



## **OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"**

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

---

**Allegato 1)**

### **RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2018**

#### **PREMESSA**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR 21 maggio 2013, n. 780, e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 08.04.2014, e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ente, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria della redazione del bilancio economico annuale di previsione.

Il bilancio economico annuale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il presente bilancio di previsione ha già appreso le modifiche introdotte al Codice Civile dal Decreto Legislativo n. 139/2015 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34/UE in vigore dal 01.01.2016.

Nella stesura si è provveduto:

- all'analisi delle voci secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- le voci di costo e ricavo del bilancio di previsione sono state quantificate proiettando al 31.12.2018 gli importi assestati al mese di dicembre 2017.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione.

Essa dà evidenza, altresì dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

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

Si evidenzia inoltre che la Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, Settore Assistenza e Tutela delle Categorie Deboli, ha assegnato un contributo di Euro 400.000,00 a parziale finanziamento dei lavori di messa a norma del reparto autosufficienti. L'importo complessivo dei lavori, aggiudicati con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 22.01.2018, è di Euro 1.200.000,00 di cui Euro 901.865,96 per lavori. A questi si aggiungono circa 200.000,00 per i necessari arredamenti. Per l'intervento complessivo è stata necessaria l'accensione di un mutuo (deliberazioni C.d.A. n. 50 del 24.10.2017 e n. 55 del 18.12.2017), che sarà erogato a SAL, e i relativi interessi sono stati inseriti in quota parte nella programmazione dell'anno 2018 e nella triennale a decorrere dal 2019.

#### **ATTIVITÀ SVOLTE**

##### **Attività caratteristica**

L'IPAB - Opera Pia "Francesco Bottoni" opera nel settore dei servizi di accoglienza residenziale e di assistenza ad anziani autosufficienti, parzialmente autosufficienti, parzialmente non autosufficienti e non autosufficienti.

##### **Attività non caratteristica**



## OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

L'attività non caratteristica dell'IPAB - Opera Pia "Francesco Bottoni", consiste nella gestione del patrimonio disponibile.

A questa si aggiunge, anche per il 2018, la fornitura pasti alla Scuola dell'Infanzia del Comune di Papozze, e la fornitura pasti alla cooperativa che gestisce il Nido Integrato, a fronte di convezioni sottoscritte tra le parti.

### **CRITERI DI VALUAZIONE 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.

Ai sensi dell'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR 780/2013 e successive Note di specificazione del competente Dipartimento, si precisa che nel conto economico non sono spese le quote di ammortamento dei fabbricati posseduti al 01.01.2014 attesa la "sterilizzazione delle stesse" nel rispetto della normativa regionale e del valore attuale dei fabbricati stessi.

### **Attività caratteristica**

#### **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

L'importo previsionale delle rette ha tenuto conto, oltre che delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2018, anche di una evidente contrazione nel rilascio delle impegnative di residenzialità da parte dell'azienda sanitaria, come risulta dal prospetto riepilogativo sotto riportato.

Previsione anno 2018	Autosufficienti			Parz. Autosuff.	Parz. Non Autosuff.	Non Autosuff. con I.D.R. ridotta intensità assist.le	IMPEGNATIVA DI RESIDENZ.TA' + QUOTA RIABILITATIVA		Non Autosuff. senza I.D.R.	Pasti anziani a domicilio	TOTALI
	Nativi	Non Nativi	Magg.ne stanza singola								
Ospiti - presenza media	5	9	2	2	6	45,0			24	10	90,0
Giornate presenza previste	1.795	3.685	805	715	2.605	16.225			7.040	3.650	32.065
Stima entrate da rette	78.621	167.667	5.635	34.534	133.376	827.475	795.025	32.450	528.704	25.550	2.629.038

Il documento di programmazione triennale evidenzia un aumento annuale dei ricavi (circa + 1,0%) dovuto ad alla modifica della tipologia di utenza accolta nel nuovo reparto risultante dai lavori in premessa citati che permetterà di accogliere 24 ospiti non autosufficienti e 10 autosufficienti con conseguente diversa tipologia di retta.

#### **A2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni**

Sono in fase di avviamento i lavori di "Trasformazione del piano primo da reparto autosufficienti a reparto non autosufficienti e adeguamento alla normativa del secondo piano" per un importo preventivato di Euro 1.200.00000, oltre a circa Euro 200.000,00 per i necessari arredamenti, che saranno finanziati per Euro 400.000,00 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, e per la rimanenza con un mutuo fondiario un istituto di credito e per il quale è già stato stipulato il contratto.

#### **A3) Contributi in conto esercizio**

Non sono previste quote annue di contributi in conto esercizio.



## OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

### A4) Contributi in conto capitale

Non sono previsti contributi in conto capitale.

### A5) Altri ricavi e proventi

Ai ricavi delle rette si aggiungono:

- rimborsi, da parte dell'azienda sanitaria, delle spese per fisioterapia e psicologo (attività riabilitative), per un importo stimato di Euro 32.450, a fronte dell'accordo contrattuale sottoscritto con la locale Azienda Ulss 5 Polesana che prevede, all'art. 7, la somma di Euro 2,10, rendicontabile per attività riabilitative per giornata presenza per singolo ospite non autosufficiente convenzionato.
- proventi per prestazioni di assistenza domiciliare dovuti alla consegna di pasti caldi a domicilio (tramite servizio reso dal Comune di Papozze) a cittadini richiedenti, per un importo stimato annuo di Euro 25.550,00 (pari al 0,94% del valore della produzione);
- proventi per fornitura pasti alla Scuola Materna (tramite servizio reso dal Comune di Papozze) e al Nido Integrato (Attività Commerciale), per un importo stimato annuo di Euro 41.042,60 (pari al 1,62% del valore della produzione).

Nel documento di programmazione triennale non si prevedono aumenti significativi per tale tipologia di ricavo.

### B6) Costi della produzione attività caratteristica per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza ed indicati al netto eventuali resi, abbuoni e premi.

I costi sono stati preventivati sulla base delle risultanze storiche dei consumi verificatisi nello scorso esercizio, nonché della situazione dei contratti in essere. In particolare, per questi ultimi si sono valutate le necessità di adeguare gli importi contrattuali in base agli indici Istat.

L'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci è stato preventivato per un totale di Euro 280.800,00 come meglio specificato nella seguente tabella:

Descrizione	Totale 2018
Alimentari c/acquisti	168.000,00
Materiali di consumo c/acquisti	3.000,00
Materiale di pulizia c/acquisti	38.500,00
Cancelleria	1.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	68.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	500,00
Indumenti da lavoro	1.300,00
Carburante e lubrificanti	500,00

Nel documento di programmazione triennale sono stati previsti aumenti di circa + 1,20% dovuto soprattutto ad un aumento di consumo di materiale sanitario (in particolare prodotti per l'incontinenza) a fronte della diversa tipologia di ospiti accolti.

### B7) Costi della produzione attività caratteristica per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi, come meglio specificato nel sotto riportato prospetto:

Descrizione	Totale 2018
Servizi assistenziali	316.500,00
Servizi di pulizia e sanificazione	189.000,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	500,00
Servizi di lavanderia	32.500,00



## OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

Servizi sanitari	56.200,00
Servizi per attività ricreativa	100,00
Servizi religiosi	25,00
Servizi funerari	0,00
Altri servizi appaltati	9.000,00
Servizi amministrativi	8.500,00
Spese medico competente	2.300,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	9.500,00
Spese per consulenze 81/08	12.400,00
Spese legali e notarili	3.500,00
Consulenze tecniche	1.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	1.100,00
Spese smaltimento rifiuti speciali	1.700,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	1.700,00
Spese viaggi e trasferte	3.200,00
Spese per fornitura energia elettrica	67.800,00
Spese telefoniche	5.500,00
Gas e riscaldamento	31.000,00
Fornitura acqua	28.000,00
Spese postali e di affrancatura	200,00
Spese per valori bollati	300,00
Spese servizi bancari tesoreria	800,00
Manutenzione fabbricati strumentali	200,00
Manutenzione impianti telefonici	200,00
Altre manutenzioni	1.000,00
Canoni di manutenzione periodica	14.500,00
Canoni di manutenzione periodica software	8.600,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	14.100,00
Compensi ai revisori dei conti	3.000,00
Contributi INPS gestione separata	2.300,00
Indennità per commissioni concorso	100,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	1.550,00
Assicurazione fabbricati strumentali	4.700,00
Altre assicurazioni	4.000,00
Altre spese per servizi vari	1.100,00

Nella programmazione triennale, sulla stregua della precedente tipologia di costi, sono stati previsti aumenti di circa + 1,50% dovuto soprattutto ad un aumento dei servizi da garantire agli ospiti non autosufficienti.

### ***B8) Costi della produzione attività caratteristica per godimento di beni di terzi***

<b>Descrizione</b>	<b>Totale 2018</b>
Licenza d'uso software d'esercizio	500,00
Noleggi	7.500,00



## OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

### **B9) Costi della produzione attività caratteristica per il personale**

L'organico dell'IPAB è costituito da 49 dipendenti, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni – Autonomie Locali.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale per servizio.

Descrizione	Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
Uffici amministrativi	2	1 (61%)	3
Servizio Cucina	3		3
Servizio Guardaroba e lavanderia	1	1 (50%)	2
Servizio Manutentivo	1		1
Servizio infermieristico	6	1 (78%) + 1 (50%)	8
Servizio sociale - socio-educativo - riabilitativo		1 (50%) + 2 (75%)	3
Operatori Socio Sanitari	29		29

Il costo del personale, ammontante a complessivi Euro 1.525.199,59, è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla Legge, considerando il costo di eventuali sostituzioni e lavoro straordinario, oltre all'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente.

Nel documento di programmazione triennale sono stati previsti aumenti di circa + 1,20% dovuto soprattutto ad un aumento del personale a garanzia degli standard necessari all'assistenza della diversa tipologia di ospiti accolti.

### Altri costi del 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 del 2014 e seguenti, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013. A tale proposito si specifica che gli immobili sono stati valutati secondo le norme fiscali per i tributi locali e i beni mobili con una prudente valutazione al presumibile valore di mercato; tale criterio valutativo attuale ed il rispetto del principio della vita utile stimata, ha imposto di non valorizzare alcun fondo di ammortamento al 01.01.2014 e di applicare le aliquote di cui al DM 31.12.1988 - Gruppo XXII "Attività non precedentemente specificate - Altre attività".

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2018 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti degli investimenti effettuati nel corso degli anni successivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Beni al 01.01.2014	Beni al 01.01.2018	Investimenti 2018	Totale
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo				
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	0	3.600,06	0	3.600,06
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato				
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	3.773,29	4.500,00	8.273,29
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>0</b>	<b>7.373,35</b>	<b>4.500,00</b>	<b>11.873,35</b>

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Beni al 01.01.2014	Beni al 01.01.2018	Investimenti 2018	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale			6.750,00	6.750,00
Ammortamento impianti generici				



## OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

Ammortamento impianti specifici	0	3.443,95		3.443,95
Ammortamento macchinari	0	420,29		420,29
Ammortamento attrezzature varie	478,61	1.626,21		1.626,21
Ammortamento attrezzature sanitarie	451,37	1.557,26		1.557,26
Ammortamento mobili e macchine ordinarie	0	975,99		975,99
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	0	1.378,36		1.378,36
Ammortamento altri beni materiali				
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>929,98</b>	<b>9.402,06</b>	<b>6.750,00</b>	<b>16.152,06</b>

<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>929,98</b>	<b>16.775,41</b>	<b>11.250,00</b>	<b>28.025,41</b>
---	---------------	------------------	------------------	------------------

Nel documento di programmazione triennale si evidenzia un aumento del costo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, in particolare il costo dell'ammortamento del fabbricato strumentale, dovuto ai lavori di trasformazione e messa a norma dei reparti collocati nella parte storica della struttura.

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

### Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono stati previsti accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Alcune morosità accertate sono in fase di recupero in quanto sono già avviati i piani di rientro.

### B11) Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze è stata stimata in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio pari alla giacenza iniziale.

### B12) Accantonamento per rischi

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi e oneri.

### B13) Altri accantonamenti

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

### B14) Oneri diversi di gestione

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base alla previsione di spesa per il 2018 considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2018.

Gli altri oneri diversi di gestione sono stati stimati sulla base della spesa prevista per il 2018, tenendo conto anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

Descrizione	Totale 2018
Imposte di bollo	100,00
Tassa sui rifiuti	4.900,00
Tributi locali	7.000,00
IMU	10.400,00
Tasse di concessione governativa	200,00
Contributi ed associazioni sindacali e di categoria	1.500,00

La programmazione triennale non prevede aumenti per tale tipologia di oneri.



## **OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"**

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

---

### **Attività non caratteristica**

#### **A5) Ricavi e proventi beni non strumentali**

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

Nello specifico sono indicati gli affitti dei fondi rustici di proprietà per un totale di Euro 54.400,00

Ricomprende inoltre i ricavi dell'attività relativa alla fornitura pasti alla Scuola dell'Infanzia del Comune di Papozze stimati, per l'anno 2018, in Euro 41.000,00.

#### **B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

La spesa prevista per la fornitura dei pasti alla Scuola dell'Infanzia e al Nido Integrato è stata stimata in Euro 17.500,00.

#### **B7) Per servizi**

La spesa prevista per la fornitura dei pasti alla Scuola dell'Infanzia e al Nido Integrato è stata stimata in Euro 4.500,00.

#### **B9) Costi della produzione attività non caratteristica per il personale**

La spesa prevista per la fornitura dei pasti alla Scuola dell'Infanzia e al Nido Integrato è stata stimata in Euro 13.500,00.

#### **B10) Ammortamenti e svalutazioni**

La spesa prevista per la fornitura dei pasti alla Scuola dell'Infanzia e al Nido Integrato è stata stimata in Euro 400,00.

#### **B14) Oneri diversi di gestione**

La spesa prevista per la fornitura dei pasti alla Scuola dell'Infanzia e al Nido Integrato è stata stimata in Euro 6.100,00.

### **Area finanziaria**

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

#### **B15) Proventi da partecipazioni**

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

#### **B16) Proventi finanziari**

Gli unici proventi finanziari iscrivibili a bilancio sono gli interessi attivi sul conto di tesoreria e sul conto di deposito postale (per un importo di Euro 1.200,00) secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria e dal contratto di conto corrente postale.

#### **B17) Interessi e altri oneri finanziari**

Per i mutui attualmente in corso sono previsti oneri finanziari per Euro 20.600,00 dovuti in piccola quota agli interessi del precedente mutuo ed in quota molto più importante per gli interessi del finanziamento per il lavori, come in premessa specificato, così come nella programmazione triennale.

#### **Imposte correnti**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare delle imposte (IRES e IRAP dell'attività non caratteristica) che presumibilmente saranno dovuti nel 2018.



## **OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"**

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: [info@operapiabottoni.it](mailto:info@operapiabottoni.it) – PEC: [operapiabottoni@pcert.it](mailto:operapiabottoni@pcert.it)

---

### **Risultato di esercizio**

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Il bilancio economico annuale di previsione risulta a pareggio e non sono stati considerati gli esigui ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014 (Euro 929,98).

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