

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

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. 33 del 23.11.2013 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 di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

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

Inoltre:

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

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

Come previsto dal secondo comma dell'art. 8 del regolamento interno di contabilità, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR n. 780/2013.

Attività svolte**ATTIVITA' CARATTERISTICA**

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

L'Ente è autorizzato all'esercizio e accreditato per la capacità ricettiva di 43 posti letto per persone anziane non autosufficienti di I livello assistenziale rispettivamente sino al 08.09.2026 (Decreto n. 172 del 06.05.2021) e sino al 31.12.2024 (DGRV n. 1869 del 29.12.2021).

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.

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

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

ANNO 2023

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	360	50,00	18.000,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1.080	75,00	81.000,00	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.040	52,00	730.080,00	52,00	730.080,00
Totale			829.080,00	52,00	730.080,00

ANNO 2024

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	360	50,00	18.000,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1.080	75,00	81.000,00	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.040	52,00	730.080,00	52,00	730.080,00
Totale			829.080,00	52,00	730.080,00

ANNO 2025

Servizi erogati	Giornate previste	Retta giornaliera	Ammontare rette	Quota regionale giornaliera	Ammontare quote regionali
Autosufficienti	360	50,00	18.000,00	0,00	0,00
Non Aut. senza Quota	1.080	75,00	81.000,00	0,00	0,00
Non Aut. con Quota	14.040	52,00	730.080,00	52,00	730.080,00
Totale			829.080,00	52,00	730.080,00

Il conteggio è stato effettuato con 39 ospiti non autosufficienti con impegnativa, su 43 posti letti, in base alla media delle impegnative ottenute negli ultimi anni, tenuto conto delle incertezze economiche e seguendo un criterio di prudenza.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 27.12.2022 si è provveduto ad aumentare, a partire dal 01.01.2023 le rette giornaliere a carico degli ospiti per la quota alberghiera e per la quota assistenziale, portandole ad € 52,00/die per gli ospiti titolari di impegnativa di residenzialità della Regione Veneto e ad € 75,00/die per gli ospiti accolti senza contributo regionale. Tale adeguamento si è reso necessario a causa non solo degli aumenti registrati negli ultimi periodi relativi ad alcuni beni e ai costi energetici (gas ed elettricità), ma anche per l'aumento richiesto dai fornitori nei prezzi dei contratti di fornitura di beni e servizi e per far fronte al preventivato aumento del costo del personale legato all'ormai prossimo rinnovo del CCNL degli Enti Locali.

Il totale dell'ammontare rette per ospiti non autosufficienti di € 829.080,00 è stato arrotondato a € 829.000,00. Il totale dell'ammontare delle quote regionali di residenzialità di € 730.080,00 è stato arrotondato a € 730.000,00.

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 per l'anno 2023.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non sono previsti contributi in conto capitale per l'anno 2023.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari ed è così dettagliata.

Ospiti	Rimborso giornaliero	Giorni	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
39	2,10	14.040	29.484,00	29.484,00	29.484,00

Si rileva inoltre una seconda voce di € 2.000,00 relativa a eventuali donazioni e/o lasciti.

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.

MATERIALE DI CONSUMO

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Alimentari c/acquisti	500,00	500,00	500,00
Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	24.500,00	24.500,00	24.500,00
Cancelleria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Indumenti di lavoro	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Carburanti e lubrificanti	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Spese per acquisti vari	500,00	500,00	500,00

MATERIALE SANITARIO

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Materiale sanitario c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ausili per incontinenti c/acquisti	21.000,00	21.000,00	21.000,00

B7) PER SERVIZI

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

SERVIZI APPALTATI

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
-------------	-----------	-----------	-----------

Servizi assistenziali	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Servizi area sanitaria	56.250,00	46.600,00	46.600,00
Servizi area sociale	44.400,00	42.000,00	42.000,00
Servizi mensa esterna	120.000,00	144.600,00	144.600,00
Spese personale in comando da altro Ente	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Spese Segretario-Direttore in comando da altro Ente	34.000,00	35.000,00	35.000,00

Nel corso del 2023 è prevista la conclusione della procedura relativa al nuovo contratto d'appalto per il servizio di mensa esterna degli Ospiti dell'Ente.

COMPENSI E CONSULENZE

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizi amministrativi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese medico competente	2.500,00	2.000,00	2.500,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Spese per consulenze 81/08	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Consulenze tecniche	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Compensi ai revisori dei conti	2.100,00	2.100,00	2.100,00

UTENZE

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese per fornitura energia elettrica	50.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese telefoniche	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Gas e riscaldamento	46.000,00	40.000,00	40.000,00
Fornitura acqua	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Come già illustrato nelle motivazioni che hanno portato all'aumento del valore delle rette giornaliere, i costi energetici della struttura sono previsti in aumento, a causa della lievitazione dei prezzi a livello nazionale di gas ed elettricità.

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Manutenzione fabbricati strumentali	8.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre manutenzioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Canoni di manutenzione periodica	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	11.000,00	11.000,00	11.000,00

ASSICURAZIONI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ass. RCA	300,00	300,00	300,00
Ass. fabbricati strumentali	3.700,00	3.700,00	3.700,00
Altre Assicurazioni	17.500,00	17.500,00	17.500,00

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi di lavanderia	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per attività ricreativa	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per trasporto anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese postali e di affrancatura	100,00	100,00	100,00
Spese servizi bancari tesoreria	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Compensi per lavori occasionali	100,00	100,00	100,00
IRAP co.co.co. e assimilati	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Contributi INPS gestione separata	50,00	50,00	50,00
Contributi INAIL cococo	100,00	100,00	100,00
Provvigioni lavoro interinale	100,00	-	-
Indennità agli amministratori	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Indennità per commissioni concorsi	100,00	100,00	100,00
Indennità per commissioni gare	3.000,00	-	-
Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.600,00	7.600,00	7.600,00
Servizi vari dipendenti	500,00	1.000,00	1.000,00
Altre spese per servizi vari	2.050,00	2.390,00	2.665,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Canoni a noleggio	1.600,00	1.600,00	1.600,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 31 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Funzioni Locali.

Sono presenti:

- n. 17 Operatori Socio-Sanitari di cui 3 a part-time, a tempo indeterminato;
- n. 1 Operatori Socio-Sanitari a orario pieno e a tempo determinato;
- n. 4 infermieri di cui 2 a part-time, a tempo indeterminato;
- n. 1 infermiera a orario parziale e a tempo determinato;
- n. 5 addetti ai servizi diversi (pulizie, secchiaio, lavanderia) a part-time;
- n. 1 istruttore direttivo amministrativo;
- n. 1 assistente amministrativa a part-time, a tempo determinato;
- n. 1 manutentore a part-time, a tempo determinato.

Il 15 febbraio è stata effettuata la prova d'idoneità, a seguito della graduatoria trasmessa dal Centro per l'Impiego di Montebelluna, per l'assunzione dal 01.03.2023 di n. 1 addetto ai servizi diversi, a orario parziale e indeterminato, per la sostituzione di una dipendente cessata a dicembre 2022.

E' stato avviato il concorso per l'assunzione di un OSS, a tempo pieno ed indeterminato, per la sostituzione di una dipendente cessata per mobilità volontaria.

Nel 2023 si prevede inoltre l'assunzione di infermieri per garantire il servizio infermieristico notturno in presenza.

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

Inoltre è stata prevista l'erogazione di un emolumento accessorio una tantum per il solo 2023, da corrispondere per tredici mensilità, pari all'1,5% dello stipendio con effetti ai soli fini del trattamento di quiescenza, come previsto dalla Legge di Stabilità 2023 (L. 197/2022), all'art. 1 co. 330, 331 e 332.

Salari e stipendi personale

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Stipendi personale dipendente	613.000,00	623.500,00	625.000,00
Costo personale lavoro interinale	3.000,00	-	-
Fondo complessivo trattamento accessorio personale dipendente	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Oneri sociali personale

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Contributi INPS ex INPDAP	201.000,00	204.000,00	204.500,00
Contributi INAIL personale dipendente	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Contributi INPS	1.500,00	500,00	500,00
Oneri Sociali lavoro interinale	1.000,00	-	-

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente.

Dal 01.01.2023 l'aliquota applicata per le IPAB è del 3,9% anziché del 8,5%, come previsto dall'art. 2 della legge di stabilità della Regione del Veneto n. 30 del 23.12.2022, pubblicata nel BUR n. 157 del 23.12.2022.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
IRAP metodo retributivo	29.000,00	30.000,00	30.000,00

Altri costi personale

Non sono previsti altri costi per il personale.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2023 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti

realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2023, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Amm.to costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo indeterminato	4.400,00	3.830,00	3.340,00
Amm.to licenza d'uso software a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
Amm.to manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	4.400,00	3.830,00	3.340,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Amm.to fabbricato strumentale	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Amm.to impianti specifici	1.055,00	1.055,00	1.055,00
Amm.to impianti generici	1.220,00	2.120,00	2.420,00
Amm.to macchinari	3.750,00	4.265,00	3.260,00
Amm.to costruzioni leggere	530,00	530,00	530,00
Amm.to attrezzature varie	1.425,00	1.920,00	1.940,00
Amm.to attrezzature sanitarie	3.710,00	4.250,00	4.520,00
Amm.to mobili e arredi	10.600,00	3.050,00	1.790,00
Amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio	110,00	130,00	120,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	1.740,00	2.020,00	1.920,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	60.640,00	55.840,00	54.055,00

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	65.040,00	59.670,00	57.395,00
---	------------------	------------------	------------------

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'art. 21 dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, 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, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C).

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2023-2025:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Amm.to fabbricato strumentale	36.458,63	36.458,63	36.458,63
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.458,63	36.458,63	36.458,63

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI	36.458,63	36.458,63	36.458,63
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono state effettuate svalutazioni.

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.

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 ai dati storici.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei contributi previsti per l'anno 2023.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa prevista per il 2023, tenendo conto anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

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

Nello specifico sono indicati gli affitti dei fondi rustici e il rimborso, come indicato nel prospetto di valorizzazione del patrimonio, e il rimborso della quota consortile per un totale di € 1.000,00.

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.

B7) PER SERVIZI

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

Nello specifico sono indicati i costi relativi alla quota consortile dei terreni e l'energia elettrica e l'acquedotto per il fabbricato denominato Ex Consorzio.

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.

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 e sui depositi vincolati accessi nel corso del 2018 secondo il criterio della competenza.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Non sono in corso prestiti.

IMPOSTE CORRENTI

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, 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, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario (All. C). Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013. Il bilancio di previsione, così come predisposto, prevede il PAREGGIO DI BILANCIO.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013 (Allegato 2).

Vidor, 24.02.2023



Il Segretario Direttore
Simonetto dott.ssa Anna Paola

Simonetto Anna Paola

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
	Sopravvenienze attive	
	Sopravvenienze attive eccezionali	
	Rettifica costi anni precedenti	
	Altri ricavi e proventi non di competenza	
	Valore della produzione non caratteristica	11.000,00
5	Ricavi e proventi beni non strumentali	11.000,00
	Affitti fondi rustici	10.000,00
	Rimborso spese su fitti fondi rustici	1.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.602.400,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	Costi della produzione attività caratteristica	1.606.100,00
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	53.750,00
	Alimentari c/acquisti	500,00
	Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	24.500,00
	Ausili per incontinenti c/acquisti	21.000,00
	Cancelleria	1.000,00
	Materiale sanitario c/acquisti	1.000,00
	Materiali di manutenzione c/acquisti	1.500,00
	Indumenti da lavoro	2.500,00
	Carburanti e lubrificanti	1.250,00
	Spese per acquisti vari	500,00
	Trasporti su acquisti	
	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci non di competenza	
	(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi) CON SEGNO MENO	
7	Per servizi	504.950,00
	Servizi assistenziali	18.000,00
	Servizi di pulizia e sanificazione	
	Servizi mensa esterna	120.000,00
	Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.000,00
	Servizi di lavanderia	4.000,00
	Servizi sanitari	56.250,00
	Spese per attività ricreativa	1.000,00
	Servizi socio-sanitari	44.400,00
	Servizi religiosi	
	Servizi funerari	
	Altri servizi appaltati	
	Spese per trasporti anziani	1.000,00
	Spese personale in comando da altro ente	12.000,00
	Servizi amministrativi	4.000,00
	Spese medico competente	2.500,00
	Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.500,00
	Spese per consulenze 81/08	4.500,00
	Spese legali e notariali	
	Consulenze tecniche	4.000,00
	Spese per analisi, prove e laboratorio	1.500,00
	Servizio smaltimento rifiuti speciali	
	Spese per pubblicazioni gare e appalti	4.000,00

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	Valore della produzione attività caratteristica	1.591.400,00
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.559.000,00
	Ricavi per rette ospiti da comune (distinzione utile per il prospetto art.8 DL66) (*)	18.980,00
	Ricavi per rette ospiti da privati	810.020,00
	Quote regionali di residenzialità	730.000,00
	Ricavi per centro diurno da comune (*)	
	Ricavi per centro diurno da privati	
	Ricavi per assistenza riabilitativa da comune (*)	
	Ricavi per assistenza riabilitativa da privati	
	Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da comune (*)	
	Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da privati	
	Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario da comune (*)	
	Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario da privati	
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni non di competenza	
	(Rettifiche di ricavi per prestazioni) CON SEGNO MENO	
	(Sconti e abbuoni) CON SEGNO MENO	
2	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
3	Contributi in conto esercizio	-
	Contributi c/esercizio stato (*)	
	Contributi c/esercizio regione (*)	
	Contributi c/esercizio altri enti pubblici (*)	
	Contributi in c/esercizio non di competenza	
	Contributi COVID	
4	Contributi in conto capitale	-
	Contributi c/capitale	
	Contributi c/impianti (quota annua)	
	Contributi da enti pubblici	
	Contributi da privati	
	Contributi in c/capitale non di competenza	
	Contributi c/impianti credito d'imposta nuovi investimenti	
5	Altri ricavi e proventi	32.400,00
	Ricavi mensa interni	
	Proventi pasti familiari	
	Proventi fabbricati strumentali	
	Altri ricavi e proventi	
	Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	
	Recupero oneri personale distaccato presso terzi	
	Rimborso ULSS per convenzioni varie	30.400,00
	Rimborsi spese vari	
	Omaggi da fornitori	
	Donazioni e lasciti	
	Erogazioni liberali ricevute	2.000,00
	Erogazioni liberali ricevute vincolate da terzi	
	Plusvalenze ordinarie da alienazione beni	
	Plusvalenze eccezionali	

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
	Spese viaggi e trasferte	34.000,00
	Spese Segretario-Direttore in comando	50.000,00
	Spese per fornitura energia elettrica	2.500,00
	Spese telefoniche	46.000,00
	Gas e riscaldamento	5.000,00
	Fornitura acqua	100,00
	Spese postali e di affrancatura	1.500,00
	Spese servizi bancari tesoreria	8.000,00
	Manutenzione fabbricati strumentali	
	Manutenzione impianti telefonici	8.000,00
	Altre manutenzioni	
	Canoni di manutenzione periodica	12.000,00
	Canoni di manutenzione software	11.000,00
	Compensazioni componenti nucleo valutazione	
	Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	
	Compensi ai revisori dei conti	2.100,00
	Compensi per lavori occasionali	100,00
	Contributi INPS gestione separata	50,00
	Contributi INAIL cococo	100,00
	Irap occasionali, cococo e amministratori	2.500,00
	Provvigioni lavoro interinale	100,00
	Indennità agli amministratori	3.500,00
	Indennità per commissioni concorso	100,00
	Ricerca, addestramento e formazione del personale	7.600,00
	Indennità per commissioni gare	3.000,00
	Assicurazione fabbricati strumentali	3.700,00
	Assicurazioni RCA	300,00
	Altre assicurazioni	17.500,00
	Servizi vari dipendenti	500,00
	Altre spese per servizi vari	2.050,00
	Accantonamenti per spese per servizi	
	Spese per servizi non di competenza	
8	Per godimento di beni di terzi	1.600,00
	Affitti e locazioni	
	Canoni leasing	
	Licenza d'uso software d'esercizio	
	Canoni di noleggio	1.600,00
	Costi per il godimento beni di terzi non di competenza	
9	Costi per il personale	956.500,00
a	Salari e stipendi personale	716.000,00
	Stipendi personale dipendente	613.000,00
	Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri sociali da classificare sotto)	3.000,00
	Fondo produttività	100.000,00
	Accantonamento per spese del personale	
	Stipendi personale dipendente non di competenza	
b	Oneri sociali personale	211.500,00
	Contributi INPS ex INPDAP	201.000,00
	Contributi INAIL personale dipendente	8.000,00

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
	Contributi INPS	1.500,00
	Oneri Sociali lavoro interinale	1.000,00
	Accantonamento per oneri sociali spese del personale	
	Oneri sociali non di competenza	
c	Trattamento di fine rapporto	-
	Quota accantonamento TFR dipendenti	
d	IRAP metodo retributivo	29.000,00
	IRAP metodo retributivo	29.000,00
	Accantonamento IRAP metodo retributivo	
	IRAP metodo retributivo - anni precedenti	
e	Altri costi personale	-
	Altri costi personale	
	Altri costi del personale non di competenza	
10	Ammortamenti e svalutazioni	65.040,00
	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.400,00
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	4.400,00
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	
	Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	
	Ammortamento immobilizzazioni immateriali non di competenza	
b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.640,00
	Ammortamento fabbricato strumentale	36.500,00
	Ammortamento impianti generici	1.220,00
	Ammortamento impianti specifici	1.055,00
	Ammortamento macchinari	3.750,00
	Ammortamento attrezzature varie	1.425,00
	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.710,00
	Ammortamento mobili e arredi	10.600,00
	Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio	110,00
	Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	1.740,00
	Ammortamento costruzioni leggere	530,00
	Ammortamento automezzi	
	Ammortamento automezzi trasporto anziani	
	Ammortamento altri beni materiali	
	Ammortamento immobilizzazioni materiali non di competenza	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d	Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide	-
	Accantonamento per rischi su crediti	
	Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora	
11	Variazione delle rimanenze	-
	Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci	29.428,00
	Rimanenze iniziali alimentari	100,00
	Rimanenze iniziali materiali di consumo e di pulizia	10.000,00
	Rimanenze iniziali materiale sanitario e ausili	8.000,00
	Rimanenze iniziali cancelleria	700,00
	Rimanenze iniziali dotazione posti letto art. 24	10.628,00

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
	Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci (SEGNO MENO)	- 29.428,00
	Rimanenze finali alimentari	- 100,00
	Rimanenze finali materiali di consumo e di pulizia	- 10.000,00
	Rimanenze finali materiale sanitario e ausili	- 8.000,00
	Rimanenze finali cancelleria	- 700,00
	Rimanenze finali dotazione posti letto art. 24	- 10.628,00
12	Accantonamento per rischi	-
	Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso	
	Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale	
	Accantonamento per altri oneri e rischi	
13	Altri accantonamenti	-
	Altri accantonamenti	
	Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	
	Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori (segno meno)	
14	Oneri diversi di gestione	24.260,00
	Imposte di bollo	2.000,00
	Tasse di circolazione automezzi	200,00
	Tassa sui rifiuti	17.500,00
	Imposte sostitutive	
	Tributi locali	
	IMU/TASI	1.300,00
	Imposta di registro	
	Imposte ipotecarie e catastali	
	IVA indetraibile (pro-rata)	
	Tasse di concessione governativa	10,00
	Altre imposte e tasse	
	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	600,00
	Abbonamenti riviste, giornali	
	Spese varie	600,00
	Ritenute a titolo definitivo su int. Att.	2.050,00
	Omaggi	
	Multe e ammende	
	Erogazioni liberali pagate	
	Minusvalenze da alienazione beni ordinarie	
	Minusvalenze eccezionali	
	Sopravvenienze passive	
	Sopravvenienze passive eccezionali	
	Rettifica ricavi anni precedenti	
	Accantonamenti per oneri diversi di gestione	
	Oneri diversi di gestione non di competenza	
	Costi della produzione attività non caratteristica	2.400,00
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-
	Acquisti attività non caratteristica	
7	Per servizi	2.400,00
	Acquisti per servizi attività non caratteristica	2.400,00

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023		Bilancio di previsione esercizio 2023
10	Ammortamenti e svalutazioni	-
b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali	-
	Ammortamento fabbricato non strumentale	
14	Oneri diversi di gestione	-
	Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica	
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.608.500,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.100,00
15	Proventi da partecipazioni	-
	Proventi da società controllate/collegate	
	Altri proventi da partecipazioni	
16	Proventi finanziari	7.800,00
	Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-
	Altri proventi finanziari	
	Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-
	Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati	
	Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati	
	Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante	-
	Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati	
	Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati	
	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	7.800,00
	Interessi attivi di conto corrente	100,00
	Interessi su depositi vincolati	7.600,00
	Interessi di altri crediti	
	Interessi di crediti di imposta	
	Contributi c/interessi	
	Arrotondamenti attivi	100,00
	Interessi attivi non di competenza	
	Interessi attivi impliciti (fondo rotazione)	
17	Interessi e altri oneri finanziari	100,00
	Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	
	Interessi passivi su mutui	
	Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori	
	Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)	
	Sconti e altri oneri finanziari	
	Altri oneri collegati a operazioni finanziarie	
	Arrotondamenti passivi	100,00
	Interessi passivi non di competenza	
	Interessi passivi su debiti finanziari (fondo rotazione)	
C	RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	7.700,00
18	Rivalutazioni	-
	Rivalutazioni di partecipazioni	
	Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	
	Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	
19	Svalutazioni	-

	Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione 2023	Bilancio di previsione esercizio 2023
	Svalutazioni di partecipazioni	
	Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	
	Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	
D	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.600,00
20	IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO	1.600,00
	Imposte correnti	1.600,00
	IRES	1.600,00
	IRAP non retributivo	
	Imposte esercizi precedenti	
21	Utile o perdita dell'esercizio	-
	Utile dell'esercizio	-
	Utile dell'esercizio	-
	Perdita dell'esercizio	-
	Perdita dell'esercizio	-
	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	
	Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	
	Pareggio di bilancio	-

