

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
COMUNE DI SAREGO**

**Parere del Revisore dei Conti sul Bilancio di Previsione per l’esercizio 2023, sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, sulla relazione del patrimonio e sul piano di valorizzazione**

Il Revisore Unico della Casa di Riposo “G. Bisognin” di Sarego, dott. Alessio Freato, nominato con deliberazione n. 10 del 04/04/2018 a seguito della nomina del revisore unico da parte della Regione Veneto con DGR n. 123 del 07/02/2018

con la presente relazione prende atto che:

la DGR n. 780 del 21/05/2013 ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle Ipab previste dall’art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012, Modifiche all’articolo 8, commi 1 e 1 bis della legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 “Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione” e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria.”

**Tanto premesso:**

la Casa di Riposo ha adottato il proprio regolamento di cui all’art. 8 suddetto e a decorrere dal 1° Gennaio 2014 ha adottato il sistema di contabilità di tipo economico — patrimoniale, basato sui principi contabili nazionali formulati dall’OIC e sul principio contabile n. 1 per gli Enti non profit redatto dal tavolo tecnico tra ODCEC, Agenzia per il Terzo settore e O1C.

Alla luce di tale normativa l’Ente deve predisporre entro il 31/12/2022 i seguenti atti:

1. il bilancio economico annuale di previsione per il 2023 (secondo il sistema economico – patrimoniale) già corredato della relazione del direttore;
2. il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
3. la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso.

I documenti su esposti sono stati messi a disposizione nella loro versione definitiva al Revisore, nel rispetto dei tempi previsti dall’art. 9 della DGR n. 780 del 21/05/2013 e ad essi è stata altresì allegata la relazione del direttore ai documenti succitati, a cui il Revisore rimanderà.

**Parere sul bilancio di previsione annuale**

Il Revisore ha osservato i principi contenuti nei commi 6, 7 e 8 dell’art. 2 della Legge Regionale del 1° settembre 1993, n. 45 «Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza a carattere regionale e infra-regionale», oltre alle regole contenute nelle “Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto” predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio sanitario del Consiglio Regionale del Veneto di Dicembre 2012.

Il Revisore ha accertato l’osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l’impostazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione, impostato secondo il piano dei conti di cui all’allegato A5 della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013, nel rispetto dell’allegato A2 della stessa D.G.R., redatto secondo i principi e i criteri di cui agli art. 2423 e seguenti del Cod. civ. e i principi contabili redatti dall’OIC, compatibilmente con il principio contabile n. 1 per gli enti non profit elaborato dall’Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
COMUNE DI SAREGO**

Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall’Organismo Italiano di Contabilità, nonché degli altri documenti allegati al bilancio di previsione sopraccitati e specificatamente ha accertato che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso siano stati impostati nel rispetto di quanto previsto degli allegati A3 e A4 della D.G.R. n. 780 del 21/05/2013.

Il Revisore ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell’attività dell’Ente, secondo il principio di competenza economico - temporale.

Il Revisore ha svolto l’analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale d’esercizio costituito e così riassunto per macro voci nella tabella sottostante:

	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
<b>Valore della produzione</b>	4.851.100	5.066.821	5.128.521	5.168.521
<b>Costi della produzione</b>	4.945.487	5.097.558	5.147.442	5.183.145
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	-2.000	-4.000	-3.500	-3.000
<b>Rettifiche di valore</b>	0	0	0	0
<b>Imposte di esercizio</b>	6.000	6.000	6.000	6.000
<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	-102.386	-40.737	-28.421	-23.624

La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d’esercizio compete al segretario/direttore, nel rispetto delle linee strategiche indicate dal CdA, mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale e basato sulla revisione contabile.

Nell’ambito della nostra attività di controllo contabile previsionale il revisore ha:

- richiesti ed esaminati i documenti di dettaglio utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni relative ai singoli capitoli/ conti del Bilancio;
- verificata l’attendibilità delle voci di previsione, confrontando i singoli capitoli/conti con quelli corrispondenti dell’ultimo rendiconto. In caso di scostamenti significativi, si sono acquisite le necessarie informazioni, conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime;
- effettuato la “verifica del pareggio di bilancio” di cui si dirà infra.

Il procedimento di revisione comprende l’esame sulla base di verifiche sistematiche degli elementi probativi a supporto dei saldi previsionali e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l’espressione del nostro giudizio professionale.

In merito alle singole previsioni relative ai costi ed ai ricavi le stesse appaiono in linea con le esigenze dell’Ente e stimate, anche sulla base dei dati storici, correttamente. In particolare il valore della produzione pari ad euro 5.066.821 è aumentato di 215.721 euro rispetto alle previsioni 2022. Lo stesso è composto da ricavi delle prestazioni per euro 4.877.300, in particolare le rette possono essere così dettagliate:

- rette da privati Non autosufficienti pari ad euro 2.590.000;
- quote regionali di residenzialità pari ad euro 2.050.000;
- Ricavi per centro diurno da privati pari ad euro 3.300;
- Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da comune pari ad euro 100.000;
- Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera) pari ad euro 34.000.

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
COMUNE DI SAREGO**

Gli altri ricavi invece sono pari ad euro 175.800 e quelli di maggiore rilievo sono i seguenti:

- Rimborsi fisioterapista, logopedista e medici in convenzione pari ad euro 170.000;
- Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande e trasporti visite ospiti pari ad euro 1.000;
- Altri ricavi e proventi pari ad euro 4.800,00.

Per quanto riguarda i costi della produzione risultano aumentati di 152.071 euro e sono pari ad euro 5.097.558, così composti:

- acquisto di materie prime, sussidiarie e merci pari ad euro 386.800;
- costi per servizi pari ad euro 2.931.800;
- costi per godimento beni di terzi pari ad euro 2.500;
- costi per il personale pari ad euro 1.549.491;
- ammortamenti e svalutazioni pari ad euro 202.561;
- accantonamenti per rischi pari ad euro 7.000;
- oneri diversi di gestione pari ad euro 17.405.

Tanto premesso si vuole puntualizzare, come già rilevato nella relazione del Direttore che, il bilancio di previsione chiude con una perdita economica fortemente condizionata dall'incidenza rilevante degli ammortamenti di beni strumentali preesistenti al 01/01/2014 per complessivi euro 109.563,98.

A parere del Revisore, una impostazione prudentiale del bilancio di previsione dovrebbe comunque garantire che il valore della produzione garantisca la copertura dei costi di produzione e generare la liquidità necessaria al rimborso di eventuali mutui assunti ed alla sostituzione dei cespiti, che nel tempo diventano obsoleti, che risultano essere necessari all'attività dell'Ente stesso.

L'Ente nonostante abbia provveduto ad aumentare leggermente le rette giornaliere, non è riuscita ad ottenere un bilancio in pareggio economico, inoltre secondo il prospetto “allegato – C flussi finanziari” si nota tuttavia un incremento della liquidità sia nell'anno 2023 che negli esercizi seguenti considerati nel bilancio triennale, considerando che l'Ente continuerà ad effettuare degli investimenti programmati, pari rispettivamente ad euro 117.000 nel 2023 e 121.000 nel 2024 e 118.00 per il 2025, ed a rimborsare il mutuo in essere.

L'Ente ha predisposto un bilancio di previsione mantenendo in modo prudentiale gli attuali livelli di occupazione giornaliera dei posti letto, incrociando tale dato di occupazione con l'aumento delle rette e la quasi copertura totale delle quote regionali ha generato un incremento dei ricavi pari ad euro 214.788. Per il centro diurno è stato previsto di inserire un ricavo minimo, per la ripartenza di tale servizio visto fino ad oggi non si avevano certezze circa il proseguo, stante il periodo di situazione emergenza sanitaria. L'amministrazione ha altresì ipotizzato un aumento dei costi per servizi, visto le incombenze legate all'emergenza sanitaria che permangono, al rincaro dei costi energetici, la copertura di servizi di assistenza con utilizzo di appalti per i servizi sanitari ed infermieristici, infine l'aumento dei costi in generale legato agli effetti dell'inflazione attuale ad oggi superiore al 10%. Nonostante la scelta di mantenere la copertura dei posti di residenzialità e l'incremento dei ricavi, è prevista una perdita d'esercizio che rimane inferiore agli ammortamenti sterilizzati stessi. L'Ente ha inoltre calcolato l'indice DSCR, indice che misura la capacità dell'Ente di onorare i propri debiti in relazione ai flussi di cassa previsti negli esercizi futuri. Tale indice è positivo per ciascuno degli esercizi previsti nel bilancio triennale 2023-2025 a supporto dell'ipotesi di continuità aziendale prevista dal Consiglio di Amministrazione.

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
COMUNE DI SAREGO**

Si invita pertanto il Consiglio di Amministrazione di questo Ente a monitorare costantemente i costi e i ricavi dell’Ente ed adottare eventuali interventi sia di tipo riorganizzativo delle modalità e dei servizi erogati, sia di incremento tariffario, affinché si possa mantenere la perdita prevista all’interno almeno degli “ammortamenti sterilizzati”.

Si vuole inoltre far presente che con la DRG nr. 1629 del 05 novembre 2019, la Regione Veneto ha imposto alle IPAB il “non utilizzo” degli ammortamenti sterilizzati con obbligo, nel caso di utilizzo, di un piano di rientro in 5 annualità. Si ricorda quindi al Consiglio di Amministrazione di questo Ente che le perdite del 2020 e del 2021, la presunta perdita che si sta formando per l’anno 2022, e quella prevista per l’anno 2023, dovranno essere recuperate con un piano di rientro di 5 annualità che dovrà essere inserito nei bilanci di previsione del 2024 e delle annualità a seguire, previsione che ad oggi non si è inserita nei prospetti pluriennali, visto anche l’equilibrio finanziario mai compromesso come dimostrato dal rendiconto finanziario.

Pur considerando che l’art. 8 comma 6 della L.R. 43/2012 testualmente dispone che *“Le Ipab sono tenute ad utilizzare eventuali utili unicamente per la riduzione dei costi delle prestazioni, lo sviluppo delle attività istituzionali indicate dallo statuto, la conservazione e l’incremento del patrimonio dell’ente, in applicazione dei principi di qualità e rispetto degli standard dei servizi erogati.”* l’utilizzo delle riserve non dovrebbe essere utilizzato per la copertura delle perdite già previste in fase di bilancio di previsione.

Sulla scorta delle considerazioni svolte, delle raccomandazioni e delle riserve espresse sul piano di rientro della perdita prevista, ritiene di essere in grado di emettere un giudizio di adottabilità del bilancio economico annuale di previsione.

Esso è stato redatto nel suo complesso con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica - finanziaria dell’Ente per l’esercizio 2023.

**esprime parere favorevole**

sul Bilancio di Previsione esercizio 2023, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 29 dicembre 2022.

**Parere sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale**

Il Revisore ha valutato le assunzioni di base citate nella relazione del direttore, secondo cui il documento è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, nr. 43, dalla DGR nr. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell’ente approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 70 del 07/12/2013 e tiene conto delle strategie di sviluppo dell’Ipab, definite dal Cda nella fase istruttoria.

Non sono infatti, previsti nuovi investimenti eccedenti quelli di sostituzione e rinnovo, o elementi di natura straordinaria tali da far presumere una variazione significativa nella composizione dei valori in entrata e in uscita per quantità e tipologia, diverso da quanto previsto con le assunzioni di base. Considerato quanto esposto e le raccomandazioni sopra espresse, il Revisore

**esprime parere favorevole**

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 29 dicembre 2022.

**Parere sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio**

Il Revisore ha esaminato la relazione e il piano di valorizzazione del patrimonio e prende atto che nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal “Vademecum”; indicazioni per la

**I.P.A.B “G BISOGNIN” – SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
COMUNE DI SAREGO**

redazione dello stato patrimoniale iniziale delle Ipab” relativo all’allegato B della DGR n. 780 del 21/05/2013. La relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi vengano utilizzati dall’Ente; nel caso di specie trattasi principalmente di sette beni immobili strumentali con relativi terreni su cui sorgono, due beni immobili non strumentali con relativi terreni su cui sorgono, e ventotto terreni non strumentali alle attività istitutive dell’ente.

Con riferimento ai valori, per quanto concerne il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati, lo stesso è stato determinato ai sensi del punto 3 dell’allegato B del DGR n. 780 del 2013, ossia è pari al 20% del valore del fabbricato, non avendo alcun valore specifico dello stesso.

Considerato quanto esposto sopra, il Revisore dei conti

**esprime parere favorevole**

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione per la seduta del 29 dicembre 2022.

Quinto Vicentino, 28/12/2022

Il Revisore Unico

Dott. Alessio Freato

Firmato digitalmente da: FREATO ALESSIO  
Data: 28/12/2022 15:44:18

Bilancio di esercizio 2021 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2022 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2023 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)	
<b>ato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio</b>				
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	4.598.561	4.662.512	4.877.300	214.788
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
3) Contributi in conto esercizio	23.529	15.000	-	-15.000
4) Contributi in conto capitale	5.907	3.588	3.561	-27
5) Altri ricavi e proventi	228.982	170.000	185.960	15.960
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.856.979</b>	<b>4.851.100</b>	<b>5.066.821</b>	<b>215.721</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	381.708	390.300	386.800	-3.500
7) Costi per servizi	2.767.052	2.722.300	2.931.800	209.500
8) Costi per godimento beni di terzi	2.730	2.500	2.500	-
9) Costi del personale	1.519.155	1.590.591	1.549.491	-41.100
a) Salari e stipendi	1.145.451	1.201.165	1.188.737	-12.428
b) Oneri sociali	281.898	290.575	305.754	15.179
c) Trattamento di fine rapporto			-	-
d) IRAP metodo retributivo	91.806	98.850	55.000	-43.850
e) Altri costi			-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	247.051	211.391	202.561	-8.830
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	667	667	1.289	622
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	205.724	205.724	196.273	-9.451
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
delle disp. liquide	40.660	5.000	5.000	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime,	-600		-	-
12) Accantonamenti per rischi		7.000	7.000	-
13) Accantonamenti diversi			-	-
14) Oneri diversi di gestione	14.484	21.405	17.405	-4.000
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.931.580</b>	<b>4.945.487</b>	<b>5.097.558</b>	<b>152.071</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-74.600</b>	<b>-94.386</b>	<b>-30.737</b>	<b>63.649</b>
15) Proventi da partecipazione			-	-
16) Proventi finanziari	5	500	500	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.031	2.500	4.500	2.000
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-2.025</b>	<b>-2.000</b>	<b>-4.000</b>	<b>-2.000</b>
18) Rivalutazioni			-	-
19) Svalutazioni			-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-76.626</b>	<b>-96.386</b>	<b>-34.737</b>	<b>61.649</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	2.793	6.000	6.000	-
21) Utile (perdita) di esercizio	-79.419	-102.386	-40.737	61.649
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			-	
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto				
dei risconti passivi	72.242	102.386	40.737	
Pareggio di bilancio	72.242	92.586	38.873	

<b>Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	4.877.300	4.940.000	4.980.000
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	3.561	3.561	3.561
5) Altri ricavi e proventi	185.960	184.960	184.960
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.066.821</b>	<b>5.128.521</b>	<b>5.168.521</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	386.800	398.300	406.300
7) Costi per servizi	2.931.800	2.942.700	2.944.700
8) Costi per godimento beni di terzi	2.500	2.500	2.500
9) Costi del personale	1.549.491	1.572.019	1.593.019
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>1.188.737</i>	<i>1.197.019</i>	<i>1.207.019</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>305.754</i>	<i>320.000</i>	<i>326.000</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>55.000</i>	<i>55.000</i>	<i>60.000</i>
<i>e) Altri costi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	202.561	203.518	208.221
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.289</i>	<i>1.622</i>	<i>1.334</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>196.273</i>	<i>196.896</i>	<i>201.887</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	<i>5.000</i>	<i>5.000</i>	<i>5.000</i>
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	7.000	7.000	7.000
13) Accantonamenti diversi	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	17.405	21.405	21.405
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.097.558</b>	<b>5.147.442</b>	<b>5.183.145</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-30.737</b>	<b>-18.921</b>	<b>-14.624</b>
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	500	500	500
17) Interessi e altri oneri finanziari	4.500	4.000	3.500
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-4.000</b>	<b>-3.500</b>	<b>-3.000</b>
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-34.737</b>	<b>-22.421</b>	<b>-17.624</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000
21) Utile (perdita) di esercizio	-40.737	-28.421	-23.624
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	-	-	-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	-40.737	-28.421	-23.624
Pareggio di bilancio			

## ALLEGATO A4

## Piano di valorizzazione del patrimonio BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobili mq/mc/vani	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.S1-T-1-2	FOGLIO 28 PART. 47/4 cat. B/1 cl.U	22.691 MC	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E - CASA DI RIPOSO	Nessuna variazione	1.670.099,23	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	
1/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.S1-T-1-2	FOGLIO 28 PART. 47/4 cat. B/1 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	826.887,35	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
2	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T. - 001	FOGLIO 28 PART. 131.8 cat. B/1 cl.U	1156 MC-390 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E CUCINE	Nessuna variazione	197.168,59	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	
2/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T. - 001	FOGLIO 28 PART. 131.4 cat. B/1 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	64.318,67	Valore catastale rivalutato secondo norme fiscali dei tributi locali	
3	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 674.7 cat.C/2 cl.U	182 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E MAGAZZINO - RIMESSA AUTO	Nessuna variazione	26.078,41	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	
3/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 674.7 cat.C/2 cl.U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	6.316,46	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
4	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 131.6 cat. C/6 cl. 2	14 MQ	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E MAGAZZINO - RIMESSA AUTO	Nessuna variazione	1.625,10	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	
4/a	TERRENO	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 131.6 cat. C/6 cl. 2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	534,58	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
5	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-S1	FOGLIO 28 PART. 131.5 cat. B/1 cl. U	465 MC	ATTIVITA' ISTITUZIONALI-AUDITORIUM E IN USO AL GRUPPO ALPINI DI MELEDO	Nessuna variazione	51.513,67	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	
5/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-S1	FOGLIO 28 PART. 131.5 cat. B/1 cl. U		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	16.945,28	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
6	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 872 cat. D/1		ATTIVITA' ISTITUZIONALI E CABINA ENEL	Nessuna variazione	7.292,75	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2022	
6/a	TERRENO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 872 cat. D/1		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione	3.112,20	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	

7	FABBRICATO STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIAG. BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2	3393 MC	FABBRICATO DESTINATO AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI MAGAZZINO -SALA FORMAZIONE	Nessuna variazione	384.482,67	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2022	
7/a	TERRENO PERTINENZA	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-1	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO		108.189,35	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
8	FABBRICATO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA DON CORATO 16 P.T	FOGLIO 28 PART. 131.7	7,5 VANI-mq 172	ALLOGGIO CAPELLANO- ampliamento	Nessuna variazione	94.501,71	Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021. nuova rendita 464,81	Locazione a Sociale cooperativa fino al 30.09.2023 € 7.800,00
8/a	TERRENO	COMUNE SAREGO VIA DON CORATO 16 P.T	FOGLIO 28 PART. 131.4 cat. A/3 cl.2			Nessuna variazione	9.370,70	Valore catastale rivalutato secondo norme fiscali	
9	FABBRICATO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO VIA G.BISOGNIN N.6 P.T.	FOGLIO 28 PART. 214 cat. E/7		CHIESETTA	Nessuna variazione		Costo di acquisto (valore catastale rivalutato secondo la norme fiscali dei tributi locali al 1.1.2014) o di produzione al netto del fondo ammortamento al 31.12.2021	Luogo di culto religioso
9/a	TERRENO PERTINENZA	COMUNE SAREGO VIA G. BISOGNIN N.6 P.T-1	FOGLIO 28 PART. 212 cat. B/5 cl.2		TERRENO SU CUI SORGE IL FABBRICATO	Nessuna variazione		Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	Luogo di culto religioso
10	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART.255	4 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
11	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 257	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
12	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 259	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
13	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 260	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
14	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 262	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
15	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 263	1 are 10 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
16	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 27 PART. 265	60 ca	RELIT STRAD	Nessuna variazione	0	VALORE IMU	
17	TERRENO TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 250 cl. U	4 are 10 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	38,81	VALORE IMU	
18	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 267 cl.4	7 are 33 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	830,25	VALORE IMU	
19	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 374 cl. 2	1 are	INCOLTO	Nessuna variazione	175,5	VALORE IMU	
20	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 495 cl. 4	5 are 2 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	568,69	VALORE IMU	
21	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 527 cl.4	50 are 39 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	5.708,81	VALORE IMU	82,40 ANNUI
22	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 528 cl.4	1ha 86 are 25ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	21.102,19	VALORE IMU	304,58 ANNUI
23	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 529 cl.4	13 are 58 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	1.539,00	VALORE IMU	22,21 ANNUI
24	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 564 cl. 4	1 ha 16 are 68 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	13.219,88	VALORE IMU	190,81 ANNUI

2.330.967,67

	STRUMENTALE		301 cl. 4			variazione			
25	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART.566 cl. 2	10 are 87 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	1.913,63	VALORE IMU	
26	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 567 cl. 2	5 are 99 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	1.054,69	VALORE IMU	
27	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 568 cl.2	2 are 70 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	475,88	VALORE IMU	
28	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 569 cl.2	4 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	6,75	VALORE IMU	
29	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 616 cl.3	1 ha 69 are 11 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	25.791,75	VALORE IMU	218,95 ANNUI
30	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 621 cl.U	10 are 49 ca	PASCOLO	Nessuna variazione	182,25	VALORE IMU	
31	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 651 cl.2	2 are 46 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	433,69	VALORE IMU	3,18 ANNUI
32	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 653 cl. 2	28 are 85 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	5.079,38	VALORE IMU	37,35 ANNUI
33	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 654 cl.2	4 are 43 ca	SEMIN ARBOR	Nessuna variazione	810,00	VALORE IMU	5,73 ANNUI
34	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 657 cl.2	1 ha 53 are 94 ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	27.101,25	VALORE IMU	199,31 ANNUI
35	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 669 cl. U	74 ca		Nessuna variazione	6,75	VALORE IMU	
36	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 709 cl.2	37 are 43ca	SEMINATIVO	Nessuna variazione	6.589,69	VALORE IMU	48,46 ANNUI
37	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART.731 cl.4	33 are 32 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	3.774,94	VALORE IMU	
38	TERRENO NON STRUMENTALE	COMUNE SAREGO	FOGLIO 28 PART. 750 cl.4	94 ca	INCOLTO	Nessuna variazione	106,31	VALORE IMU	

**1.246.686,39**

	strumentali	non strumentali	
fabbricati	<b>2.338.260,42</b>	<b>94.501,71</b>	<b>totale 2.432.762,13</b>
terreni	<b>1.026.303,89</b>	<b>220.382,50</b>	<b>1.246.686,39</b>

Conto	Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità	Bilancio di previsione esercizio 2023	Bilancio di previsione esercizio 2024	Bilancio di previsione esercizio 2025
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
	<b>Valore della produzione attività caratteristica</b>	<b>5.056.661,00</b>	<b>5.118.361,00</b>	<b>5.158.361,00</b>
	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.877.300,00</b>	<b>4.940.000,00</b>	<b>4.980.000,00</b>
	Ricavi per rette ospiti da comune (distinzione utile per il prospetto art.8 DL66)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Ricavi per rette ospiti da privati	2.590.000,00	2.630.000,00	2.660.000,00
	Quote regionali di residenzialità	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
	Quote regionali di accesso DGRV 1304/2020	-	-	-
	Ricavi per centro diurno da comune (")			
	Ricavi per centro diurno da privati	3.300,00	20.000,00	30.000,00
	Ricavi per assistenza riabilitativa da comune (")			
	Ricavi per assistenza riabilitativa da privati			
	Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da comune (")	100.000,00	110.000,00	110.000,00
	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	34.000,00	30.000,00	30.000,00
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni non di competenza			
	(Rettifiche di ricavi per prestazioni)			
	(Sconti e abbuoni)			
	<b>Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
	<b>Contributi in conto esercizio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Contributi c/esercizio stato (")			
	Contributi c/esercizio regione (")			
	Contributi c/esercizio altri enti pubblici (")			
	Contributi in c/esercizio non di competenza			
	Contributi COVID			
	<b>Contributi in conto capitale</b>	<b>3.561,00</b>	<b>3.561,00</b>	<b>3.561,00</b>
	Contributi c/capitale			
	Contributi c/impianti (quota annua)	3.561,00	3.561,00	3.561,00
	Contributi da enti pubblici			
	Contributi da privati			
	Contributi in c/capitale non di competenza			
	Contributi c/impianti credito d'imposta nuovi investimenti			
	<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>175.800,00</b>	<b>174.800,00</b>	<b>174.800,00</b>
	Ricavi mensa interni			
	Proventi pasti familiari			
	Proventi fabbricati strumentali			
	Altri ricavi e proventi	2.000,00	1.000,00	1.000,00
	Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi			
	Recupero oneri personale distaccato presso terzi			
	Rimborso ULSS per convenzioni varie	170.000,00	170.000,00	170.000,00
	Rimborsi spese vari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Omaggi da fornitori			
	Donazioni e lasciti			
	Erogazioni liberali ricevute			
	Proventi da redditi diversi	2.800,00	2.800,00	2.800,00
	Plusvalenze ordinarie da alienazione beni			
	Plusvalenze eccezionali			
	Sopravvenienze attive			
	Sopravvenienze attive eccezionali			
	Rettifica costi anni precedenti			
	Altri ricavi e proventi non di competenza			
	<b>Valore della produzione non caratteristica</b>	<b>10.160,00</b>	<b>10.160,00</b>	<b>10.160,00</b>
	<b>Ricavi e proventi beni non strumentali</b>	<b>10.160,00</b>	<b>10.160,00</b>	<b>10.160,00</b>
	Affitti fondi rustici	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Affitti fabbricati non strumentali	8.160,00	8.160,00	8.160,00
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.066.821,00</b>	<b>5.128.521,00</b>	<b>5.168.521,00</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
	<b>Costi della produzione attività caratteristica</b>	<b>5.097.557,61</b>	<b>5.147.442,20</b>	<b>5.183.145,13</b>
	<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>386.800,00</b>	<b>398.300,00</b>	<b>406.300,00</b>
	Alimentari c/acquisti	250.000,00	250.000,00	260.000,00
	Materiali di consumo c/acquisti	65.000,00	70.000,00	70.000,00
	Materiale di pulizia c/acquisti	40.000,00	45.000,00	45.000,00
	Cancelleria	2.500,00	2.000,00	2.000,00
	Materiale sanitario c/acquisti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Materiali di manutenzione c/acquisti	1.000,00	5.000,00	5.000,00
	Indumenti da lavoro	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Carburanti e lubrificanti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Trasporti su acquisti	100,00	100,00	100,00
	Materiale sanitario per covid	5.000,00	3.000,00	1.000,00
	Acquisti dotazioni cucina e ass.ospiti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Costi per m.p sussidiarie consumo non di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)	200,00	200,00	200,00
	<b>Per servizi</b>	<b>2.931.800,00</b>	<b>2.942.700,00</b>	<b>2.944.700,00</b>
	Servizi assistenziali	1.910.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00
	Servizi di pulizia e sanificazione			
	Servizi mensa esterna			
	Servizio di derattizzazione e disinfestazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Servizi di lavanderia			
	Servizi sanitari	473.000,00	480.000,00	480.000,00
	Spese per attività ricreativa	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Spese per soggiorni climatici			
	Servizi religiosi			
	Servizi funerari			
	Altri servizi appaltati			
	Spese per trasporti anziani	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	Servizi di vigilanza			
	Servizi amministrativi	20.000,00	9.000,00	9.000,00
	Spese medico competente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Spese per consulenze fiscali e amministrative	14.000,00	12.000,00	12.000,00
	Spese per consulenze 81/08	4.900,00	4.900,00	4.900,00
	Spese legali e notarili	10.000,00	5.000,00	5.000,00
	Consulenze tecniche	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	Spese per analisi, prove e laboratorio	2.500,00	1.500,00	1.500,00
	Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Spese per pubblicazioni gare e appalti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Spese viaggi e trasferte	200,00	200,00	200,00
	Spese di rappresentanza			
	Spese per fornitura energia elettrica	145.000,00	140.000,00	140.000,00
	Spese telefoniche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Gas e riscaldamento	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Fornitura acqua	45.000,00	50.000,00	50.000,00
	Spese postali e di affrancatura	500,00	500,00	500,00
	Spese servizi bancari tesoreria	4.200,00	4.200,00	4.200,00

Manutenzione fabbricati strumentali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre manutenzioni	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Canoni di manutenzione periodica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	18.000,00	18.000,00	20.000,00
Compenso componenti nucleo valutazione	500,00	500,00	500,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative			
Compensi ai revisori dei conti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compensi per lavori occasionali	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Contributi INPS gestione separata			
Contributi INAIL cococo			
Irap occasionali, cococo e amministratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborsi a piè di lista del personale	300,00	300,00	300,00
Indennità agli amministratori	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Indennità per commissioni concorso	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Provvigioni lavoro interinale	4.400,00	4.000,00	4.000,00
Assicurazione fabbricati strumentali	8.000,00	12.000,00	12.000,00
Assicurazioni RCA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre assicurazioni	15.700,00	17.000,00	17.000,00
Pedaggi autostradali	100,00	100,00	100,00
Altre spese per servizi vari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamenti per spese per servizi			
Spese per servizi non di competenza			
<b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
Affitti e locazioni			
Canoni leasing	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Licenza d'uso software d'esercizio			
Canoni di noleggio			
Costi per il godimento beni di terzi non di competenza			
<b>Costi per il personale</b>	<b>1.549.491,18</b>	<b>1.572.019,48</b>	<b>1.593.019,48</b>
<b>a Salari e stipendi personale</b>	<b>1.188.736,93</b>	<b>1.197.019,48</b>	<b>1.207.019,48</b>
Stipendi personale dipendente	896.934,25	920.000,00	920.000,00
Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri sociali da classificare sotto)	58.000,00	40.000,00	50.000,00
Fondo decentrato dirigente	24.019,48	24.019,48	24.019,48
Fondo per le risorse decentrate produttività	169.217,40	170.000,00	170.000,00
Lavoro straordinario	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo posizioni organizzative (solo danti vengono riconosciute ogni mese e co)	17.565,80	20.000,00	20.000,00
Stip. Personale arretrati x rinnovo contrattuale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Stipendi personale dipendente non di competenza			
<b>b Oneri sociali personale</b>	<b>305.754,25</b>	<b>320.000,00</b>	<b>326.000,00</b>
Contributi INPS ex INPDAP	290.669,51	305.000,00	310.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	12.084,74	12.000,00	13.000,00
Contributi INPS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi INPS per rinnovi contrattuali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi INPS ex INPDAP non di competenza			
<b>c Trattamento di fine rapporto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Quota accantonamento TFR dipendenti			
<b>d IRAP metodo retributivo</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
IRAP metodo retributivo	55.000,00	55.000,00	60.000,00
IRAP metodo retributivo - anni precedenti			
<b>e Altri costi personale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altri costi personale			
Altri costi del personale non di competenza			
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>202.561,43</b>	<b>203.517,72</b>	<b>208.220,65</b>
<b>a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.288,80</b>	<b>1.622,13</b>	<b>1.333,54</b>
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	1.288,80	1.622,13	1.333,54
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato			
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali non di competenza			
<b>b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>196.272,63</b>	<b>196.895,59</b>	<b>201.887,11</b>
Ammortamento fabbricati strumentali	129.125,19	131.225,19	133.325,19
Ammortamento fabbricati non strumentali	8.145,56	8.145,56	8.145,56
Ammortamento impianti generici	15.112,99	15.634,99	16.880,89
Ammortamento impianti specifici			
Ammortamento macchinari			
Ammortamento attrezzature varie	20.605,39	16.887,34	15.283,12
Ammortamento attrezzature sanitarie	10.707,39	11.009,72	10.257,12
Ammortamento mobili e arredi	7.640,26	5.925,84	5.479,22
Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio			
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	4.135,85	4.466,95	4.916,01
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi	800,00	1.600,00	1.600,00
Ammortamento automezzi trasporto anziani		2.000,00	6.000,00
Ammortamento altri beni materiali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali non di competenza			
<b>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
<b>d Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
Accantonamento per rischi su crediti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora			
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci</b>	<b>14.600,00</b>	<b>12.300,00</b>	<b>12.300,00</b>
Rimanenze iniziali alimentari	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Rimanenze iniziali materiali di consumo	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Rimanenze iniziali materiale di pulizia	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Rimanenze iniziali cancelleria	300,00	300,00	300,00
Rimanenze iniziali materiale sanitario	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Rimanenze iniziali dotazione cucina e assistenza ospiti	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Rimanenze iniziali materiali di manutenzione	2.300,00	2.300,00	2.300,00
<b>Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci (SEGNO M)</b>	<b>-14.600,00</b>	<b>-14.600,00</b>	<b>-14.600,00</b>
Rimanenze finali alimentari	-2.900,00	-2.900,00	-2.900,00
Rimanenze finali materiali di consumo	-2.300,00	-2.300,00	-2.300,00
Rimanenze finali materiale di pulizia	-2.700,00	-2.700,00	-2.700,00
Rimanenze finali cancelleria	-300,00	-300,00	-300,00
Rimanenze finali materiale sanitario	-2.400,00	-2.400,00	-2.400,00
Rimanenze finali dotazione cucina e assistenza ospiti	-1.700,00	-1.700,00	-1.700,00
Rimanenze finali materiali di manutenzione	-2.300,00	-2.300,00	-2.300,00
<b>Accantonamento per rischi</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale			
Accantonamento per altri oneri e rischi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altri accantonamenti			
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>17.405,00</b>	<b>21.405,00</b>	<b>21.405,00</b>
Imposte di bollo	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Tasse di circolazione automezzi	600,00	600,00	600,00
Tassa sui rifiuti	10.000,00	14.000,00	14.000,00
Imposte sostitutive			
Tributi locali	700,00	700,00	700,00
IMU/TASI	-	-	-
Imposta di registro			
Imposte ipotecarie e catastali			
IVA indetraibile (pro-rata)			
Tasse di concessione governativa	5,00	5,00	5,00
Altre imposte e tasse	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria			
Abbonamenti riviste, giornali	500,00	500,00	500,00
Spese varie	500,00	500,00	500,00
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo			
Omaggi			
Multe e ammende			
Erogazioni liberali pagate			
Minusvalenze da alienazione beni ordinarie	100,00	100,00	100,00
Minusvalenze eccezionali			
Sopravvenienze passive			
Sopravvenienze passive eccezionali			
Accantonamenti per oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione non di competenza			
<b>Costi della produzione attività non caratteristica</b>	-	-	-
<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	-	-	-
Acquisti attività non caratteristica			
<b>Per servizi</b>	-	-	-
Acquisti per servizi attività non caratteristica			
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	-	-	-
b <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali</b>	-	-	-
Ammortamento fabbricato non strumentale			
<b>Oneri diversi di gestione</b>	-	-	-
Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica			
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.097.557,61</b>	<b>5.147.442,20</b>	<b>5.183.145,13</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-30.736,61</b>	<b>-18.921,20</b>	<b>-14.624,13</b>
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
Proventi da società controllate/collegate			
Altri proventi da partecipazioni			
<b>Proventi finanziari</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
Altri proventi finanziari	500,00	500,00	500,00
<b>Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</b>	-	-	-
Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati			
Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati			
<b>Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante</b>	-	-	-
Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati			
Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati			
<b>Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</b>	-	-	-
Interessi attivi di conto corrente			
Interessi su depositi postali			
Interessi di altri crediti			
Interessi di crediti di imposta			
Contributi c/interessi			
Arrotondamenti attivi			
Interessi attivi non di competenza			
<b>Interessi attivi impliciti (fondo rotazione)</b>			
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>3.500,00</b>
Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	500,00	500,00	500,00
Interessi passivi su mutui	4.000,00	3.500,00	3.000,00
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			
Interessi passivi non di competenza			
<b>Interessi passivi su debiti finanziari (fondo rotazione)</b>			
<b>RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-3.000,00</b>
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-
Rivalutazioni di partecipazioni			
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante			
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-
Svalutazioni di partecipazioni			
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante			
<b>RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-34.736,61</b>	<b>-22.421,20</b>	<b>-17.624,13</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Imposte correnti</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
IRES	6.000,00	6.000,00	6.000,00
IRAP non retributivo			
Imposte esercizi precedenti			
<b>Utile o perdita dell'esercizio</b>	<b>-40.736,61</b>	<b>-28.421,20</b>	<b>-23.624,13</b>
<b>Utile dell'esercizio</b>	-	-	-
Utile dell'esercizio	-	-	-
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>-40.736,61</b>	<b>-28.421,20</b>	<b>-23.624,13</b>
Perdita dell'esercizio	-40.736,61	-28.421,20	-23.624,13
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	40.736,61	28.421,20	23.624,13
<b>Pareggio di bilancio</b>	-	-	-

Allegato B - Piano degli investimenti triennale	% amm	Esercizio 2023		Esercizio 2024		Esercizio 2025	
		investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
<b>B) Immobilizzazioni</b>							
<i>1) Immobilizzazioni immateriali</i>							
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno							
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	33%	2.000,00	666,67	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.333,33
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
a) Licenza d'uso software a tempo determinato							
4) Altre immobilizzazioni immateriali							
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi							
5) Immobilizzazioni in corso e acconti							
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>2.000,00</b>	<b>666,67</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.333,33</b>
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>							
1) Terreni							
2) Fabbricati strumentali	3%	60.000,00	1.800,00	70.000,00	3.900,00	70.000,00	6.000,00
Fabbricati non strumentali			8.145,56		8.145,56		8.145,56
3) Impianti e macchinari							
a) Impianti generici	15%	10.000,00	750,00	10.000,00	2.250,00	10.000,00	3.750,00
b) Impianti specifici	15%		-		-		-
c) Macchinari	15%		-		-		-
4) Attrezzature							
a) Attrezzature varie	15%	4.000,00	300,00	5.000,00	975,00	5.000,00	1.725,00
b) Attrezzature sanitarie	15%	16.000,00	1.200,00	5.000,00	2.775,00	5.000,00	3.525,00
5) Beni mobili di pregio storico e artistico							
6) Altri beni							
a) Mobili e arredi	15%	15.000,00	1.125,00	5.000,00	2.625,00	5.000,00	3.375,00
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%		-		-		-
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	20%	2.000,00	200,00	5.000,00	900,00	2.000,00	1.600,00
d) Automezzi	20%	8.000,00	800,00		1.600,00		1.600,00
e) Automezzi trasporto anziani	20%	-	-	20.000,00	2.000,00	20.000,00	6.000,00
f) Autovetture	25%	-	-		-		-
g) Altri beni	15%	-	-		-		-
7) Immobilizzazioni in corso e acconti							
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>115.000,00</b>	<b>14.320,56</b>	<b>120.000,00</b>	<b>25.170,56</b>	<b>117.000,00</b>	<b>35.720,56</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>117.000,00</b>	<b>14.987,23</b>	<b>121.000,00</b>	<b>26.170,56</b>	<b>118.000,00</b>	<b>37.053,89</b>

**NOTE**

- (1) Per il primo anno di entrata in funzione del bene la percentuale di ammortamento è ridotta del 50% oppure in proporzione ai giorni di utilizzo nell'anno
- (2) All'acquisto di beni immateriali (es. software) non si applica la riduzione della percentuale di ammortamento del punto (1)
- (3) In caso di incremento di valore di un bene già esistente, non si applica la riduzione della percentuale di ammortamento del punto (1)
- (4) L'ammortamento delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

<b>Rendiconto finanziario programmatico triennale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-40.737</b>	<b>-28.421</b>	<b>-23.624</b>
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Ammortamenti delle immobilizzazioni	197.561	198.518	203.221
Accantonamento ai fondi	33.000	12.000	12.000
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari			
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>189.825</b>	<b>182.097</b>	<b>191.597</b>
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori			
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-3.561	-3.561	-3.561
Altre variazioni del capitale circolante netto			
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>186.264</b>	<b>178.536</b>	<b>188.036</b>
(Utilizzo fondi)			
<b>A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale</b>	<b>186.264</b>	<b>178.536</b>	<b>188.036</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-117.000	-121.000	-118.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
<b>B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento</b>	<b>-117.000</b>	<b>-121.000</b>	<b>-118.000</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)	-20.886	-21.360	-21.846
Aumento/(diminuzione) mezzi propri			
<b>C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento</b>	<b>-20.886</b>	<b>-21.360</b>	<b>-21.846</b>
<b>D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	<b>48.378</b>	<b>36.176</b>	<b>48.190</b>
<b>E - Disponibilità liquide inizio esercizio</b>	<b>450.000</b>	<b>498.378</b>	<b>534.553</b>
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>450.000</i>	<i>498.378</i>	<i>534.553</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)</b>	<b>498.378</b>	<b>534.553</b>	<b>582.743</b>
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>498.378</i>	<i>534.553</i>	<i>582.743</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>			

(1) La **liquidità inizio esercizio (01.01.2022)** è presunta e tiene conto anche dei pagamenti da effettuare dalla data di stesura degli atti di programmazione alla data di chiusura dell'esercizio

(2) Nell'incremento/decremento dei risconti passivi, inserire la quota annua dei contributi in c/impianti

<b>Indice di copertura finanziaria programmata (DSCR)</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
Flussi operativi al servizio del debito prospettici (FCFO)	69.264	57.536	70.036
Disponibilità liquide iniziali	450.000	498.378	534.553
Linee di credito disponibili che possono essere usate nell'anno, compresi nuovi finanziamenti*			
<b>NUMERATORE</b>	<b>519.264</b>	<b>555.913</b>	<b>604.589</b>
Pagamenti previsti per il debito finanziario	20.886	21.360	21.846
Pagamenti previsti di debiti fiscali o contributivi, comprensivi di sanzioni ed interessi, il cui versamento non è stato effettuato alle scadenze di legge*			
Pagamenti previsti di fornitori e degli altri creditori il cui ritardo di pagamento supera i limiti fisiologici (compresi interessi di mora)*			
<b>DENOMINATORE</b>	<b>20.886</b>	<b>21.360</b>	<b>21.846</b>

<b>Debt service coverage ratio (DSCR)</b>	<b>24,86</b>	<b>26,03</b>	<b>27,68</b>
<i>Check</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>

*\*Importo da inserire manualmente*

Il DSCR misura la capacità che l'ente avrà nell'anno oggetto di previsione di onorare i propri debiti in relazione al flusso di cassa previsto.

Il DSCR indica quindi se l'ente riuscirà a pagare i propri debiti nei mesi futuri o se, al contrario, è in sofferenza economico/finanziaria.

Un valore uguale o superiore ad '1' indica la capacità dell'ente di coprire il debito, mentre un valore uguale a "ALLERTA" indica una sofferenza finanziaria dell'ente.

## **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. 70 del 07.12.2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione,

Il bilancio economico 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.

Sull'esperienza dell'emergenza sanitaria determinata da Sars-cov 2 che ha colpito anche questo Ente durante il 2020 si prevede l'adozione alcune misure di contrasto anche per il 2023. In maniera riassuntiva sono rappresentate da: acquisto di DPI per il personale e ospiti, rafforzamento anche in maniera temporanea di personale sanitario o parasanitario, organizzazione di attività formativa on-line e on the job.

### **Attività svolte**

#### **ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e svolge anche attività di assistenza domiciliare nell'ambito del Comune di Sarego.

**ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione. Trattasi di ricavi da contratti di affitto di terreni agricoli di modeste

**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 della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stata determinata tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo. Per l'esercizio 2022 si prevede un modesto aumento delle rette di € 2,50 pro-die.

**ANNO 2023**

<b>Servizi erogati</b>	<b>Giornate e previste</b>	<b>Quota di compartecipazione alla spesa giornaliera</b>	<b>Ammontare quote di compartecipazione e alla spesa</b>	<b>Quota regionale giornaliera</b>	<b>Quote regionali di residenzialità</b>
C.S. non autosuffic.	45.059	59,70*	2.690.000,00		
Centro diurno	100	33,00	3.300,00		
Quote regionali di residenzialità	39.400			52,00	2.050.000,00
Quote regionale di accesso DGRV 1304/2020					
Ricavi assistenza domiciliare Comune di Sarego e Valionà			100.000,00		
Altri ricavi assistenziali (trasporti, parrucchiera)			34.000,00		
			2.827.300,00		2.050.000,00
<b>TOTALE</b>				<b>TOT. GENERAL E</b>	<b>4.877.300,00</b>

\* media di varie tipologie quote di compartecipazione alla spesa

**ANNO 2023**

<b>Servizi erogati</b>	<b>Giornate e previste</b>	<b>Quota di compartecipazione e alla spesa giornaliera</b>	<b>Ammontare quote di compartecipazione e alla spesa</b>	<b>Quota regionale giornaliera</b>	<b>Quote regionali di residenzialità</b>
C.S. non autosuffic.	45.000	60,70	2.730.000		
Centro diurno	600	33,30	20.000		
Quote regionali di residenzialità	39.400			52,00	2.050.000
Quote regionale di accesso DGRV 1304/2020					
Ricavi assistenza domiciliare Convenzioni e Comune di Sarego			100.000		
Altri ricavi assistenziali (trasporti, parrucchiera)			30.000		
<b>TOTALE</b>			<b>2.890.000,00</b>	<b>TOT. GENERAL E</b>	<b>4.940.000,00</b>

**ANNO 2024**

<b>Servizi erogati</b>	<b>Giornate e previste</b>	<b>Quota di compartecipazione e alla spesa giornaliera</b>	<b>Ammontare quote di compartecipazione e alla spesa</b>	<b>Quota regionale giornaliera</b>	<b>Quote regionali di residenzialità</b>
C.S. non autosuffic.	45.000	61,30	2.760.000		
Centro diurno	900	33,30	30.000		
Quote regionali di residenzialità	39.400			52,00	2.050.000
Quote regionale di accesso DGRV 1304/2020					

Ricavi assistenza domiciliare Convenzioni e Comune di Sarego			110.000		
Altri ricavi carattere assistenziali (trasporti, parrucchiera)			30.000		
<b>TOTALE</b>			2.930.000,00	<b>TOT. GEN.</b>	<b>4.980.000,00</b>

## A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

## A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

E' stato indicato un importo relativo al contributo regionale per interventi edilizi fatti nel 2019 di risparmio energetico suddiviso per gli anni successivi (35.611,00).

Descrizione	Quota contributi 2023	Quota contributi 2024	Quota contributi 2025
Impianti e macchinari	3.561,00	3.561,00	3.561,00

## A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

### CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Non si prevedono contributi in c/capitale.

## A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Rimborsi fisioterapista/logopedia e Medici in convenzione	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Rimborso spese e concessione locale per distributore bevande calde e fredde e varie	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Erogazioni liberali	0	0	0
Altri ricavi e proventi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totali</b>	<b>175.800</b>	<b>175.800</b>	<b>175.800</b>

**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.

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

Descrizione	Quota 2023	Quota 2024	Quota 2025
Fitti fondi rustici	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Fitto abitazione	8.160,00	8.160,00	8.160,00

**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.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Alimentari	250.000,00	250.000,00	260.000,00
Materiale di consumo (ausili x incontinenza e altri)	65.000,00	70.000,00	70.000,00
Materiali per pulizia	40.000,00	45.000,00	45.000,00
Cancelleria	2.500,00	2.000,00	2.000,00
Materiale sanitario e DPI	11.000,00	9.000,00	7.000,00
Materiale di manutenzione	1.000,00	5.000,00	5.000,00
Indumenti di lavoro	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Carburanti e lubrificanti per automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Acquisti dotazioni cucina e reparti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre voci minori	300,00	300,00	300,00
Costi per m.p sussidiarie consumo non di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>386.800,00</b>	<b>398.300,00</b>	<b>406.300,00</b>

**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:

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Servizi assistenziali	1.910.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00
Spese per attività ricreative	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizi sanitari (I.P. e altri professionisti)	473.000,00	480.000,00	480.000,00
Spese per trasporti anziani	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.398.000,00</b>	<b>2.425.000</b>	<b>2.425.000</b>

### COMPENSI E CONSULENZE

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

Servizi amministrativi (elaborazione paghe incarichi)	20.000,00	9.000,00	9.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	14.000,00	12.000,00	12.000,00
Spese medico competente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese per consulenze 81/08	4.900,00	4.900,00	4.900,00
Spese legali e notarili	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze tecniche	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Compensi a revisori dei conti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Compensi per lavori occasionali	7.000,00	5.000,00	5.000,00
IRAP occasionali, cococo e amministratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Indennità agli amministratori	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Indennità per commissioni concorso	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Ricerca addestramento e formazione del personale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>90.400,00</b>	<b>70.400,00</b>	<b>70.400,00</b>

### UTENZE

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

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Spese per fornitura energia elettrica	145.000,00	140.000,00	140.000,00
Spese telefoniche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Gas e riscaldamento	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fornitura acqua	45.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>293.000,00</b>	<b>293.000,00</b>	<b>293.000,00</b>

#### MANUTENZIONI

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

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Manut. Fabbricati strumentali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manut. Impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre manutenzioni	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Canoni di manutenzione periodica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	18.000,00	18.000,00	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>99.000,00</b>	<b>99.000,00</b>	<b>101.000,00</b>

#### ASSICURAZIONI

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

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Ass. fabbricati strumentali	8.000,00	12.000,00	12.000,00
Ass. RCA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre Assicurazioni	15.700,00	17.000,00	17.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.700,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>

#### ALTRI SERVIZI

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Spese di derattizzazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese per analisi e prove di laboratorio	2.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese servizi bancari e tesoreria	4.200,00	4.200,00	4.200,00
Spese postali e di	500,00	500,00	500,00

affrancatura			
Provvigioni lavoro interinale	4.400,00	4.000,00	4.000,00
Altre spese per servizi vari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre voci	6.100,00	6.100,00	6.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.700,00</b>	<b>24.300,00</b>	<b>24.300,00</b>

<b>TOTALE SERVIZI</b>	<b>2.931.800,00</b>	<b>2.942.700,00</b>	<b>2.944.700,00</b>
-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Canoni di noleggio” l’importo di circa €. 2.50000 si riferisce al noleggio del fotocopiatore /stampante presente in ufficio per il quale l’amministrazione si è impegnata ad erogare un canone mensile + i.v.a.;

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Canoni noleggio	2.500,00	2.500,00	2.500,00

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

### B9) COSTI PER IL PERSONALE

L’organico dell’IPAB è costituito da 43 dipendenti di cui 41 di ruolo e 2 a tempo determinato distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 4 (di cui 3 a part-time) lavoratori che si prevede di assumere con contratto di lavoro interinale.

Nel prospetto riepilogativo viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per area.

Il programma triennale del fabbisogno e il piano annuale delle assunzioni sono stati adottati con delibera nr.15 del 27.05.2021

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge, tenendo conto di una somma ipotetica per il rinnovo del contratto EE.LL.

### 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. L’imposta per l’esercizio 2023 sarà ridotta dal 8,5% al 3,9%.

Descrizione	2023	2024	2025
Stipendi personale dipendente	896.934,25	920.000,00	920.000,00
Costo personale lavoro interinale	58.000,00	40.000,00	50.000,00
Fondo dec. dirigente	24.019,48	24019,48	24019,48

Fondo per le risorse decentrate+ lav.straord.	172.217,40	173.000,00	173.000,00
Fondo posizioni organizzative	17.565,80	20.000,00	20.000,00
Rinnovi contrattuali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi INPS ex INPDAP	290.669,51	305.000,00	310.000,00
Contributi INPS	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	12.084,74	12.000,00	13.000,00
IRAP Metodo retributivo	55.000,00	55.000,00	60.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.549.491,18</b>	<b>1.572.019,48</b>	<b>1.593.019,48</b>

### 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 sterilizzabili*

<b>Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2023</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025</b>
Ammortamento fabbricati strumentali	109.563,98	109.563,98	109.563,98
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>109.563,98</b>	<b>109.563,98</b>	<b>109.563,98</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 2022-2024.

### 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

Sono previsti € 2.000,00 di accantonamento al fondo rischi per controversie legali che potrebbero sorgere in corso d'anno. Sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri per € 5.000,00.

### **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.

## **AREA FINANZIARIA**

### **C15) Proventi da partecipazioni**

Non ci sono proventi da partecipazioni previsti sono così dettagliati:

### **C 16) Proventi finanziari**

In questa voce sono stati inseriti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio di competenza che si prevede possano

<b>Descrizione</b>	<b>Quota 2023</b>	<b>Quota 2024</b>	<b>Quota 2025</b>
Interessi attivi	500,00	500,00	500,00

### **C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento.

<b>Descrizione</b>	<b>Quota 2023</b>	<b>Quota 2024</b>	<b>Quota 2025</b>
Interessi passivi	4.500,00	4.000,00	3.500,00

## **IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2022-2024.

<b>Descrizione</b>	<b>Quota 2023</b>	<b>Quota 2024</b>	<b>Quota 2025</b>
Imposte Ires	6.000,00	6.000,00	6.000,00

## **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, al netto dei risconti passivi, 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 e come risulta dalla seguente tabella:

		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
A	Risultato presunto di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 40.736,61	- 28.421,20	-23.624,13
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 al netto dei risconti passivi	109.563,98	109.563,98	109.563,98
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	- 40.736,61	- 28.421,20	-23.624,13
D	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	0,00	0,00	0,00
E	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C e dell'utilizzo degli utili di cui al punto D (A + C + D)	0,00	0,00	0,00

SAREGO 28.12.2022

F.to Il Segretario Direttore  
Dr. Giorgio Zanin