



# Relazione al bilancio di previsione 2024

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

Allegato A) alla delibera del C.d.A. n. 01-02 del 22/02/2024

Data versione	Numero versione	Documento approvato da
22/02/2024	0	Karim Zambon - Presidente del CDA
<i>Descrizione delle modifiche</i>		



# Relazione al bilancio di previsione 2024

## PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 06-02 del 13/12/2023 ed individua le linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché al principio contabile OIC 35, e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti 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 previsione per il triennio 2024-2026.

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

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

## Analisi di contesto

Il Centro Servizi Francesco Fenzi è una struttura autorizzata e accreditata con il Sistema Sanitario Regionale secondo la L.R. nr. 22 del 2002 e accoglie anziani autosufficienti, non autosufficienti, Stati Vegetativi permanenti e SLA.

La tabella riportata di seguito evidenzia gli atti di autorizzazione e accreditamento e i relativi posti letto.

Tipo atto	Tipologia utenza	Riferimento atto	Struttura	Posti
-----------	------------------	------------------	-----------	-------



## Relazione al bilancio di previsione 2024

Autorizzazione all'esercizio	Non autosufficienti	Decreto dirigenziale Az. Zero n. 304 del 2 dicembre 2020	Ala est	60 posti di primo livello
Autorizzazione all'esercizio	Non autosufficienti	Decreto dirigenziale Az. Zero n. 304 del 2 dicembre 2020	Ala ovest	67 posti di 1 livello 48 posti di 2° livello 5 POSTI di S.V.P.
Accreditamento istituzionale	Non autosufficienti	DGR n. 606 dell'11 maggio 2021	Ala est	60 posti di primo livello
Accreditamento istituzionale	Non autosufficienti	DGR n. 606 dell'11 maggio 2021	Ala ovest	67 posti di primo livello 48 posti di 2° livello 5 posti S.V.P.
Autorizzazione all'esercizio	Non autosufficienti	Decreto dirigenziale di Azienda Zero n. 187 del 24 giugno 2022	Ala est	73 posti di 1 livello comprnede quella del 2020
Accreditamento istituzionale	Non autosufficienti	Delibera n 1193 del 5 ottobre 2023		13 posti
Autorizzazione all'esercizio	SLA	Deliberazione del Direttore Generale dell'Azienda Ulss n. 2 n. 2050 del 19/11/2020.	Ala ovest	2 posti inseriti nel conteggio dei posti di primo livello o S.V. P.
Autorizzazione e accreditamento	Autosufficienti	Deliberazione del Direttore Generale dell'Azienda Ulss n. 2 n. 349 del 21/02/2019	Ala ovest	41 posti
Autorizzazione e accreditamento	Autosufficienti	Deliberazione del Direttore Generale dell'Azienda Ulss n. 2 n. 353 del 24/02/2022.	Ala est	12 posti
TOTALE POSTI AUTORIZZATI NA e SVP		193		
TOTALE POSTI AUTORIZZATI AUTO		53		
TOTALE POSTI ACCREDITATI NA e SVP		193		

Nell'elaborazione delle linee strategiche per i prossimi anni è utile evidenziare i seguenti punti di riflessione sull'attuale contesto in cui si trovano ad operare le case di riposo:

- l'epidemia da Sars-Cov-2 anche se in forma attenuate almeno nell'incidenza della mortalità ha fatto comunque riflettere e cambiare le modalità di assistenza portando nelle case di riposo anziani sempre più fragili e compromessi;
- accanto alla carenza di personale infermieristico si è unita la mancanza di operatori sociosanitari. Questo ha impatto non solo sull'organizzazione del servizio ma anche e soprattutto sulla possibilità di saturare i posti letto e, congiuntamente, nella disponibilità



## Relazione al bilancio di previsione 2024

ad accogliere casi "complessi", che rappresenta il necessario sostegno per la struttura ospedaliera. Nel corso dei prossimi anni sarà necessario avviare e concretizzare le politiche, già avviate nel 2022, in merito al reclutamento del personale dall'estero sia infermieri che operatori sociosanitari;

- l'andamento dei costi di gestione collegato all'inflazione è diventato nel 2022 un elemento di analisi da tenere sotto controllo nel delicato sistema di equilibrio della gestione (anche nel 2023 si parla di un incremento del 5% sui beni e servizi).
- È necessario avviare programmi importanti di manutenzione straordinaria per la nostra struttura (es. bagni) che richiede, data l'età, interventi strutturali continui.

Nel prossimo triennio ci si attende inoltre un riassetamento da parte dei centri di servizio per gli anziani, per adattarsi alle nuove normative regionali (DGR 996/2022 e 1720/2022 – vedi tabella seguente), al percorso di riorganizzazione degli standard assistenziali (DGR 58/2023) e agli orientamenti della nuova legge per la non autosufficienza. L'ottica di riferimento sarà sempre di più l'organizzazione di una filiera d'assistenza attraverso varie forme di assistenza fino a quella in casa di riposo che rimane un luogo di cura necessario al sistema dei servizi, ma dovrà essere in grado di sostenere casistiche sempre più complesse dal punto di vista sanitario e dal punto di vista cognitivo.

Disponibilità posti letto U.d.O. Est e Ovest alla data del 27/02/2023, secondo la DGR 996/22 e relative tariffe				
n. posti letto disponibili	n. posti letto occupati	Tipologia utenza	Importo nuova retta alberghiera	Importo contributo Regionale
19	9	Autosufficienti camera singola	€ 55,50	
34	10	Autosufficienti camera doppia	€ 45,50	
130	10	N.A. 1° livello camera singola	€ 66,00	€ 52,00
	100	N.A. 1° livello camera doppia	€ 57,50	€ 52,00
48	0	N.A. ex 2° ora 1° liv. camera singola	€ 66,00	€ 56,00
	42	N.A. ex 2° ora 1° liv. camera doppia	€ 57,50	€ 56,00
	2	N.A. privati camera singola	€ 93,00	
	16	N.A. privati camera doppia	€ 91,00	
	3	N.A. privati camera singola >6	€ 82,00	
	10	N.A. privati camera doppia >6	€ 77,50	
10	10	ex "Art. 2"	€ 67,00	€ 54,64
	2	S.L.A.	€ 40,00	€ 95,00
5	2	S.v.p.		€ 143,00
<b>246</b>	<b>216</b>	<b>Totale</b>		



## Relazione al bilancio di previsione 2024

--	--	--	--	--

### Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

In riferimento a quanto riportato nel paragrafo precedente e alle opportunità di sviluppo del Centro Servizi "Francesco Fenzi", vengono riportate di seguito le cinque linee strategiche pluriennali e i relativi obiettivi triennali, che verranno poi declinati sui base annuale e trasmessi all'organizzazione.

#### **Linea sicurezza: intervenire sul livello di sicurezza della struttura in particolare sul fronte della prevenzione incendi.**

##### *Obiettivi pluriennali:*

- completare la riorganizzazione dei sistemi di rilevazione (centraline);
- definire e applicare il piano di interventi previsti per l'adeguamento antincendio.

#### **Linea Organizzazione: definire e diffondere la struttura organizzativa di Casa Fenzi**

##### *Obiettivi pluriennali:*

- elaborare il modello organizzativo;
- individuare e definire i ruoli di governo.

#### **Linea Risorse Umane: intervenire sui gruppi di lavoro e sulle modalità di gestione del personale**

##### *Obiettivi pluriennali:*

- contenere e ridurre il monte giornate di ferie arretrate;
- allineare i ruoli ai profili del nuovo contratto;
- migliorare le competenze nella presa in carico;
- migliorare le competenze nell'ambito dell'amministrazione.

#### **Linea Ambiente: costruire un ambiente accogliente e aperto verso il territorio**

##### *Obiettivi pluriennali:*

- riorganizzare gli spazi interni in particolare salone e la sala da pranzo;
- pulire e ristrutturare le aree esterne.

#### **Linea Nuovi Servizi: sviluppare e avviare nuovi servizi**

##### *Obiettivi pluriennali:*

- presidiare e avviare la ristrutturazione del secondo e terzo piano del Bidoli;
- ripristinare l'utilizzo del 4° piano est;
- individuare forme di assistenza anche per l'area della disabilità.

### Attività svolte

#### ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

#### ATTIVITA' NON CARATTERISTICA



## Relazione al bilancio di previsione 2024

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

### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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

### ATTIVITA' CARATTERISTICA

#### A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stato determinato tenendo conto di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate.

	2024	2025	2026
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 8.216.463,94	€ 8.298.628,58	€ 8.381.614,87

La proiezione è stata elaborata tenendo conto dei seguenti parametri di saturazione:



## Relazione al bilancio di previsione 2024

2024	RESIDENZA EST							
	Tipologia utenza	n. posti autorizzati	n. posti con I.D.R.	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. Presenza effettiva	% assenze per ricovero osped. o altro titolo
Auto singola	5			6273	0,50%	6242	0,05%	€ 55,50
Auto doppia	3	12		5810	0,50%	5781	0,05%	€ 45,50
Auto app. sing.	0				0,50%	0	0,05%	€ 72,50
Auto app. coppia	0				0,50%	0	0,05%	€ 58,50
Auto / Non Auto	4	0			0,50%	0	0,05%	€ 52,50
N.A. liv. Unico ass.le (I.D.R.) singola	3			7785	0,50%	7746	0,05%	€ 66,00
N.A. liv. Unico ass.le (I.D.R.) doppia	70	73		90327	0,50%	89875	0,05%	€ 57,50
N.A. 2° livello sing.	0				0,50%	0	0,05%	€ 65,00
N.A. 2° livello dop.	0			15000	0,50%	14925	0,05%	€ 56,50
N.A. liv. Unico ass.le libera convenzione singola				818	0,50%	814	0,05%	€ 93,00
N.A. liv. Unico ass.le libera convenzione doppia				13833	0,50%	13764	0,05%	€ 91,00
N.A. livello unico privati sing.>6				1464	0,50%	1457	0,05%	€ 82,00
N.A. livello unico privati doppia.>6				8282	0,50%	8241	0,05%	€ 77,50
ex "Art. 2"	0			6819	3,82%	6559	0,05%	€ 67,00
SLA				391	0,50%	389	0,05%	€ 40,00
S.v.p.	0			1460	2,50%	1424		
<b>TOTALE</b>	<b>85</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>158263</b>		<b>157216</b>		

presenza media

434

431

2024	RESIDENZA OVEST							
	Tipologia utenza	n. posti autorizzati	n. posti con I.D.R.	n. posti effettivi	gg. presenze teoriche	% assenze (posti vacanti)	gg. Presenza effettiva	% assenze per ricovero osped. o altro titolo
Auto singola	9	11	9	3285	0,50%	3269	0,05%	€ 55,50
Auto doppia	16	30	5	1825	0,50%	1816	0,05%	€ 45,50
Auto app. sing.	0	0		0	0,50%	0	0,05%	€ 72,50
Auto app. coppia	0	0		0	0,50%	0	0,05%	€ 58,50
Auto / Non Auto	16	0		0	0,50%	0	0,05%	€ 52,50
N.A. liv. Unico ass.le (I.D.R.) singola	7		10	3650	0,50%	3632	0,05%	€ 66,00
N.A. liv. Unico ass.le (I.D.R.) doppia	74	105	121	44165	0,50%	43944	0,05%	€ 57,50
ex N.A. 2° livello sing.				0	0,50%	0	0,05%	€ 66,00
ex N.A. 2° livello dop.	24		24	8760	0,50%	8716	0,05%	€ 57,50



## Relazione al bilancio di previsione 2024

N.A. liv. Unico ass.le libera convenzione singola			1	365	0,50%	363	0,05%	€ 93,00
N.A. liv. Unico ass.le libera convenzione doppia			20	7300	0,50%	7264	0,05%	€ 91,00
N.A. livello unico privati sing.>6			2	730	0,50%	726	0,05%	€ 82,00
N.A. livello unico privati doppia.>6			14	5110	0,50%	5084	0,05%	€ 77,50
ex "Art. 2"	10	10	10	3650	3,82%	3511	0,05%	€ 67,00
SLA				0	0,50%	0	0,05%	€ 40,00
S.v.p.	5	5	2	730	2,50%	712		
<b>TOTALE</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>218</b>	<b>79570</b>		<b>79036</b>		
Totale	<b>246</b>	<b>246</b>	<b>218</b>	218		217		

### 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. Non si prevedono contributi nell'esercizio e in quelli successivi.

	2024	2025	2026
Contributi in conto esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

### A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

#### CONTRIBUTI C/IMPIANTI

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è così dettagliata:

- Quota contributo in conto capitale Leasing Banca Iccrea "Edificio Bidoli" € 82.058,10
- Quota contributo in conto capitale Comune di Conegliano "Giardino Battisti" € 2.500,00

Totale € 84.558,10

Le contropartite per le spese sono ricomprese nei costi per il godimento beni di terzi.

	2024	2025	2026
Contributi in conto impianti	€ 84.558,10	€ 84.333,90	€ 84.333,90





## Relazione al bilancio di previsione 2024

### CONTRIBUTI DA PRIVATI

I contributi in c/capitale previsti e desunti dai relativi contratti, sono così dettagliati:

Descrizione	Quota contributi 2024	Quota contributi 2025	Quota contributi 2026
Contributo di tesoreria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

### A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e relativi all'attività caratteristica, ed è così dettagliata:

	2024	2025	2026
Altri ricavi e proventi	€ 151.200,00	€ 153.444,00	€ 156.038,28

- Proventi per pasti: dipendenti € 1.000,00, parenti ed esterni € 200,00;
- Altri ricavi e proventi relativi al canone della distribuzione automatica delle bevande € 7.000,00;
- Rimborsi assicurativi € 1.000,00;
- Rimborso da parte dell'Azienda Ulss n. 2 per l'attività di riabilitazione garantita agli ospiti: per fisioterapia € 69.000,00; per Logopedia € 20.000,00, per medico Lettera E € 44.000,00;
- Rimborsi spese varie: trattasi del rimborso del bollo sulle fatture attive e il rimborso delle spese il veicolo adibito al trasporto ospiti;
- Previsti rimborsi per infortuni sul lavoro: Inail € 2.000,00
- Erogazione liberali e per proventi chiesa € 500,00;
- Altri ricavi e proventi non di competenza: € 1.000,00.

### A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Non è previsto per il triennio l'utilizzo degli ammortamenti sterilizzati.



## Relazione al bilancio di previsione 2024

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

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

	2024	2025	2026
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 254.800,00	€ 261.188,00	€ 265.754,88

Nella proiezione dei costi 2024 sono stati considerati i seguenti criteri:

Identificativo conto	Criterio
Alimentari c/acquisti	3% rispetto a consuntivo 2023
Materiali di consumo c/acquisti	3% rispetto a consuntivo 2023
Materiale di pulizia c/acquisti	3% rispetto a consuntivo 2023
Cancelleria	5% rispetto a consuntivo 2023
Materiale sanitario c/acquisti	4% rispetto a consuntivo 2023
Materiali di manutenzione c/acquisti	6% rispetto a consuntivo 2023
Indumenti da lavoro	3% rispetto a consuntivo 2023
Carburanti e lubrificanti	3% rispetto a consuntivo 2023

### B7) PER SERVIZI

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

	2024	2025	2026
Costi per servizi	€ 2.671.467,91	€ 2.725.486,51	€ 2.773.739,50

Identificativo conto	Criterio
Servizi di parrucchiera e pedicure	5% rispetto a consuntivo 2023
Servizi di pulizia e sanificazione	2% rispetto a consuntivo 2023
Servizi mensa esterna	5% rispetto a consuntivo 2023
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	5% rispetto a consuntivo 2023
Servizi sala da pranzo	3% rispetto a consuntivo 2023
Servizi di lavanderia	5% rispetto a consuntivo 2023
Servizi di lavanderia costi promiscui	3% rispetto a consuntivo 2023
Servizi sanitari	come consuntivo
Servizi Guardaroba	3% rispetto a consuntivo 2023



## Relazione al bilancio di previsione 2024

Spese per attività ricreativa	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese per trasporti anziani	2% rispetto a consuntivo 2023
Servizi amministrativi	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese medico lettera E	Stimato in base a Convenzione Ulss
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese per consulenze 81/08	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese legali e notarili	Come previsione 2023
Consulenze tecniche	15% rispetto a consuntivo 2023
Servizio smaltimento rifiuti speciali	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese per pubblicazioni gare e appalti	come previsione 2023
Spese di rappresentanza	come consuntivo
Spese per fornitura energia elettrica	8% rispetto a consuntivo 2023
Spese telefoniche	8% rispetto a consuntivo 2023
Gas e riscaldamento	3% rispetto a consuntivo 2023
Fornitura acqua	5% rispetto a consuntivo 2023
Spese postali e di affrancatura	come previsione 2023
Spese servizi bancari tesoreria	come previsione 2023
Manutenzione fabbricati strumentali	come previsione 2023
Manutenzione impianti telefonici	5% rispetto a consuntivo 2023
Altre manutenzioni	5% rispetto a previsione 2023
Manutenzione ordinaria beni di terzi	come previsione 2023
Canoni di manutenzione periodica	come consuntivo 2023
Canoni di manutenzione periodica software	come consuntivo 2023
Compenso componenti nucleo valutazione	come previsione 2023
Compensi ai revisori dei conti	come previsione 2023
Compensi per lavori occasionali	come previsione 2023
Contributi INPS gestione separata	come previsione 2023
Irap occasionali, cococo e amministratori	come previsione 2023
Indennità per commissioni concorso	come previsione 2023
Ricerca, addestramento e formazione del personale	10% rispetto a consuntivo 2023
Provvigioni lavoro interinale	come previsione 2023
Assicurazione fabbricati strumentali	come consuntivo 2023
Assicurazioni RCA	come consuntivo 2023
Altre assicurazioni	come consuntivo 2023
Pedaggi autostradali	come previsione 2023
Altre spese per servizi vari	2% rispetto a consuntivo 2023

### B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

	2024	2025	2026
--	------	------	------



## Relazione al bilancio di previsione 2024

Costi per godimento beni di terzi	€ 205.078,99	€ 205.047,52	€ 205.461,62
-----------------------------------	--------------	--------------	--------------

### B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito come da tabella seguente:

Ruolo	Area (CCNL 2022)	Numero di persone	FTE	previsione	
				Numero di persone	FTE
assistenti sociali	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	2	2,00	2	2
coordinatori	Area degli istruttori	1	1,00	1	1
coordinatori	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	4	3,50	4	3,50
educatori	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione*	2	2,00	3	3
fisioterapista	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione*	3	2,50	4	3,5
infermieri	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	9	7,83	9	9
logopedista	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione*	1	0,5	1	0,89
manutentori	Area degli operatori esperti	2	2,00	2	2
OSS op appoggio	Area degli istruttori	1	1,00	1	1
OSS op appoggio	Area degli operatori esperti	3	2,67	3	3
OSS op appoggio	Area degli operatori esperti	98	94,00	98	94
psicologo	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	2	1,67	2	1,67
pulizie	Area degli operatori esperti	10	5,67	10	5,67
Resp. manutenzioni e sv	Area degli istruttori	1	1,00	1	1,00
Resp. manutenzioni e sv	Area degli operatori esperti	1	1,00	1	1,00
uffici	Area degli istruttori	4	3,33	4	3,33
uffici	Area degli operatori esperti	1	1,00	1	1,00
uffici	Area degli operatori esperti	4	4,00	4	4,00
uffici	Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	1	1,00	1	1,00



## Relazione al bilancio di previsione 2024

<b>Totale complessivo</b>	<b>150</b>	<b>138,06</b>	<b>152</b>	<b>141,56</b>
---------------------------	------------	---------------	------------	---------------

Il fabbisogno non è stato modificato rispetto a quanto definito dalla precedente amministrazione ad eccezione dell'aumento per l'area dei fisioterapisti, educatori e logopedia, il cui valore è stato aumentato per far fronte all'aumento previsto di utenza.

Inoltre nella definizione del valore di costo sono state considerate le trasformazioni previste dal nuovo contratto dall'area degli istruttori all'area dei funzionari ad elevata qualificazione (vedi \* nella tabella).

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Salari e stipendi	€ 3.773.758,88	€ 3.811.496,47	€ 3.849.611,43
Oneri sociali	€ 1.008.775,92	€ 1.018.863,68	€ 1.029.052,32
Irap metodo retributivo	€ 140.553,96	€ 141.959,50	€ 143.379,09
Altri costi	€ 3.000,00	€ 3.030,00	€ 3.060,30
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>€ 4.926.088,76</b>	<b>€ 4.975.349,65</b>	<b>€ 5.025.103,14</b>

### 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.

E' stato inoltre costituito un fondo pari al 2% di incremento rispetto al costo del personale per far fronte al pagamento degli arretrati al rinnovo del contratto enti locali.

### B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

#### *Ammortamenti sterilizzabili*

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



## Relazione al bilancio di previsione 2024

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>			

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026
Ammortamento fabbricato strumentale	153.407,26	153.407,26	153.407,26
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>			

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

<b>TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)</b>	<b>153.407,26</b>	<b>153.407,26</b>	<b>153.407,26</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

### Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono inesigibili per il triennio 2024-2026, pari ad € 10.000,00.

### 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. La variazione delle rimanenze è stimata pari a quella iniziale. L'Ipab ha in magazzino esclusivamente il materiale necessario alla gestione corrente e non vi sono elementi per prevedere che la giacenza finale sia significativamente diversa dalla rimanenza iniziale.

### B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono previsti accantonamenti per:

Rischi e oneri personale dipendente (CCNL scaduto il 2022) per € 10.000,00

Rischi e oneri per accantonamento possibili accertamenti IMU per € 20.802,00

### B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

In questa voce sono previste le voci relative alla movimentazione delle riserve di utili vincolate per decisione degli organi istituzionali, nonché gli altri accantonamenti.



## Relazione al bilancio di previsione 2024

La previsione di tali voci è così dettagliata:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento riserva utili vincolata per decisione organi istituzionali	€ 115.559,89	0	0
Utilizzo riserva utili vincolata per decisione organi istituzionali (con il segno MENO)		€ - 14.483,08	€ -13.635,44
Altri accantonamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 115.559,89</b>	<b>€ - 14.483,08</b>	<b>€ -13.635,44</b>

L'accantonamento alla riserva di utili vincolata, data dalla differenza della quota interessi impliciti imputati nel bilancio è relativo ai lavori di adeguamento funzionale dei bagni e lavori di adeguamento normativo sismico, prevenzione incendi e sicurezza del Corpo B dell'Ente.

L'utilizzo della riserva di utili vincolata è relativo ai lavori di adeguamento funzionale dei bagni e di adeguamento normativo sismico, prevenzione incendi e sicurezza del Corpo B dell'Ente.

### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base ai dati storici. Si precisa, relativamente al conto Tassa sui rifiuti, che la previsione è stata effettuata sulla base dello storico degli esercizi precedenti.

	2024	2025	2026
Oneri diversi di gestione	€ 89.220,00	€ 89.245,00	€ 89.270,25

### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

#### **A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Per i rimborsi e proventi su immobili strumentali non di proprietà (Edificio Bidoli in leasing) si prevede di ricavare dalla convenzione sottoscritta con l'Azienda Ulss n. 2 per la locazione di una porzione di immobile per il servizio CEOD per disabili, le somme dovute per l'affitto e per le relative



## Relazione al bilancio di previsione 2024

utenze, per le quali si provvede direttamente al pagamento delle stesse ed alla successiva richiesta di rimborso all'Az. Ulss n. 2.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Affitti fabbricati strumentali non di proprietà	65.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborsi per utenze immobili strumentali non di proprietà	35.000,00	35.350,00	35.703,50
<b>Totale</b>	<b>100.000,00</b>	<b>95.350,00</b>	<b>95.703,50</b>

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

### 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 beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	2024	2025	2026
Acquisti attività non caratteristica	€ 1.000,00	€ 1.010,00	€ 1.020,10
<b>totale</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.010,00</b>	<b>€ 1.020,10</b>

### B7) PER SERVIZI

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

	2024	2025	2026
Acquisti per servizi attività non caratteristica	€ 18.000,00	€ 18.180,00	€ 118.361,80
Consulenze tecniche	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
<b>totale</b>	<b>€ 23.000,00</b>	<b>€ 23.180,00</b>	<b>€ 23.361,80</b>

### B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	2024	2025	2026





## Relazione al bilancio di previsione 2024

Imu fabbricati non strumentali	€ 11.500,00	€ 11.500,00	€ 11.500,00
<b>totale</b>	<b>€ 11.500,00</b>	<b>€ 11.500,00</b>	<b>€ 11.500,00</b>

### AREA FINANZIARIA

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

#### C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

#### C16) Proventi finanziari

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.

Si precisa che sono stati iscritti degli interessi attivi impliciti sul fondo di rotazione per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato pari ad € 130.865,92 per l'anno 2024.

#### C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente relativo al mutuo stipulato con la Banca Prealpi San Biagio del 03/08/2018 e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento.

Si precisa che sono stati iscritti degli interessi passivi impliciti sul fondo di rotazione per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato pari ad € 15.306,03 per l'anno 2024, € 14.483,08 per l'anno 2025 e € 13.635,44 per l'anno 2026.

### IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2024-2026. È stato previsto l'ammontare lordo di circa € 14.000,00 del tributo Ires calcolato sui redditi dei terreni e fabbricati oltre all'Ires sull'attività commerciale della vendita dei pasti e sulla gestione degli affitti del patrimonio immobiliare non strumentale.

### RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi



## Relazione al bilancio di previsione 2024

in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2024	2025	2026
<b>Risultato presunto di esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### CONSIDERAZIONI FINALI

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

Conegliano, 22/02/2024

**Il Presidente del Consiglio di  
Amministrazione**

F.to Arch. Karim Zambon