garantire la gestione ordinaria ai livelli garantiti delle prestazioni dei servizi, con deliberazione 34/2017 è stato approvato l'adeguamento del modello tariffario residenziale e delle rette di presenza con decorrenza 1.1.2018, in media di

ca. il 6% in più rispetto il 2017, tenendo presente che nulla era stato variato nell'ultimo quinquennio.

### **Le attività assistenziali e la qualità dei servizi erogati**

L'adesione dell'Ipab Mariutto al marchio "Qualità e Benessere" e all'osservatorio settoriale sulle RSA promosso dal CREMS – Centro di Ricerca in Economia e Management in Sanità e nel Sociale, consente la valutazione delle attività e delle performance nonché la loro comparazione con altre strutture del settore. In particolare l'audit effettuato presso le residenze dell'Ente nel corso del 2017 ha permesso di evidenziare i processi di miglioramento da attuare nel 2018. La revisione della Carta dei Servizi (*delibere n. 21 e 22 del 4.5.17*) permette, tra l'altro, di ridefinire le attività comprese nelle rette di presenza a favore di ogni singolo ospite e di monitorarne gli esiti attraverso idonei indicatori. L'adozione della cartella informatizzata degli ospiti, altresì, qualifica l'aspetto di raccolta dati, informativo e di conoscenza dei casi. Nel corso del 2018, a consegna dei locali della nuova residenza in corso di realizzazione, inizialmente ed in attesa di successive valutazioni e strategie, si prevede il contestuale trasferimento di ospiti in situazioni di disagio (*camere a più letti, locali che necessitano di essere vuoti per le necessarie manutenzioni straordinarie, ecc.*) nella nuova residenza, senza aumentare, data la situazione evidenziata in premessa, l'aumento della disponibilità complessiva di posti letto.

### **Il capitale umano**

La dotazione organica di personale dipendente, nelle diverse professionalità, non subirà variazioni nel corso del 2018. In corso d'anno non si prevede, infatti, l'acquisizione di informazioni utili a rideterminarla: in particolare per quanto riguarda il n. di posti letto ottimale in termini di efficienza del sistema e la conseguente adozione degli standard numerici normativamente previsti. Si rimane altresì in attesa dell'attivazione di quanto previsto dalla riforma sanitaria regionale già approvata e dell'approvazione della legge di riforma regionale delle Ipab, prima di nuove valutazioni in merito. Proseguono i piani di "mantenimento formativo" del personale, con priorità data all'aggiornamento e formazione obbligatori (*sicurezza, antincendio, ecc.*). Con il 2018 si procederà con il piano di rotazione del personale nei diversi nuclei e funzioni, al fine della prevenzione delle patologie del burn out; la completa revisione del Documento Unico di Valutazione dei Rischi (*deliberazione 56/2017*) consentirà, tra l'altro, l'adozione di piani di lavoro specifici al fine del miglior utilizzo del personale con limitazioni funzionali. Allo stesso tempo, data l'adozione del nuovo regolamento per il Part – Time (*deliberazione 47/2017*) si procederà alla revisione delle posizioni a tempo parziale al fine della loro migliore funzionalità. Nel corso del 2018, dato che le disposizioni normative del settore sono state approvate in via definitiva e diventano attuative, si prevede l'adeguamento contrattuale C.N.EE.LL., i cui oneri, al momento non esattamente prevedibili, sono inseriti come prima disponibilità di base in questa previsione di bilancio annuale. In questa sede si valuteranno le disponibilità di Bilancio e la coerenza normativa per l'eventuale corresponsione di premialità 2018 e/o di welfare aziendale.

Sussistono importanti criticità rispetto alcuni indicatori del personale (*153 dipendenti*) in relazione ad esempio alle fasce d'età (*3% ultrasessantenni, 43% da 51 a 60 anni, 45% da 41 a 50 anni, solo il 9% dai 31 ai 40 anni*) con prevalenza di quelle più anziane. Inoltre il 18% dei dipendenti ha un contratto part-time con le relative difficoltà organizzative e l'8% presenta prescrizioni per limitazioni fisiche all'attività ordinaria.

I rapporti dell'Ente con le organizzazioni sindacali dei lavoratori sono di ampio e reciproco confronto e supporto, per l'ampia disponibilità in termini di informazione, trasparenza e dialogo. Nel corso del 2017 ciò si è tradotto, tra l'altro, nella comune Dichiarazione d'Intenti sottoscritta da RSU ed OO.SS. territoriali i cui contenuti sono alla base dei rapporti sindacali 2018 e nei vari passaggi di aggiornamento del C.C.D.I. e di ricerca di una soluzione condivisa alle problematiche pregresse relative a produttività e progressioni orizzontali.

### **Il capitale sociale**

Un ottima risorsa presente ed ampiamente collaborativa è data dalle associazioni di volontariato, tra cui il comitato familiari / ospiti, mentre rimangono da costruire (*pur se proposte*) le reti per l'integrazione dei servizi con altre Ipab, Comuni, l'Ulss, nell'attesa della redazione del prossimo Piano di Zona.

**Il patrimonio**

L'Ente, in modo organico, ha concluso nel 2017 un'attività di ricognizione, stima e valorizzazione del patrimonio immobiliare esterno ed interno con finalità assistenziale (*deliberazione n. 00/2017*), la quale consente una visione completa dei beni disponibili e del loro valore, delle situazioni di degrado e fatiscenza, dei beni da alienare per la loro scarsa redditività e quant'altro. A seguire l'Ente ha approvato gli obiettivi di valorizzazione del patrimonio immobiliare (*deliberazione 35/2017*) ed il conseguente piano delle alienazioni immobiliari (*deliberazione 36/2017*) per un valore attribuibile di € 3.650.000 da utilizzare esclusivamente, a partire dal 2018, per implementare le residenze assistenziali (*interventi di manutentivi delle strutture esistenti, al fine di renderle conformi agli standard regionali e per renderle anche competitive sul piano del comfort con quelle dei concorrenti sul territorio*) e garantisca il mantenimento delle condizioni ottimali per il patrimonio in locazione.

Il contratto di locazione con l'Ulss 3 Serenissima (*ex 13*) per immobili ad uso ospedaliero è tuttora in vigore.

Per quanto concerne la realizzazione della nuova residenza Gelsomino, dato lo stato dell'arte, si può ipotizzare il termine dei lavori entro la primavera 2018, parallelamente al rifacimento dell'ingresso al complesso delle residenze del Mariutto da via Zinelli, per il quale nel 2018 sarà aperto il relativo cantiere.

Si rinvia per i dettagli alla specifica relazione sul patrimonio.

**I modelli organizzativi e di sviluppo**

Oltre a quanto già in precedenza descritto, l'adozione nel 2017 di un sistema di programmazione e controllo, con l'individuazione dei centri di costo e responsabilità (*deliberazione 44/2017*) consentirà, nel 2018, di monitorare ed ottenere in tempo reale le situazioni sull'andamento dell'attività ed il raggiungimento dei relativi obiettivi, la situazione economico finanziaria, le performance nei diversi settori.

Nel 2018 sarà ulteriormente implementato il processo di informatizzazione e digitalizzazione delle attività amministrative dell'Ente, assieme al consolidamento di attività e procedure attualmente in corso di revisione.

I rapporti con l'Ulss 3 – che sinora non hanno prodotto l'avvio di nuovi servizi in convenzione - sono mantenuti e avranno una costante attività propositiva da parte dell'Ipab Mariutto, nelle diverse forme ed opportunità che potranno essere individuate.

Permane la tensione verso la diversificazione dei servizi e lo sviluppo delle attività del Mariutto anche su fronti diversi, ma integrativi di quelli attuali, rispetto i quali sono attivi studi e ricerca di partner anche con modelli compartecipativi.

**Attività svolte****ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti.

**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.

**AA - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA****A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 34 del 4/9/2017 si è provveduto all'adeguamento del modello tariffario residenziale e delle rette di presenza con decorrenza 01.01.2018.

L'ammontare delle rette e delle quote sanitarie è stato determinato tenendo conto delle nuove tariffe e delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2018, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

| Servizi erogati   | Giornate previste | n. ospiti  | Retta applicata | TOTALE RETTE        | n. ospiti  | Quota regionale giornaliera | Quote regionali di residenzialità |
|-------------------|-------------------|------------|-----------------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| Glicine           | 365               | 36         | 56,00           | 735.840,00          | 36         | 49,00                       | 643.860,00                        |
|                   | 365               | 1          | 84,00           | 30.660,00           |            |                             |                                   |
| Mimosa            | 365               | 35         | 56,00           | 715.400,00          | 35         | 49,00                       | 625.975,00                        |
|                   | 365               | 4          | 56,00           | 81.760,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               | 4          | 84,00           | 122.640,00          |            |                             |                                   |
| Alzheimer - Acero | 365               | 15         | 63,50           | 347.662,50          | 15         | 49,00                       | 268.275,00                        |
|                   |                   |            |                 |                     |            |                             |                                   |
| RSA - Betulla     | 365               | 20         | 61,00           | 445.300,00          | 20         | 49,00                       | 357.700,00                        |
|                   | 365               | 2          | 56,00           | 40.880,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               | 2          | 84,00           | 61.320,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               |            | 6,00            | 2.190,00            |            |                             |                                   |
| Robinia           | 365               | 16         | 56,00           | 327.040,00          | 14         | 56,00                       | 286.160,00                        |
|                   | 365               | 4          | 84,00           | 122.640,00          | 2          | 49,00                       | 35.770,00                         |
|                   | 365               | 1          | 56,00           | 20.440,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               |            | 6,00            | 2.190,00            |            |                             |                                   |
| Salice            | 365               | 20         | 56,00           | 408.800,00          | 5          | 49,00                       | 89.425,00                         |
|                   | 365               | 2          | 84,00           | 61.320,00           | 15         | 56,00                       | 306.600,00                        |
| Pesco             | 365               | 1          | 84,00           | 30.660,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               | 29         | 61,00           | 645.685,00          | 29         | 49,00                       | 518.665,00                        |
|                   | 365               |            | 6,00            | 2.190,00            |            |                             |                                   |
| Ciliegio          | 365               | 28         | 61,00           | 623.420,00          | 28         | 49,00                       | 500.780,00                        |
|                   | 365               | 2          | 84,00           | 61.320,00           |            |                             |                                   |
|                   | 365               |            | 6,00            | 2.190,00            |            |                             |                                   |
| <b>TOTALI</b>     |                   | <b>222</b> |                 | <b>4.891.547,50</b> | <b>199</b> |                             | <b>3.633.210,00</b>               |

Per quanto riguarda le rette il totale complessivo della previsione 2018 pari a € 4.891.547,50 è stato calcolato su n. 222 ospiti dei quali n. 1 autosufficienti, n. 22 non convenzionati e n. 199 convenzionati.

Tale previsione risulta in aumento rispetto a quella del 2017 (€ 4.759.636,50 calcolati su n. 234 ospiti) di € 131.911,00.

Per quanto riguarda le quote regionali di residenzialità il totale complessivo della previsione 2018 pari a € 3.633.210,00 è stato calcolato su n. 199 ospiti dei quali n. 170 con livello minimo, n. 29 con livello medio. Tale previsione risulta invece in diminuzione rispetto a quella del 2017 (€3.938.715,00 calcolati su n. 213 ospiti) di € 305.505,00.

La differenza complessiva in diminuzione per queste voci rispetto alla previsione 2017 risulta, quindi, pari a € -173.594,00.

**ANNO 2018**

| Servizi erogati                   | Giornate previste | Totale 2018  |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| Rette                             | 365               | 4.891.547,50 |
| Quote regionali di residenzialità | 365               | 3.633.210,00 |

**ANNO 2019**

| Servizi erogati                   | Giornate previste | Totale 2019  |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| Rette                             | 365               | 4.999.378,45 |
| Quote regionali di residenzialità | 365               | 3.714.124,20 |

**ANNO 2020**

| Servizi erogati                   | Giornate previste | Totale 2020  |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| Rette                             | 365               | 5.099.366,02 |
| Quote regionali di residenzialità | 365               | 3.788.406,68 |

**A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

**A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Non sono previsti contributi in conto esercizio.

**A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE****CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

Non vi sono contributi in c/impianti.

## CONTRIBUTI IN C/CAPITALI

E' prevista anche per il triennio 2018-2020 la quota di ammortamento del contributo in conto capitale concesso per il residence Arcobaleno di € 147.190,22. Tale valore deriva dalla quota del 3% del contributo erogato a favore dell'Ente dalla Regione Veneto per il residence Arcobaleno di € 4.906.340,54 per i lavori.

Gli altri contributi erogati negli esercizi precedenti non sono ammortizzati in quanto per tutti gli altri fabbricati è stato scelto il criterio di valorizzazione con assunzione dei valori catastali, rivalutati secondo le norme fiscali per i tributi locali.

Tale voce risulta invariata rispetto al 2017.

## CONTRIBUTI DA PRIVATI

Nel 2018-2020 sono stati previsti euro 7.500,00 di contributi da parte dell'istituto bancario Friuladria Crèdit Agricole, con cui è stata stipulata la convenzione di tesoreria, come previsto dal relativo contratto (in essere fino al 2020).

Tale voce risulta invariata rispetto al 2017.

## A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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



| Descrizione                                  |   | Totale 2017 | Totale 2018 | Totale 2019 | Totale 2020 |
|--|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ricavi mensa interna                         | recupero da dipendenti che usufruiscono del servizio mensa  | 500,00      | 500,00      | 500,00      | 500,00      |
| Altri ricavi e proventi                      | € 70.000,00 per il 2017/€ 103.000,00 per il 2018-2020 per rimborso stimato come da convenzioni con la Case di Riposo di Cologna Veneta (Vr)/San Biagio di Bovolone (Vr) e l'Istituto Assistenza Anziani "Villa Spada" di Caprino Veronese (Vr), € 5.000,00 per eventuali rimborsi Inail ed € 500,00 per eventuali recuperi vari | 75.500,00   | 108.500,00  | 108.500,00  | 108.500,00  |
| Recupero spese per ticket                    | vedi corrispondente conto di spesa  | 10.000,00   | 10.000,00   | 10.000,00   | 10.000,00   |
| Recupero spese trasporti ospiti              | Con decorrenza 01/01/2017 è entrato in vigore il nuovo modello tariffario e delle rette di presenza residenziale che prevede tale voce a rimborso   | 13.000,00   | 10.000,00   | 10.000,00   | 10.000,00   |
| Rec. oneri personale distaccato presso terzi | Con decorrenza 01/03/2017 è partito il nuovo appalto per il servizio ristorazione che prevede tale voce di rimborso   | 274.070,22  | 279.000,00  | 279.000,00  | 279.000,00  |
| Rimborsi spese varie                         | rimborso servizio distribuzione bevande   | 10.545,00   | 10.545,00   | 10.545,00   | 10.545,00   |
| Rimborso ULSS per convenzioni varie          | rimborsi per servizio di fisioterapia, logopedia (€ 148.501,60/2017 - € 146.233,60 per il triennio 2018-2020) e prodotti monouso (€ 24.000,00/2017 -21.500,00 per il triennio)  | 172.501,60  | 167.733,60  | 167.733,60  | 167.733,60  |

**AB - VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

Tutti i ricavi di seguito indicati sono riferiti a delle voci direttamente imputabili alla gestione dell'attività non caratteristica, e quindi all'attività patrimoniale, sempre con il criterio della competenza:



| Descrizione  |  | Totale<br>2017 | Totale<br>2018    | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|--|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| Affitti fondi rustici                                  | Canoni aggiornati con ultime locazioni                   | 62.909,86      | <b>64.301,19</b>  | 65.587,21      | 66.898,96      |
| Affitti fabbricati non strumentali uso abitazione      | Canoni aggiornati con ultime locazioni                   | 214.333,42     | <b>253.420,77</b> | 258.489,19     | 263.658,97     |
| Affitti fabbricati non strumentali uso diverso         | Canoni aggiornati con ultime locazioni                   | 695.129,66     | <b>691.545,96</b> | 705.376,88     | 719.484,42     |
| Recupero spese per manutenzione fabbricati esterni     | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 1.000,00       | <b>1.000,00</b>   | 1.010,00       | 1.020,10       |
| Recupero spese per manutenzione ascensori esterni      | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 2.000,00       | <b>940,50</b>     | 949,91         | 959,40         |
| Recupero spese per fornitura energia elettrica esterni | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 8.500,00       | <b>7.500,00</b>   | 7.575,00       | 7.650,75       |
| Recupero spese per gas e riscaldamento esterni         | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 7.800,00       | <b>6.800,00</b>   | 6.868,00       | 6.936,68       |
| Recupero spese per fornitura acqua esterni             | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 1.500,00       | <b>1.900,00</b>   | 1.919,00       | 1.938,19       |
| Recupero spese telefoniche esterni                     | Recupero spese anticipate dall'ente (ex partite di giro) | 300,00         | <b>350,00</b>     | 353,50         | 357,04         |

**BA - COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA****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.

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





| Descrizione                        |   | Totale<br>2017 | Totale<br>2018 | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|------------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Alimentari<br>c/acquisti           | Dal 01/03/2017 è partito il nuovo<br>appalto per il servizio ristorazione<br>(vedi relativa voce tra i servizi) | 66.988,24      | 1.500,00       | 1.515,00       | 1.530,15       |
| Materiale sanitario<br>c/acquisti  | Acquisti come da richieste dei<br>reparti   | 6.000,00       | 5.000,00       | 5.050,00       | 5.100,50       |
| Pannoloni                          | Conteggio come da appalto in<br>essere (importo proporzionato<br>alle presenze degli ospiti)                    | 110.000,00     | 100.000,00     | 101.000,00     | 102.010,00     |
| Materiali di<br>manutenzione       | Acquisti come da richieste dei<br>reparti   | 26.000,00      | 22.000,00      | 22.220,00      | 22.442,20      |
| Materiali di<br>consumo c/acquisti | Gara in essere e acquisti come da<br>richieste dei reparti  | 71.000,00      | 65.000,00      | 65.650,00      | 66.306,50      |
| Cancelleria e<br>stampati          | Gara in essere  | 5.600,00       | 8.600,00       | 8.686,00       | 8.772,86       |
| Carburanti e<br>lubrificanti       | Consumi per mezzi di trasporto<br>dell'Ente   | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.010,00       | 1.020,10       |
| Indumenti di lavoro                | Acquisti calzature per tutti i<br>dipendenti come da normativa  | 2.500,00       | 2.500,00       | 2.525,00       | 2.550,25       |

**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 dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto, riproporzionati in base ai numeri di ospiti previsti e con un aumento annuo pari all'1%:



| Descrizione   |  | Totale 2017  | Totale 2018  | Totale 2019  | Totale 2020  |
|---|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Servizi<br>assistenziali                            | Gara in essere per la gestione della<br>Residenza Magnolia e servizio di<br>podologia  | 1.864.014,98 | 1.819.124,80 | 1.837.316,05 | 1.855.689,21 |
| Servizi di<br>ristorazione e<br>servizi integrativi | Dal 01/03/2017 nuovo appalto per il<br>servizio ristorazione                           | 835.487,64   | 772.467,96   | 780.192,64   | 787.994,57   |
| Servizi di pulizia<br>e sanificazione               | Appalto in essere – incremento per<br>integrazione servizio cucinette<br>reparto       | 524.242,37   | 594.307,20   | 600.250,27   | 606.252,77   |
| Servizio di<br>derattizzazione e<br>disinfestazione | Appalto in essere  | 12.000,00    | 12.000,00    | 12.000,00    | 12.000,00    |
| Servizi di<br>lavanderia                            | Appalto in essere (proporzionato al<br>numero di ospiti)                               | 336.393,10   | 324.096,63   | 327.337,60   | 330.610,97   |
| Servizi sanitari                                    | Servizio infermieristico in appalto<br>(riorganizzato) e servizio di<br>riabilitazione | 623.344,70   | 496.233,60   | 501.195,94   | 506.207,90   |
| Spese per ticket                                    | Vedi corrispondente recupero tra i<br>ricavi   | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |

|  |  |           |                  |           |           |
|--|--|-----------|------------------|-----------|-----------|
| Spese per attività ricreativa          | Acquisti per attività educativa-animativa  | 2.000,00  | <b>3.000,00</b>  | 3.030,00  | 3.060,30  |
| Servizi religiosi                      | Nuova Convenzione con Curia Vescovile di Treviso per assistenza religiosa  | 3.000,00  | <b>3.000,00</b>  | 3.030,00  | 3.060,30  |
| Servizi funerari                       | Affidamento per servizio di vestizione salme   | 6.500,00  | <b>6.500,00</b>  | 6.565,00  | 6.630,65  |
| Altri servizi appaltati                | Servizio parrucchiere, noleggio barriere antipolvere e riparazione lenzuola anticaduta                               | 18.696,78 | <b>15.614,68</b> | 15.770,83 | 15.928,54 |
| Spese per trasporti anziani            | Convenzione con Croce Rossa Italiana e Gruppo Volontari del Soccorso-corrispondente recupero                         | 15.000,00 | <b>10.000,00</b> | 10.100,00 | 10.201,00 |
| Servizi amministrativi                 | Appalto in essere per servizio di elaborazione paghe e gestione archivio dell'Ente e incarico pratiche previdenziali | 25.857,49 | <b>25.434,33</b> | 25.688,67 | 25.945,56 |
| Spese medico competente                | Nuovo incarico per medico del lavoro   | 5.595,65  | <b>9.264,15</b>  | 9.356,79  | 9.450,36  |
| Spese per analisi, prove e laboratorio | Incarico per analisi obbligatorie HACCP/ legionella e per i dipendenti   | 7.159,40  | <b>12.200,00</b> | 12.322,00 | 12.445,22 |

## COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2018.



| Descrizione              |   | Totale 2017 | <b>Totale 2018</b> | Totale 2019 | Totale 2020 |
|--------------------------|---|-------------|--------------------|-------------|-------------|
| Fiscali e amministrative | Incarico per assistenza fiscale, per privacy, consulenza per problematiche di amministrazione del personale e per eventuali ulteriori necessità | 22.994,42   | <b>12.904,59</b>   | 13.033,64   | 13.163,97   |
| Legali e notarili        | Previsione per eventuali necessità legali e notarili  | 20.000,00   | <b>31.000,00</b>   | 31.310,00   | 31.623,10   |
| Tecniche                 | Previsione per eventuali necessità  | 5.000,00    | <b>5.000,00</b>    | 5.050,00    | 5.100,50    |

## UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici.



| Descrizione       | Totale 2017 | <b>Totale 2018</b> | Totale 2019 | Totale 2020 |
|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|
| Luce              | 164.000,00  | <b>163.000,00</b>  | 164.630,00  | 166.276,30  |
| Gas               | 182.000,00  | <b>150.000,00</b>  | 151.500,00  | 153.015,00  |
| Acqua             | 39.000,00   | <b>43.000,00</b>   | 43.430,00   | 43.864,30   |
| Spese telefoniche | 12.000,00   | <b>18.000,00</b>   | 18.180,00   | 18.361,80   |

## MANUTENZIONI

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



| Descrizione                               |  | Totale<br>2017 | <b>Totale<br/>2018</b> | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|---|--|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| Manutenzione fabbricati strumentali       | Interventi elettrici, idraulici, edili, serramentistici, di dipintura e manutenzione tende da sole   | 72.000,00      | <b>72.000,00</b>       | 72.720,00      | 73.447,20      |
| Manutenzione impianti telefonici          | Manutenzione impianti telefonici   | 2.000,00       | <b>1.000,00</b>        | 1.010,00       | 1.020,10       |
| Altre manutenzioni                        | Sono comprese manutenzioni arredi, attrezzature cucina, veicoli, porte tagliafuoco, centrale trattamento acqua, impianto ossigeno, caldaie, estintori, monosplit, lampade emergenza, bombole ossigeno, timbratori, gruppi elettrogeni e di continuità, ecc | 43.000,00      | <b>58.601,00</b>       | 59.187,01      | 59.778,88      |
| Canoni di manutenzione periodica          | Gara manutenzione sollevatori, elettromedicali, altre attrezzature   | 8.818,15       | <b>9.197,80</b>        | 9.289,78       | 9.382,68       |
| Canoni di manutenzione periodica software | Gara in essere per assistenza sistemistica e gestionale  | 26.281,36      | <b>28.977,36</b>       | 29.267,13      | 29.559,80      |
| Manutenzione ascensori                    | Manutenzione programmata ed extra-contratto  | 8.850,00       | <b>9.451,43</b>        | 9.545,94       | 9.641,40       |
| Manutenzione parco                        | Gara in essere   | 33.424,00      | <b>33.027,50</b>       | 33.357,78      | 33.691,35      |

## ASSICURAZIONI

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



| Descrizione  | Totale 2017 | <b>Totale<br/>2018</b> | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|--|-------------|------------------------|----------------|----------------|
| Assicurazione fabbricati strumentali (incendio)  | 23.680,00   | <b>13.680,00</b>       | 13.816,80      | 13.954,97      |
| Assistenza RC Automezzi  | 3.500,00    | <b>2.500,00</b>        | 2.525,00       | 2.550,25       |
| Altre assicurazioni (resp. Civile, volontari, infortuni e regolazione premi, RC patrimoniale/tutela legale ente) | 27.520,00   | <b>32.260,00</b>       | 32.582,60      | 32.908,43      |

## ALTRI SERVIZI

Tra gli altri servizi sono compresi:



| Descrizione                                       |   | Totale<br>2017 | <b>Totale<br/>2018</b> | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|---|---|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| Compensi ai revisori dei conti                    | Come da incarico in essere  | 10.100,00      | <b>10.100,00</b>       | 10.201,00      | 10.303,01      |
| Compenso componenti Nucleo Valutazione            | Decorrenza 2017   | 1.500,00       | <b>1.500,00</b>        | 1.515,00       | 1.530,15       |
| Indennità per commissioni concorsi                | Previsione per eventuali selezioni  | 2.000,00       | <b>2.000,00</b>        | 2.020,00       | 2.040,20       |
| Ricerca, addestramento e formazione del personale | Importo calcolato nella misura dell'1% del costo degli stipendi come da ultimo bilancio approvato | 33.198,78      | <b>30.210,98</b>       | 30.513,09      | 30.818,22      |
| Servizi smaltimento rifiuti speciali              | Gara in essere  | 15.000,00      | <b>11.712,00</b>       | 11.829,12      | 11.947,41      |

|  |  |          |                 |          |          |
|--|--|----------|-----------------|----------|----------|
| Spese per pubblicazioni gare e appalti | Sia per le gare in scadenza che per le pubblicazioni obbligatorie su sito Regione Veneto         | 2.500,00 | <b>2.100,00</b> | 2.121,00 | 2.142,21 |
| Rimborsi a piè di lista al personale   | Rimborsi spese documentate e autorizzate al personale  | 2.500,00 | <b>2.500,00</b> | 2.525,00 | 2.550,25 |
| Spese postali e di affrancatura        | Previsione spesa per costi postali   | 2.500,00 | <b>2.500,00</b> | 2.525,00 | 2.550,25 |
| Spese servizi bancari tesoreria        | Spese per servizio bancario  | 1.000,00 | <b>1.000,00</b> | 1.010,00 | 1.020,10 |
| Spese viaggi e trasferte               | Spese per missioni/trasferte amministratori  | 2.500,00 | <b>2.500,00</b> | 2.525,00 | 2.550,25 |
| Provvigioni lavoro interinale          | Spese collegate agli incarichi interinali  | 1.000,00 | <b>3000,00</b>  | 3.030,00 | 3.060,30 |
| Altre spese per servizi vari           | Pubblicità dell'Ente su elenco telefonico e incarico dietista (per il 2017 solo mese di gennaio) | 1.580,00 | <b>0</b>        | 0        | 0        |

### B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento al contratto in essere anche per il 2018.



| Descrizione   |                | Totale 2017 | Totale 2018      | Totale 2019 | Totale 2020 |
|---|----------------|-------------|------------------|-------------|-------------|
| Licenza d'uso software d'esercizio                  |                | 1.000,00    | <b>3.000,00</b>  | 3.030,00    | 3.060,30    |
| Noleggio fotocopiatori e distributori per colazione | Gara in essere | 11.000,00   | <b>13.500,00</b> | 13.635,00   | 13.771,35   |

### B9) COSTI PER IL PERSONALE

Le previsioni della spesa del personale per l'anno 2018 sono state costruite sul numero di dipendenti rilevato e descritto nella deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 57/2017 "adeguamento dotazione organica", base per la definizione del piano del fabbisogno triennale di cui al D.lgs. 75/2017, come di seguito indicati:

| <u>Figura professionale</u>   | <u>Numero unità equivalenti</u> |
|-------------------------------|---------------------------------|
| Personale amministrativo      | 12,54                           |
| Personale tecnico             | 4,00                            |
| Personale socio assistenziale | 9,00                            |
| Coordinatore                  | 2,00                            |
| Referente                     | 2,50                            |
| Infermiere professionale      | 7,17                            |
| O.S.S.                        | 88,19                           |
| Personale cucina              | 9,00                            |
|                               | <b>134,40</b>                   |

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

Nel corso dell'anno 2017 (con deliberazioni n. 27 e n. 46) è stata approvata e di seguito resa operativa la riorganizzazione delle aree e servizi dell'Ente, in particolare riguardante l'intero complesso dell'area socio sanitaria e del servizio socio assistenziale. Nel corso del 2018 si prevede il monitoraggio di tale azione, al fine di valutare e rendere definitive le scelte attuate, non prevedendo variazioni in aumento o diminuzione della dotazione organica (*fatto salvi eventuali imprevisti*). Eventuali cessazioni di servizio saranno sostituite alla pari attraverso mobilità dall'esterno, selezioni specifiche e/o stabilizzazioni di personale che ha svolto servizio per l'Ente a tempo determinato. Si conferma che il personale di cucina, stante il nuovo appalto in essere per la ristorazione, s'intende ad esaurimento. Qualora, per effetto delle condizioni di mercato od operative, dovessero verificarsi situazioni soprannumerarie di esubero del personale, si studierà la possibilità di usufruire di ammortizzatori sociali in deroga.

Il Fondo di Produttività 2018 è stanziato in base all'avvenuto ricalcolo e conseguente ridefinizione (*delibere 54 e 55/2017*) dei Fondi 2015-2016-2017.

La definizione della posizione debitoria e creditoria dei dipendenti in servizio e cessati riguardante le pregresse criticità (*di cui alla delibera 53/2017 "Anomalie nell'applicazione degli Istituti contrattuali relativi al fondo per il salario di produttività, progressioni economiche orizzontali, incremento orario di lavoro settimanale, ricognizione situazione contabile ed indirizzi conseguenti"*) è stata inserita nelle previsioni di Bilancio, evidenziando al 31.12.2016 un credito nei confronti dei dipendenti presenti e cessati per € **884.075,91** ed in alternativa, nel caso di accertamento del diritto dei dipendenti a percepire la progressione economica sospesa dal 2015, calcolando un debito dell'Ente nei loro confronti di € **171.745,15**. Al fine di mantenere vitale il credito nei confronti dei percipienti, anche cessati, delle somme indebitamente erogate, ogni dipendente ha ricevuto una lettera di situazione contabile e contemporanea messa in mora. Nel corso del 2018, con modalità da definire, si prevede l'avvio delle azioni di recupero delle situazioni debitorie, a partire dalle ex indennità infermieristiche e dalla differenza oraria 2012.



| <b>Costi per il personale</b>         | <b>Totale 2017</b>  | <b>Totale 2018</b>  | <b>Totale 2019</b>  | <b>Totale 2020</b>  |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Stipendi personale dipendente         | 2.924.784,08        | <b>2.936.461,17</b> | 2.936.461,17        | 2.965.825,78        |
| Costo personale lavoro interinale     | 5.000,00            | <b>10.000,00</b>    | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Fondo produttività                    | 400.000,00          | <b>440.000,00</b>   | 440.000,00          | 440.000,00          |
| Lavoro straordinario                  | 30.000,00           | <b>30.000,00</b>    | 30.000,00           | 30.000,00           |
| Contributi INPS ex CPDEL              | 809.788,27          | <b>806.111,35</b>   | 814.172,46          | 822.314,19          |
| Contributi INPS ex Inadel             | 86.950,18           | <b>86.750,43</b>    | 87.617,93           | 88.494,11           |
| Contributi INPS                       | 9.000,00            | <b>9.000,00</b>     | 9.090,00            | 9.180,90            |
| Contributi INAIL personale dipendente | 29.564,43           | <b>30.630,73</b>    | 30.937,04           | 31.246,41           |
| Contributi Fondo Perseo               | 1.000,00            | <b>1.500,00</b>     | 1.151,00            | 1.530,15            |
| IRAP metodo retributivo               | 287.048,20          | <b>287.584,85</b>   | 287.584,85          | 290.460,70          |
| Altri costi del Personale             | 5.000,00            | <b>5.000,00</b>     | 5.050,00            | 5.100,00            |
| <b>Totali</b>                         | <b>4.588.135,16</b> | <b>4.643.038,53</b> | <b>4.652.428,46</b> | <b>4.694.152,74</b> |

La spesa complessiva per costi del personale 2018 ammonta a € 4.643.038,53 con una aumento di € 54.903,37 (IRAP compreso) rispetto alla previsione 2017.

E' stato inserito un fondo di € 180.136,89 come base delle risorse necessarie per gli adeguamenti contrattuali previsti nell'arco del 2018.

**IRAP metodo retributivo**

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale assunto con contratto di lavoro interinale.

Gli importi sopra riportati sono stati calcolati con l'aliquota del 8,5%.

**Altri costi personale**

Sono previsti € 5.000,00 per le visite fiscali ai dipendenti (come per il 2017).

**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 2018 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente o quelli preventivati per il 2018, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Per quanto riguarda i fabbricati strumentali, come indicato anche nel piano di valorizzazione Allegato A4, il criterio di valutazione del costo di acquisto o costruzione maggiorato dei costi accessori è stato applicato esclusivamente per il residence Arcobaleno. Per questo fabbricato di recente costruzione, entrato in funzione a novembre 2008, i costi erano ben documentati e indubbi. Il valore attribuito è pari ad € 7.882.377,70. Il valore del terreno è stato calcolato invece come 20% sul valore catastale rivalutato (€ 5.217.030,00), come previsto dalla DGR 780/2013 ed è pari ad € 1.043.406,00. Gli ammortamenti decorrono pertanto dal 2008.

Il contributo Regionale è rilevato con il sistema dei risconti passivi (metodo indiretto), essendo il metodo più coerente alla realtà patrimoniale effettiva dell'Istituto.

Per gli altri fabbricati strumentali (come peraltro per i fabbricati non strumentali) invece, come previsto dalla norma regionale, si è adottato il criterio del valore catastale rivalutato.

Ai sensi dell'art. 21 della DGR 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come indicato nell'apposita colonna delle tabelle sotto riportate per ciascun anno:

**ANNO 2018**

| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>      | <b>Beni al 01.01.2014</b> | <b>Investimenti 2014-2017</b> | <b>Investimenti 2018</b> | <b>Totale 2018</b> |
|---|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Ammortamento costi di ricerca e sviluppo                    |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato   |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato     | 285,79                    | 1.698,61                      |                          | 1.984,40           |
| Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi    |                           | 732,00                        |                          | 732,00             |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b> | <b>285,79</b>             | <b>2.430,61</b>               | <b>0</b>                 | <b>2.716,40</b>    |

| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>      | <b>Beni al 01.01.2014</b> | <b>Investimenti 2014-2017</b> | <b>Investimenti 2018</b> | <b>Totale 2018</b> |
|---|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Ammortamento fabbricato strumentale                       | 371.318,37                | 8.086,10                      | 93.750,00                | 473.154,47         |
| Ammortamento impianti generici                            | 1.465,92                  | 1.569,08                      |                          | 3.035,00           |
| Ammortamento impianti specifici                           | 0                         | 0                             |                          | 0                  |
| Ammortamento macchinari                                   |                           | 6.785,55                      | 600,00                   | 7.385,55           |
| Ammortamento attrezzature varie                           | 5.653,40                  | 7.773,66                      | 637,50                   | 14.064,56          |
| Ammortamento attrezzature sanitarie                       | 4.220,49                  | 825,52                        | 1.773,75                 | 6.819,76           |
| Ammortamento mobili e arredi                              | 1.511,77                  | 6.681,71                      | 15.750,00                | 23.943,48          |
| Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio                 |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche              | 903,38                    | 390,40                        | 1.500,00                 | 2.793,78           |
| Ammortamento autovetture                                  |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento automezzi                                    |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento automezzi trasporto anziani                  |                           |                               |                          |                    |
| Ammortamento altri beni materiali                         |                           |                               |                          |                    |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b> | <b>385.073,33</b>         | <b>32.112,02</b>              | <b>114.011,25</b>        | <b>531.196,60</b>  |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI (A + B)</b>                        | <b>385.359,12</b>         | <b>34.542,63</b>              | <b>114.011,25</b>        | <b>533.913,00</b>  |

**ANNO 2019**

| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>      | <b>Beni al 01.01.2014</b> | <b>Investimenti 2014-2017</b> | <b>Investimenti 2018-2019</b> | <b>Totale 2019</b> |
|---|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Ammortamento costi di ricerca e sviluppo                    |                           |                               |                               |                    |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato   |                           |                               |                               |                    |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato     |                           | 1.402,59                      |                               | 1.402,59           |
| Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi    |                           | 238,63                        |                               | 238,63             |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b> | <b>0</b>                  | <b>1.641,22</b>               | <b>0</b>                      | <b>1.641,22</b>    |

| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b> | <b>Beni al 01.01.2014</b> | <b>Investimenti 2014-2017</b> | <b>Investimenti 2018-2019</b> | <b>Totale 2019</b> |
|--|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Ammortamento fabbricato strumentale                  | 371.318,37                | 8.086,10                      | 196.500,00                    | 575.904,37         |
| Ammortamento impianti generici                       | 1.465,92                  | 1.569,08                      |                               | 3.035,00           |
| Ammortamento impianti specifici                      | 0                         | 0                             |                               | 0                  |
| Ammortamento macchinari                              |                           | 6.785,55                      | 1.200,00                      | 7.985,55           |
| Ammortamento attrezzature varie                      | 2.305,58                  | 7.773,66                      | 1.275,00                      | 11.354,24          |
| Ammortamento attrezzature sanitarie                  | 832,58                    | 825,52                        | 3.547,50                      | 5.205,60           |

|   |                   |                  |                   |                   |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Ammortamento mobili e arredi                              | 342,66            | 6.681,71         | 61.500,00         | 68.524,37         |
| Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio                 |                   |                  |                   |                   |
| Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche              | 0                 | 361,50           | 3.000,00          | 3.361,50          |
| Ammortamento autovetture                                  |                   |                  |                   |                   |
| Ammortamento automezzi                                    |                   |                  |                   |                   |
| Ammortamento automezzi trasporto anziani                  |                   |                  |                   |                   |
| Ammortamento altri beni materiali                         |                   |                  |                   |                   |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b> | <b>376.265,11</b> | <b>32.083,12</b> | <b>267.022,50</b> | <b>675.370,73</b> |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI (A + B)</b>                        | <b>376.265,11</b> | <b>33.724,34</b> | <b>267.022,50</b> | <b>677.011,95</b> |

## ANNO 2020

| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali             | Beni al 01.01.2014 | Investimenti 2014-2017 | Investimenti - 2018-2020 | Totale 2020   |
|---|--------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| Ammortamento costi di ricerca e sviluppo                    |                    |                        |                          |               |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato   |                    |                        |                          |               |
| Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato     | 0                  | 524,79                 |                          | 524,79        |
| Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi    |                    |                        |                          |               |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b> | <b>0</b>           | <b>524,79</b>          | <b>0</b>                 | <b>524,79</b> |

| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | Beni al 01.01.2014 | Investimenti 2014-2017 | Investimenti 2018-2020 | Totale 2020 |
|---|--------------------|------------------------|------------------------|-------------|
| Ammortamento fabbricato strumentale           | 371.318,37         | 8.086,10               | 196.500,00             | 575.904,47  |
| Ammortamento impianti generici                | 1.465,92           | 1.569,08               |                        | 3.035,00    |
| Ammortamento impianti specifici               |                    |                        |                        | 0           |
| Ammortamento macchinari                       |                    | 6.740,47               | 1.800,00               | 8.540,47    |
| Ammortamento attrezzature varie               | 332,52             | 7.773,66               | 1.725,00               | 9.831,18    |
| Ammortamento attrezzature sanitarie           |                    | 790,26                 | 3.547,50               | 4.337,76    |
| Ammortamento mobili e arredi                  |                    | 6.681,71               | 62.250,00              | 68.931,71   |
| Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio     |                    |                        |                        |             |
| Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche  |                    |                        | 4.200,00               | 4.200,00    |
| Ammortamento autovetture                      |                    |                        |                        |             |
| Ammortamento automezzi                        |                    |                        |                        |             |
| Ammortamento automezzi trasporto anziani      |                    |                        |                        |             |



|   |                   |                  |                   |                   |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Ammortamento altri beni materiali                         |                   |                  |                   |                   |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b> | <b>373.116,81</b> | <b>31.641,28</b> | <b>270.022,50</b> | <b>674.780,59</b> |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI (A + B)</b>                        | <b>373.116,81</b> | <b>32.166,07</b> | <b>270.022,50</b> | <b>675.305,38</b> |

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non sono state effettuate nuove svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

**Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante**

In questa voce sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che sorgeranno nel triennio 2018-2020, stimati in € 20.000,00 per ciascun anno.

**B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

Da una valutazione degli ultimi esercizi vi sono degli scostamenti minimi tra l'inizio e la fine dell'esercizio: sono pertanto stati previsti valori iniziali pari a quelli finali.

**B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

**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 valutata per il 2018, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente. Nel triennio si è calcolato un aumento pari all'1%.



| Descrizione                     |  | Totale<br>2017 | Totale<br>2018 | Totale<br>2019 | Totale<br>2020 |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Imposte di bollo                | Imposta patrimoniale su investimenti conti di deposito (stima prudenziale in caso di investimenti) | 3.000,00       | 2.000,00       | 0              | 0              |
| Imu                             | Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2018              | 96.000,00      | 96.000,00      | 96.960,00      | 97.929,60      |
| Tasi                            | Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2018              | 5.000,00       | 5.000,00       | 5.050,00       | 4.192,00       |
| Tassa di circolazione automezzi | Per gli automezzi dell'ente  | 520,00         | 507,95         | 513,03         | 518,16         |

|   |  |           |                  |           |           |
|---|--|-----------|------------------|-----------|-----------|
| Tassa sui rifiuti                       | Tassa dovuta al Comune per asporto rifiuti urbani  | 25.300,00 | <b>25.300,00</b> | 25.553,00 | 25.808,53 |
| Altre imposte e tasse                   | Spese varie  | 1.500,00  | <b>1.500,00</b>  | 1.515,00  | 1.530,00  |
| Contributi ad associazioni di categoria | Quota annua associativa U.R.I.P.A.   | 1.700,00  | <b>1.700,00</b>  | 1.717,00  | 1.734,17  |
| Abbonamenti riviste, giornali           | Riviste/abbonamenti per servizio animazione  | 1.500,00  | <b>1.500,00</b>  | 1.515,00  | 1.530,00  |
| Spese varie                             | Questa voce comprende l'eventuale quota dovuta per l'asilo interaziendale oltre che per eventuali necessità impreviste | 7.600,00  | <b>10.500,00</b> | 10.605,00 | 10.711,05 |

## **BB – COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

Tutti i costi di seguito indicati sono riferiti a delle voci di costo direttamente imputabili alla gestione dell'attività non caratteristica, e quindi all'attività patrimoniale, sempre con il criterio della competenza:



| Descrizione   | Totale 2017 | Totale 2018      | Totale 2019 | Totale 2020 |
|---|-------------|------------------|-------------|-------------|
| Acquisti per servizi attività non caratteristica    | 15.000,00   | <b>12.000,00</b> | 12.120,00   | 12.241,20   |
| Spese per manutenzione fabbricati esterni           | 18.000,00   | <b>25.000,00</b> | 25.250,00   | 25.502,50   |
| Spese per manutenzione ascensori esterni            | 2.500,00    | <b>2.000,00</b>  | 2.020,00    | 2.040,20    |
| Spese per fornitura energia elettrica esterni       | 12.300,00   | <b>9.000,00</b>  | 9.090,00    | 9.180,90    |
| Spese per gas e riscaldamento esterni               | 9.000,00    | <b>9.000,00</b>  | 9.090,00    | 9.180,90    |
| Spese fornitura acqua esterni                       | 1.800,00    | <b>2.000,00</b>  | 2.020,00    | 2.040,20    |
| Spese telefoniche esterni                           | 400,00      | <b>450,00</b>    | 454,50      | 459,05      |
| Assicurazione fabbricati non strumentali            | 1.000,00    | <b>650,00</b>    | 656,50      | 663,07      |
| Spese legali e notarili esterni                     | 5.000,00    | <b>24.000,00</b> | 24.240,00   | 24.482,40   |
| Consulenze tecniche esterni                         | 1.000,00    | <b>15.000,00</b> | 15.150,00   | 15.301,00   |
| Imposta di registro patrimonio esterno              | 10.000,00   | <b>10.200,00</b> | 10.302,00   | 10.405,02   |
| Imposta di bollo patrimonio esterno                 | 0           | <b>160,00</b>    | 161,60      | 163,22      |
| Contributi ad associazioni sindacali e di categoria | 500,00      | <b>400,00</b>    | 404,00      | 408,04      |
| Spese varie patrimonio esterno                      | 0           | <b>0</b>         | 0           | 0           |

## **AREA FINANZIARIA**

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

### **C16) Proventi finanziari**

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza e sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria, quantificati prudenzialmente in € 7.000,00 per ciascun anno.

**C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti in essere, come indicato nel dettaglio nell'allegato "Mutui", e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento, quantificati per il triennio 2018-2020 rispettivamente in € 700,00, € 300,00 ed € 0.

Sono stati previsti inoltre € 500,00 per interessi passivi su debiti verso altri per ciascun anno (riconoscimento obbligatorio di interessi sui depositi cauzionali locazioni) ed € 4.000,00 per altri oneri collegati a operazioni finanziarie (solo per il 2018).

**IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (Ires) che presumibilmente saranno dovuti nel 2018, quantificati in € 141.000,00 ed aumentati dell'1% nel triennio.

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il risultato finale del Bilancio di esercizio 2018 presenta una perdita di € 384.600,75.

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 e triennale di previsione emergono delle perdite presunte, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

|   |   | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---|---|-------------|-------------|-------------|
| A | Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014  | -384.600,75 | -376.263,55 | -276.171,63 |
| B | Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 – quota per ciascun anno  | 385.359,12  | 376.265,11  | 373.116,81  |
| C | Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio - art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 | 384.600,75  | 376.263,55  | 276.171,63  |
| D | Saldo al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

**PROSPETTO DI TESORERIA (RENDICONTO FINANZIARIO)**

Come risulta dal prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) allegato agli atti di programmazione (All. C), gli investimenti programmati e il rimborso della quota capitale dei finanziamenti sono coperti dalla liquidità attuale e dai fondi di rotazione.

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

Mirano, 19/12/2018



Il Direttore  
Dott. Franco Iunaro