



ISTITUTO BON BOZZOLLA
ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

**BILANCIO ECONOMICO
DI PREVISIONE**

Esercizio 2023

**RELAZIONE DEL
SEGRETARIO - DIRETTORE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO
DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023**



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020. STRATEGIE E LINEE DI SVILUPPO DELL'ISTITUTO.

Prima di entrare nel merito dei criteri utilizzati per la redazione del bilancio economico di previsione per l'esercizio 2023, occorre premettere che:

1. Il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regione Veneto 23/11/2012, n. 43, dalla D.G.R.V. n. 780 del 21/05/2013 e dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario Regionale n. 24 del 23/12/2013 nonché dalle "Linee Guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto" predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio-sanitario del Consiglio Regionale Veneto nel 2012;
2. Il presente bilancio economico di previsione tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Istituto, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio.
3. Il bilancio economico annuale di previsione è stato inoltre redatto sulla base dei principi e criteri contabili stabiliti dal Codice Civile, ai principi contabili elaborati dall'O.I.C., Organismo Italiano di Contabilità, che costituiscono il riferimento prevalente ai fini della rappresentazione contabile dei vari fatti amministrativi e delle disposizioni civilistiche; si fa riferimento inoltre al principio contabile n. 1 per gli Enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dall'O.I.C. e con l'accordo dell'Organo di revisione nei casi previsti dalla Legge; infine si fa riferimento ai principi Contabili Internazionali (I.A.S.) recepiti nell'ambito della normativa contabile nazionale laddove meglio rappresentino il contesto sostanziale e ai principi contabili regionali per le aziende delle Unità Locali Socio Sanitarie della Regione Veneto, per quanto eventualmente compatibile ed applicabile. Il bilancio di previsione tiene 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.
4. Il bilancio economico annuale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGRV 780/2013 ed è stato redatto in conformità agli allegati A2 della stessa DGRV;
5. La valutazione delle voci è stata fatta secondo i criteri di prudenza, rilevanza, sostenibilità economica e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
6. I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
7. 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 e 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 di previsione economico dell'Istituto.

Come previsto dal regolamento di contabilità la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della D.G.R.V. n. 780/2013 (all. A).



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Per quanto riguarda la redazione del presente bilancio economico di previsione per l'anno 2023, si ritiene opportuno ripercorrere brevemente quanto avvenuto nel corso del 2022 per le ricadute nella sua predisposizione.

Dal lato dei costi c'è da sottolineare che negli ultimi 12 mesi anche a seguito dello scoppio e del protrarsi della crisi pandemica da coronavirus, si sono verificati eventi del tutto straordinari ed imprevedibili, a livello non solo nazionale ma internazionale, nello specifico il conflitto tra Russia e Ucraina, i quali hanno portato consistenti rialzi delle materie prime, con importanti riflessi economico-finanziari che rendono gravemente difficoltosa la gestione delle forniture affidate.

Per quanto riguarda invece i ricavi c'è da sottolineare che dal 2022, c'è una stabilità costante nella copertura dei posti, con particolare riferimento alle impegnative di residenzialità.

RICAVI:

Al fine di fare fronte situazione macroeconomica venutasi a determinare nel recente periodo (protrarsi della crisi pandemica da coronavirus, nonché scoppio del conflitto tra Ucraina – Russia), con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 16/12/2022 le rette giornaliere per l'anno 2023 sono state aggiornate come segue:

- € 109,00 per gli ospiti non autosufficienti accolti in convenzione, di cui € 57,00 come retta alberghiera a carico dell'Ospite e/o dell'obbligato;
- € 119,64 per gli ospiti non autosufficienti in art. 2, di cui € 65,00 come retta alberghiera a carico dell'Ospite e/o dell'obbligato;
- € 90,00 il costo della retta giornaliera per ospiti non autosufficienti fuori convenzione totalmente a carico dell'Ospite e/o dell'obbligato;
- € 55,00 il costo della retta alberghiera per ospiti autosufficienti in stanza doppia;
- € 66,00 il costo della retta alberghiera per ospiti autosufficienti in stanza ad uso singolo, totalmente a carico dell'Ospite e/o dell'obbligato;

Si evidenzia che la Regione del Veneto con DGR n. 996 del 09/08/2022 (pubblicata BURV il 19/08/2022), per far fronte alle evoluzioni del quadro demografico ed epidemiologico che caratterizzano i processi di invecchiamento della popolazione e a seguito di un'analisi del fabbisogno di residenzialità per anziani non autosufficienti, dei livelli assistenziali correlati alle patologie, ha previsto un adeguamento del valore economico delle impegnative di residenzialità (IdV) in ragione degli standard assistenziali in essere.

La DGRV n. 996 ha previsto dunque l'introduzione di una quota sanitaria unica, corrispondente ad un unico livello assistenziale al posto dei 2 livelli attualmente esistenti, il cui valore è pari ad € 52,00 pro die a decorrere dal 01/07/2022 con mantenimento, fino a esaurimento, delle IdR (ex II° livello - media intensità sanitaria) del valore di € 56,00 attive alla data dell'entrata in vigore del provvedimento regionale.

Invece per quanto riguarda la quota di rilievo sanitario per le persone accolte in ricovero temporaneo (c.d. art. 2 della convenzione in essere con l'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana), la stessa rimane fissata a € 54,64 pro die pro capite. Nell'analisi del bilancio di previsione si è tenuto conto inoltre del servizio di assistenza domiciliare per gli utenti del Comune di Farra di Soligo, con le nuove tariffe approvate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 16/12/2022 e, ovviamente, della situazione legata al COVID che ne ha determinato una contrazione in termini di richiesta.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Nel preventivare i **COSTI**, si è tenuto conto degli aumenti che hanno interessato:

- il costo dei servizi legati all'aumento dell'energia elettrica, del gas, del servizio di pulizie e sanificazione e di quello del servizio di lava nolo;
- alcune forniture principali in primis quella relativa ai prodotti di incontinenza;
- il costo del personale legato anche all'entrata in vigore del nuovo CCNL il 16/11/2022;
- la voce degli ammortamenti principalmente quella relativa ai fabbricati strumentali, in quanto ad agosto 2022 è entrato in funzione l'intero fabbricato;
- la voce degli oneri finanziari relativi al pagamento della quota interessi del mutuo acceso con Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Italiano;

Si è tenuto inoltre conto anche della diminuzione dell'IRAP in seguito alla nuova Legge di Bilancio regionale, la cui aliquota si è attestata al 3,9%.

ATTIVITÀ CARATTERISTICA

L'Istituto Bon Bozzolla opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e autosufficienti e svolge anche attività di assistenza domiciliare in convenzione con il Comune di Farra di Soligo finalizzata alla cessione di pasti, così come per gli utenti del Centro di Salute Mentale dell'Azienda ULSS n.2 Marca Trevigiana – Distretto Pieve di Soligo e dei loro dipendenti dislocati presso la sede di Soligo.

ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

Afferiscono a questa macro area diversi conti di ricavo e in particolare tutti quelli relativi alle rette degli Ospiti pagati direttamente dagli stessi e/o dagli obbligati solidali, oltre che dai contributi per spese sanitarie derivanti dalle impegnative di residenzialità rimborsate dalla Regione Veneto all'Ospite accolto in struttura.

L'Istituto è autorizzato e accreditato a ospitare fino a 120 Ospiti non autosufficienti con impegnativa, rispettivamente giusto decreto dirigenziale di Azienda Zero n. 102 del 22/02/2019 e deliberazione della Giunta Regionale del Veneto n. 15 del 07/01/2020, e n. 20 Ospiti autosufficienti, (giusta deliberazione dell'Azienda Ulss n. 2 Marca Trevigiana del 05/07/2019, n. 1331), così ripartiti:

- n. 117 posti per Ospiti non autosufficienti;
- n. 03 posti per Ospiti in c.d. "Art. 2" ovvero ricoveri di sollievo/riabilitativi o riattivativi;
- n. 20 posti per autosufficienti autorizzati sono tutti collocati presso la Residenza Luigi e Marisa Cardani.

Tuttavia nella redazione del bilancio economico di previsione si è tenuto conto delle seguenti variabili:

- di una mancanza media annua di 05 (cinque) impegnative di residenzialità coperte con le rette da Ospiti in "fuori convenzione";
- i posti letto per Autosufficienti in Casa Cardani, nonostante l'autorizzazione per 20 PL, la previsione è stata calcolata sul dato medio di copertura pari a n. 13.

Sono inoltre previste entrate per prenotazione del posto pari a € 2.000,00.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Pertanto, sulla scorta di quanto sopra, nella tabella che segue sono riportati i conteggi utili per la determinazione dell'importo delle rette per l'anno 2023:

TIPOLOGIA	POSTI LETTO	GPE TEORICHE	ASSENZE	COPERTURA P.L.	GPE PREVISTE	IMP. RETTA	IMPORTO	IMP. ARROTOND.	NOTE
Ospiti:									
autosufficienti doppia	20 POSTI *365	7.300	1%	5 POSTI*365-1%	1.806	55,00 €	99.330,00 €	99.400,00 €	previsione di 5 posti occupati in stanza doppia. Tasso di assenza ponderato 1%
autosufficienti singola			1%	8 POSTI*365-1%	2.890	66,00 €	190.740,00 €	190.800,00 €	previsione di 8 posti occupati in stanza singola. Tasso di assenza ponderato 1%
non autosufficienti in convenzione	112 POSTI *365	40.880	1%	112 POSTI*365-1%	40.471	57,00 €	2.306.847,00 €	2.306.800,00 €	previsione 5 impegnative mancanti su 117 posti autorizzati. Tasso di assenza ponderato 1%.
art. 2	3 POSTI *365	1.095	3%	3 POSTI*365-3%	1.062	65,00 €	69.030,00 €	69.000,00 €	3 posti autorizzati e presenti. Tasso di assenza ponderato 3%
5 l. di R. mancanti	5 POSTI *365	1.825	3%	5 POSTI*365-5%	1.770	90,00 €	159.322,50 €	159.300,00 €	previsione di 5 posti comunque presenti a retta privata. Tasso ass. pond. 3%
prenotazioni							2.000,00 €	2.000,00 €	
TOTALE PREVISIONE							2.827.269,50	2.827.300,00	

che determinano un ricavo pari a € 2.827.300,00.

Contributi per spese socio - sanitarie

Con l'introduzione della DGRV 996/2022 è stato modificato il contributo per spese sanitarie o di rilievo sanitario da parte della Regione Veneto per il tramite dell'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana.

Sulla base delle osservazioni in premessa, i rimborsi pro capite e pro die sono così determinati:

- € 52,00 per Ospiti non autosufficienti (livello unico);
- € 56,00 per Ospiti a intensità sanitaria media (ex 2° livello accolti in convenzione fino alla data del 18/08/2022 e fino al decesso della persona);
- € 54,64 per Ospiti in "Art. 2" (contributo dell'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana);

si ritiene di poter ipotizzare, in modo prudenziale, i seguenti rimborsi per l'anno 2023, riportati nella tabella che segue.

TIPOLOGIA	COPERTURA	IMP. CONTR.	IMPORTO	NOTE
Ospiti:				
Non autosufficienti - livello unico	92 POSTI*365-1%	52,00 €	1.728.700,00 €	5 impegnative mancanti su 93 posti autorizzati. Tasso di assenza ponderato 1%
Non autosufficienti - Ex 2° livello	20 POSTI *365-1%	56,00 €	404.700,00 €	20 posti autorizzati con impegnativa a 56,00 € prima del 19/08/2022. Tasso di assenza ponderato 1%
Non autosufficienti art. 2	3 POSTI*365-3%	54,64 €	58.000,00 €	3 posti autorizzati e presenti. Tasso di assenza ponderato 3%
TOTALE PREVISIONE			2.191.400,00	

e che determinano un ricavo pari a € 2.191.400,00.

Rimborsi per spese socio - sanitarie

La previsione è stata effettuata sulla base della convenzione sottoscritta tra l'Istituto e Azienda Sanitaria per il rimborso delle attività di riabilitazione fisioterapica, logopedica e psicologica. Sono previsti i seguenti rimborsi massimi per le diverse attività:



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

- € 1,60 pro capite per giornate equivalenti per Ospiti non autosufficienti se svolta dal fisioterapista (la spesa effettiva sostenuta dall'Istituto è comunque superiore);
- € 0,50 pro capite per giornate equivalenti per Ospiti non autosufficienti se svolta dal logopedista;

Tutte le figure professionali sopra riportate sono presenti in struttura. Si prevedono pertanto i seguenti rimborsi a secondo del servizio:

	RIMB.	IMPORTO	IMP. ARROTOND.
Fisioterapia	1,60	€ 44.928,00	€ 44.900,00
Logopedia	0,50	€ 14.040,00	€ 14.130,00
TOTALE PREVISIONE		58.968,00	59.030,00

che determinano un ricavo presunto di € 59.030,00

Riassumendo per l'anno 2023 il totale dei ricavi derivanti dalle prestazioni erogate è pari a € 5.077.730,00.

2) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Servizio S.A.D.

Il servizio è fornito agli utenti del Comune di Farra di Soligo, sulla scorta della Convenzione sottoscritta a fine dicembre 2022 e che è entrata in vigore il 1° gennaio 2023 (per la durata di 5 anni), dove una parte risulta a carico al Comune di Farra di Soligo e una parte a carico degli utenti del servizio, determinando, sulla scorta dei dati degli anni passati e tenendo conto dell'aumento delle tariffe stabilite dalla nuova Convenzione, i seguenti importi presunti:

- Servizio SAD 1) Assistenza € 48.460,15
- Servizio SAD 2) Trasporti € 8.000,00
- Servizio SAD 3) Pasti € 59.000,00
- Servizio SAD 6) Servizi inf/riabil. € 1.000,00

per un totale pari a € 116.460,15.

Ricavi per mensa interna e pasti ceduti agli esterni

Trattasi di ricavi costituiti dai presunti corrispettivi dei pasti che verranno consumati da soggetti diversi dagli Ospiti e il cui costo, per le diverse fattispecie, è determinato nei seguenti importi:

- € 3,00 (tre/00) per dipendenti dell'Istituto;
- € 4,00 (quattro/00) per collaboratori e professionisti che hanno rapporti con l'Istituto;
- € 6,50 (sei/50) per i familiari degli Ospiti;
- € 7,00 (sei/00) soggetto a IVA del 4%, ai sensi del punto 37, tabella A, parte II, allegata al DPR 633/72, per gli utenti della II^ equipe psichiatrica dell'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana – sede distaccata di Soligo.

Il ricavo previsto, sull'andamento del numero dei pasti usufruiti nell'anno precedente viene così determinato oltre all' I.V.A di legge in:

- Pasti interni € 7.500,00;
- Pasti esterni € 2.000,00;

con un ricavo stimato per l'anno 2023 di € 9.500,00.

3) CONTRIBUTI

Contributi c/ esercizio



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Il contributo dal GSE è stato stimato in € 10.000,00, in quanto a partire dal 2023 l'impianto fotovoltaico è entrato a pieno regime, dopo che era stato disinstallato a seguito dei lavori di ampliamento e ristrutturazione dell'Istituto.

4) ALTRI CONTRIBUTI

Contributi da Enti diversi

Contributo di € 3.000,00 dalla Tesoreria in base al nuovo servizio valevole per il biennio 2022-2023 giusta deliberazione n. 02 del 10/01/2022 del Consiglio di Amministrazione.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

5) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E 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.

Si ritiene opportuno suddividere tale voce di costo nelle seguenti "macro aree":

- *Gestione ospiti:*

Le seguenti spese presunte sono quelle inerenti all'acquisto di materiali e prodotti di vario genere destinati agli Ospiti e agli operatori per lo svolgimento della loro attività.

Descrizione	Esercizio 2023
Guanti monouso	5.000,00
Prodotti sanitari per ospiti	3.000,00
Materiale igienico per incontinenti (pannoloni e traverse)	50.000,00
Materiale igienico (bavaglie e salviette)	10.000,00
Materiale igienico altro	500,00
Altri prodotti di consumo per igiene ospiti	10.000,00
Camici TNT e cuffie	2.450,50
Materiale sanitario c/acquisti	3.000,00
Detergenti e prodotti vari per l'igiene personale degli Ospiti	20.000,00
Materiale vario di consumo per assistenza	2.500,00
Materiale vario per animazione	1.500,00
Sub-totale	107.950,50

- *Servizio ristorazione:*

Rientrano tutte le spese per l'acquisto di generi alimentari e di consumo necessarie per la preparazione del vitto agli ospiti e per la mensa dell'Istituto, oltre che per i pasti esterni e sono state preventivate in base ai consumi degli anni precedenti, tenuto conto anche degli aumenti che si sono verificati negli ultimi mesi del 2022.

Descrizione	Esercizio 2023
Generi alimentari c/acquisti	188.000,00
Acquisti di consumo per cucina	24.100,00
Sub-totale	212.100,00

- *Spese per gestione la gestione ordinaria dell'Ente:*

La previsione di queste tipologie di costi si basa sull'andamento dei consumi degli anni precedenti.

Descrizione	Esercizio 2023
Materiali di pulizia - detersivi	16.000,00
Materiali di pulizia - materiali	12.000,00
Cancelleria	2.000,00
Carburanti e lubrificanti	3.500,00
Indumenti di lavoro	1.500,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	5.000,00
Sub-totale	40.000,00
TOTALE	360.050,50



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

6) COSTI PER SERVIZI

Servizi di psicologia

Il costo del seguente servizio è inerente all'affidamento di servizi a professionisti esterni alla struttura (psicologo) che è stato stimato per l'intero anno:

Descrizione	Esercizio 2023
Servizio dello psicologo	39.000,00

Servizio infermieristico

Il costo presunto annuo, pari a € 140.588,51 è inerente all'affidamento tramite una trattativa diretta sul Mercato elettronico della pubblica amministrazione ad una Cooperativa, alla quale è stato affidato il servizio, prevalentemente notturno, dal mese di febbraio 2023 fino al mese di gennaio 2024.

Oltre alla cooperativa, per sopperire alla mancanza di infermieri, l'Istituto ha affidato tramite la procedura dell'affidamento diretto, il servizio infermieristico a liberi professionisti che prestano la loro attività in base alle esigenze che ha l'Ente.

Servizi di lavanderia

Il costo annuo complessivo del servizio è stato preventivato in € 165.600,00, alla luce della proroga del contratto di appalto in essere e alla disponibilità dell'Istituto a partecipare alla gara in aggregazione per l'affidamento di tale servizio, in misura superiore rispetto agli anni precedenti a causa dell'adeguamento istat dei prezzi dei servizi oggetto di appalto posti a base di gara.

Servizi di pulizia e sanificazione

Il costo annuo complessivo del servizio è stato preventivato in € 252.000,00, alla luce della proroga del contratto di appalto in essere, in misura superiore rispetto agli anni precedenti a causa dell'incremento delle superfici da pulire e alle sanificazioni dovute ad eventuali contagi da Covid-19.

Spese per attività ricreative

Trattasi di previsione di spese per le attività di ricreazione a favore degli Ospiti da sostenersi durante le feste e gli intrattenimenti musicali e/o teatrali o per uscite esterne quantificabili in € 2.000,00.

Noleggio materassi antidecubito

A seguito dell'affidamento avvenuto nel mese di aprile 2022 la spesa annuo prevista per il noleggio dei n. 40 sistemi antidecubito, tiene conto del costo pro die fissato in € 1,20 e del numero di sistemi noleggiati (40). Il dato giornaliero pari a € 48,00 (€ 1,20x40) è stato poi moltiplicato per 365 gg. determinando così un costo annuo pari a € 17.520,00, arrotondato per difetto a € 17.000,00.

Servizio smaltimento rifiuti speciali e servizi disinfestazione e derattizzazione

Nel servizio smaltimento rifiuti speciali oltre allo smaltimento del materiale sanitario infetto la cui previsione, anche per il 2023 è leggermente sovrastimata rispetto a qualche anno fa a seguito della pandemia da Covid-19, rientra anche il costo relativo ad eventuali svuotamenti delle fosse settiche, che devono essere, almeno una volta l'anno svuotate per garantire il loro regolare funzionamento.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Il costo del servizio di disinfestazione e derattizzazione affidato ad una ditta esterna rimane sostanzialmente invariato.

Descrizione	Esercizio 2023
Servizio smaltimento rifiuti speciali	15.000,00
Servizio di disinfestazione e derattizzazione	1.000,00

Contributo al servizio di volontariato

Eventuale erogazione pari a € 1.000,00, a titolo di rimborso delle spese sostenute dalle Associazioni per i volontari che prestano la loro attività nello svolgimento di attività di animazione e sostegno agli Ospiti accolti.

Utenze

L'aumento dei costi di previsione rispetto allo storico è dovuto:

- all'entrata in funzione a pieno regime della nuova struttura caratterizzata da importanti costi delle utenze;
- l'importante e anomalo innalzamento dei costi delle utenze di energia elettrica e gas riscaldamento verificatosi negli ultimi 24 mesi, causato dallo scoppio e del protrarsi della crisi pandemica da coronavirus oltre che dal conflitto Ucraina – Russia, che si prevede che possa continuare anche nel 2023.

Descrizione	Esercizio 2023
Energia Elettrica	299.894,53
Gas da riscaldamento	110.000,00
Fornitura acqua potabile	20.000,00

Spese telefoniche

Tenuto conto dei dati degli anni precedenti e delle Convenzioni Consip in essere, si presume una spesa ripartita come segue:

Descrizione	Esercizio 2023
Spese telefoniche (Fisso)	5.000,00
Spese telefoniche (Cellulare)	1.000,00

Manutenzioni

Tali costi sono relativi ai servizi legati alle manutenzioni dei beni mobili e immobili di proprietà dell'Ente.

Descrizione	Esercizio 2023
Manutenzioni automezzi	2.000,00
Manutenzione sistemi antincendio	14.500,00
Manutenzione fabbricato strumentale	4.000,00
Manutenzione macchinari ed impianti	22.000,00
Manutenzione mobili ed attrezzature	10.000,00
Manutenzione parchi e giardini	2.000,00



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Canoni e manutenzioni

Tali costi si basano su servizi affidati nel corso dell'anno precedente, i quali sono rimasti costanti.

Descrizione	Esercizio 2023
Canoni e manutenzione software e hardware	34.000,00
Canoni e manutenzione apparecchi telefonici	1.000,00
Canoni e manutenzione ascensori	5.000,00
Canoni e manutenzione macchine d'ufficio	8.000,00

Compenso per Sindaci - Revisore del Conto

Come previsto dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 13/10/2017 il compenso fissato per il Revisore dei Conti è pari a € 3.806,40 (Cassa e IVA comprese), fatti salvi eventuali rimborsi spese documentanti e/o autorizzati, per un importo complessivo arrotondato pari a € 4.000,00.

Indennità per amministratori

Si presume di corrispondere un'indennità di carica comprensiva delle spese strettamente necessarie per l'espletamento dell'incarico fino alla scadenza del mandato, nei seguenti importi lordi:

- Presidente: € 9.600,00
- Vice Presidente: € 4.200,00
- Consiglieri: € 500,00 per ciascun consigliere (n. 03).

per un totale pari a € 15.300,00.

Indennità / rimborso per commissari concorso

Tale costo è preventivato in € 5.000,00 in quanto sono in previsione per l'anno 2023 alcune gare relative a servizi in scadenza (pulizie, lavanderia, prodotti per l'incontinenza e igiene degli Ospiti) per l'espletamento dei quali si farà ricorso anche a commissari esterni, oltre che di eventuali concorsi per il reclutamento di personale dipendente, qualora si riscontrasse la necessità.

Spese viaggi e trasferte

Tale costo per l'anno 2023 è pari a € 7.000,00 ed è relativo a tutte le spese per viaggi e trasferte, debitamente documentate, dei dipendenti addetti al servizio domiciliare e per coloro che partecipano a corsi per i quali non è possibile usufruire dei mezzi dell'Istituto.

Formazione/aggiornamento personale

È stato previsto un costo di € 22.354,00 per formazione del personale pari a circa l'1% del monte stipendi riferito al valore di bilancio esercizio 2021.

Spese per pubblicazioni, bandi di gara e appalti

È previsto il costo per la pubblicazione di bandi di gara e i relativi esiti delle procedure. La previsione tiene conto delle gare che dovranno essere espletate in corso d'anno. Il costo preventivato è pari a € 2.000,00.

Assicurazioni RCA, RCT-RCO

Le spese per le assicurazioni sono aumentate e sono così previste.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Descrizione	Esercizio 2023
Assicurazioni RCA	2.700,00
Assicurazioni RCT – RCO	42.500,00

Spese per consulenze fiscali e amministrative, per contenzioso, legali e notarili, consulenze tecniche

Lo stanziamento complessivo per queste voci ammonta a:

Descrizione	Esercizio 2023
Consulenze tecniche	6.000,00
Spese legali e notarili	10.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.500,00

Spese per Sicurezza sul lavoro

In questo capitolo sono ricomprese le spese per l'affidamento del servizio di sorveglianza sanitaria ai sensi del d.lgs. 81/08 e s.m.i. oltre che altri costi per acquisto di DPI e altro materiale per la sicurezza. Previsti € 3.000,00.

Spese postali e affrancatura

La previsione per questa spesa pari a € 1.500,00 è stata fatta tenendo conto che negli ultimi anni si sono utilizzati più strumenti elettronici per l'invio della documentazione (e-mail) a fronte dell'utilizzo dell'invio tramite servizio postale.

Altre spese

La spesa maggiore riguarda il conto "Altri servizi appaltati" all'interno del quale sono previsti una serie di servizi appaltati non rientranti nelle consulenze tecniche (Comunicazione, Privacy, servizi inerenti alla gestione della sicurezza).

Descrizione	Esercizio 2023
Altri servizi appaltati	42.000,00
Spese per analisi e prove di laboratorio	3.000,00
Spese per visite fiscali dipendenti	1.500,00
Servizi amministrativi	1.000,00

Spese di rappresentanza

Spese varie di rappresentanza: € 1.000,00.

Spese per servizi non di competenza

Altri servizi a carico dell'esercizio: € 1.000,00.

7) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

A questa voce di costo preventivata in € 2.000,00 sono ricompresi i canoni di locazione delle 3 colonnine di erogazione di acqua presenti nei saloni della struttura.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

8) COSTI DEL PERSONALE

a) **Salari e stipendi**

Il costo presunto per l'anno 2023 pari a € 2.259.972,52 tiene conto dell'effettiva copertura dei PL e del relativo fabbisogno del personale per tutto l'anno 2023, incluse le presunte sostituzioni del personale.

I dipendenti che costituiscono l'organico dell'Istituto sono distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale di cui al nuovo CCNL del Comparto Funzioni Locali, entrato in vigore il 16 novembre 2022. Nel costo del personale è previsto anche tutto il salario accessorio determinato dai vigenti C.C.N.L. e le eventuali indennità stabiliti dai contratti decentrati.

Descrizione	Esercizio 2023
Salari e Stipendi	2.259.972,52

b) **Oneri sociali**

Tale previsione di costo è adeguata alle necessità conseguenti il costo del personale dipendente e agli emolumenti accessori, per il pagamento dei contributi previdenziali e assistenziali (CPDEL – INADEL) nonché ai contributi INPS (D.S.) e INAIL. Oneri sociali personale non di competenza

Descrizione	Esercizio 2023
Contributi CPDEL	542.948,47
Contributi INADEL	88.508,87
Contributi INPS	4.018,52
Contributi INAIL	25.390,55
Contributi per altri oneri sociali	812,40

c) **Trattamento di fine rapporto**

La gestione del TFR è affidata alla cassa INADEL EX CPDEL ora INPS.

d) **Irap metodo retributivo**

Il costo previsto per l'esercizio 2023, è nettamente diminuito in seguito alla riduzione dell'aliquota a carico dei soggetti pubblici gestori dei centri di servizio, come previsto dalla nuova normativa introdotta dalla Legge di Bilancio della Regione del Veneto.

La nuova aliquota è pari al 3,9 % sul costo dell'imponibile previdenziale, rispetto agli anni passati che era del 8,5%.

AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013. Per quanto riguarda il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare e la relativa relazione sul patrimonio si rimanda agli allegati che costituiscono il fascicolo di bilancio di previsione.

Sulla base del Principio contabile dell'OIC 16 D.XI sono stati previsti gli ammortamenti per il 2023 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 31/12/2022 e di quelli preventivati per il 2023, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00
Ammortamento software applicativo	2.335,08
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.335,08



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
Ammortamento fabbricato strumentale	242.380,86
Ammortamento impianti generici	8.683,35
Ammortamento impianti specifici	9.343,14
Ammortamento attrezzature varie	17.360,85
Ammortamento attrezzature sanitarie	8.632,31
Ammortamento mobili e arredi	61.234,49
Ammortamento attrezzatura bianch. ed eff. Lett.	349,16
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	706,67
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	348.690,83

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Vengono previsti accantonamenti per rischi su crediti pari a € 10.000,00.

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

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

10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri per gli esercizi in questione.

11) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono stati previsti altri accantonamenti per gli esercizi in questione.

12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce, per un importo totale annuo presunto pari a € 76.000,00 sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio e riconducibili alla gestione caratteristica, stimati in base ai dati storici ai contratti in essere ed alle spese registrate nell'anno precedente.

Tassa di circolazione automezzi

Tenuto conto dei dati degli anni precedenti si prevede una spesa pari a € 1.000,00.

Tassa TARI

Spese necessarie per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solido urbani da parte dell'Azienda preposta. Si precisa che la previsione sulla tassa rifiuti è stata effettuata sulla base dello storico degli esercizi precedenti prevista in € 60.000,00.

Quote associative

Tenuto conto dei dati degli anni precedenti si prevede una spesa pari a € 2.500,00.

Abbonamenti libri, giornali, riviste

Tenuto conto dei dati degli anni precedenti si prevede una spesa pari a € 500,00.

Altre spese



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

Descrizione	Esercizio 2023
Imposta di bollo	1.000,00
Imposta di registro	1.000,00
Imu e Tasi	500,00
Imposte sostitutive	5.000,00
Multe ed ammende	2.500,00
Spese varie	1.000,00
Oneri diversi di gestione non di competenza	1.000,00

13) PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

Non sono previsti proventi da partecipazione nel 2023 e anni seguenti.

14) PROVENTI FINANZIARI

Si prevedono inoltre abbuoni attivi per circa € 250,00.

15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

In questa voce è compresa la quota interessi relativa al mutuo acceso con Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Italiano, così come previsto dal piano di ammortamento agli atti dell'Ente. La rata prevista è trimestrale.

Sono inoltre previste spese bancarie e altri oneri finanziari, dettagliati nei seguenti importi presenti:

Descrizione	Esercizio 2023
Interessi passivi su mutui	68.635,58
Spese bancarie	2.000,00
Sconti e altri oneri finanziari	500,00

17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI

Non sono previsti oneri per il 2023.

16) RIVALUTAZIONI

Non sono previste rivalutazioni per il 2023.

17) SVALUTAZIONI

Non sono previste svalutazioni per il 2023.

18) (IMPOSTE SUL REDDITO D'ES., CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE)

La previsione per l'IRPEF sui redditi imponibili dell'Istituto è di € 9.000,00. È previsto anche un'IRAP sulle poste di bilancio che riguardano i ricavi generati dai pasti destinati alla mensa e ai dipendenti dell'Azienda Sanitaria nonché dal contributo che si riceve a seguito del contratto stipulato con l'Operatore Economico delle bevande e degli snack.

19) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

Il bilancio di previsione, così come predisposto, prevede il PAREGGIO DI BILANCIO.



ISTITUTO BON BOZZOLLA

ISTITUZIONE PUBBLICA DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

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

Farra di Soligo, 04/02/2023

Il Segretario - Direttore

~~dott.ssa Flavia Casetta~~

