

**CENTRO ANZIANI – I.P.A.B.**  
**Via Paolo Veronese 9**  
**37012 BUSSOLENGO VR**

COPIA

N. 28	Data 21.12.2016
Protocollo 1.154	Data 22.12.2016

**VERBALE di DELIBERAZIONE del**  
**CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE**

**OGGETTO**

**Approvazione Bilancio di Previsione anno 2017**

---

L'anno **duemilasedici (2016)** il giorno **ventuno (21)** del mese di **dicembre (12)**, in Bussolengo presso la sede dell'Ente sita in Via Paolo Veronese 9, convocato a seguito di regolari inviti diramati dal Presidente **Zorzoni Francesca**, si è riunito, in seduta ordinaria di prima convocazione, il Consiglio di Amministrazione del Centro Anziani – I.P.A.B., come in appresso:

<b>Nominativo</b>	<b>Funzioni</b>	<b>Presente</b>	<b>Assente</b>	<b>Assente Giustificato</b>
ZORZONI FRANCESCA	Presidente	x		
FONTANA ALBERTO	Vice Presidente	x		
BOTTURA FRANCESCA	Componente	x		
MASOCCO LUCA	Componente	x		
TOMEZZOLI TANCREDI	Componente		x	

Assume le funzioni di Segretario verbalizzante il Segretario – Direttore, Dott. Bertezolo Umberto.

Constatato legale il numero degli intervenuti, il Presidente dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**PREMESSO** che con propria Legge Regionale del 23.11.2012 n. 43, e con le successive Linee Guida approvate con DGR del 21 maggio 2013 n. 780, la Regione Veneto ha modificato, a decorrere dal 1° gennaio 2014, il quadro normativo di riferimento per quanto attiene il sistema contabile delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficienza, introducendo il sistema economico-patrimoniale;

**RILEVATO** che, per quanto non espressamente previsto dalla citata normativa regionale, le IPAB sono tenute a riferirsi ai principi contabili previsti dall'art. 1 del Regolamento dell'Ordine Italiano di Contabilità (O.I.C.);

**EVIDENZIATO** come il legislatore regionale abbia inteso, con l'introduzione di dette norme, rendere più comprensibile e moderno il sistema contabile delle IPAB, in un'ottica sempre più orientata a misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e della gestionale/contabile, così come peraltro disposto dal D.lgs. n. 286/99;

**RICHIAMATA** la Deliberazione Commissariale n. 2 del 03.12.2013, esecutiva, con la quale viene approvato il nuovo Regolamento di Contabilità dell'Ente;

**CONSIDERATA** la necessità di approvare il Bilancio di Previsione per l'Esercizio Economico Finanziario 2017 entro il corrente mese di dicembre, giusta previsione dell'art.10 della D.G.R. n° 780/2013 anche al fine di evitare il ricorso all'esercizio provvisorio;

**APPURATO** che con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 21.12.2016, sono state approvate le rette di ospitalità per l'anno 2017;

**VISTA** la seguente documentazione prodotta dall'ufficio amministrativo dell'Ente, allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale:

- Bilancio economico annuale di Previsione 2017 (All. A2 DGR 780/2013)
- Documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale (All. A3 DGR 780/2013)
- Piano di valorizzazione del patrimonio (All. A4 DGR 780/2013);
- Regolarità contabile tecnica – bilancio di previsione 2017;
- Programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 D.lgs 50/2016;
- Programma biennale 2017/2018 degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro dell'I.P.A.B. – CENTRO ANZIANI (art. 21 D.lgs 50/2016);

**TENUTO CONTO** della relazione prodotta dal Segretario – Direttore espressa ai sensi dell'art. 8 della DGR Veneto 21 maggio 2013 n. 780;

**DATO ATTO** del parere favorevole espresso in data 14.12.2016 dal Collegio dei Revisori dei Conti, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

**VISTO** l'art. 8 dello Statuto e l'art. 3 del vigente Regolamento di Amministrazione dell'Ente in merito all'individuazione dei compiti del Consiglio di Amministrazione;

**VISTO** l'art. 14 dello Statuto e l'art. 9 del vigente Regolamento di Amministrazione dell'Ente in merito all'individuazione dei compiti del Segretario-Direttore;

**TUTTO** ciò premesso e considerato;

**SENTITO** il parere tecnico del Segretario – Direttore;

Con nr. 04 voti favorevoli, nr. 0 contrari, nr. 0 astenuti espressi nei modi di legge;

## DELIBERA

1. di dichiarare le premesse parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare il Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2017, composto dai seguenti documenti:
  - Bilancio economico annuale di Previsione 2017 (All. A2 DGR 780/2013);
  - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (All. A3 DGR 780/2013);
  - Piano di valorizzazione del patrimonio (All. A4 DGR 780/2013);
  - Relazione del Segretario-Direttore;
  - Relazione dei Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2017;
  - Regolarità contabile tecnica – bilancio di previsione 2017;
  - Programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 D.lgs 50/2016;
  - Programma biennale 2017/2018 degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro dell'I.P.A.B. – CENTRO ANZIANI (art. 21 D.lgs 50/2016);
3. di dare atto che tale documentazione viene allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2015	Bilancio di previsione esercizio 2016	Bilancio di previsione esercizio 2017	DIFFERENZE 2017-2016
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				-
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.227.900	2.222.030	2.255.387	33.357
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni				-
3) Contributi in conto esercizio		6.100	6.400	300
4) Contributi in conto capitale	15.205	9.106	9.106	-
5) Altri ricavi e proventi	4.988			-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	2.248.094	2.237.236	2.270.893	33.657
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	90.817	104.000	111.250	7.250
7) Costi per servizi	526.270	565.477	553.061	12.416
8) Costi per godimento beni di terzi	5.263	4.100	5.100	1.000
9) Costi del personale	1.319.159	1.495.000	1.553.407	58.407
a) Salari e stipendi	1.072.023	1.226.000	1.305.007	79.007
b) Oneri sociali	168.877	188.000	171.500	16.500
c) Trattamento di fine rapporto				-
d) IRAP metodo retributivo	78.259	81.000	76.900	4.100
e) Altri costi				-
10) Ammortamenti e svalutazioni	60.200	48.509	37.600	10.909
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	15.647	30.000	19.300	10.700
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.531	16.109	14.900	1.209
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		2.400	3.400	1.000
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide				-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				-
12) Accantonamenti per rischi		3.500	3.805	305
13) Accantonamenti diversi				-
14) Oneri diversi di gestione	30.302	16.400	10.620	5.780
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	2.032.010	2.236.986	2.274.843	37.857
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	216.084	250	3.950	4.200
15) Proventi da partecipazione				-
16) Proventi finanziari	5.147	2.000	6.000	4.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	119	2.250	2.050	200
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	5.028	250	3.950	4.200
18) Rivalutazioni				-
19) Svalutazioni				-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
20) Proventi straordinari	45			-
21) Oneri straordinari	26.336			-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	26.291	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	194.821	-	-	-
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate				-
23) Utile (perdita) di esercizio	194.821	-	-	-



Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.255.387	2.277.941	2.300.720
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
3) Contributi in conto esercizio			
4) Contributi in conto capitale	15.506	15.661	15.818
5) Altri ricavi e proventi			
6) Arrotondamenti			
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.270.893</b>	<b>2.293.602</b>	<b>2.316.538</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	111.250	112.363	113.486
7) Costi per servizi	553.061	558.592	564.178
8) Costi per godimento beni di terzi	5.100	5.151	5.203
9) Costi del personale	1.553.407	1.568.941	1.584.630
<i>a) Salari e stipendi</i>	1.305.007	1.318.057	1.331.238
<i>b) Oneri sociali</i>	171.500	173.215	174.947
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>		-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	76.900	77.669	78.446
<i>e) Altri costi</i>		-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.600	37.976	38.356
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	19.300	19.493	19.688
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	14.900	15.049	15.199
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.400	3.434	3.468
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>		-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-	-
12) Accantonamenti per rischi	3.805	3.843	3.881
13) Accantonamenti diversi		-	-
14) Oneri diversi di gestione	10.620	10.726	10.833
		-	-
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.274.843</b>	<b>2.297.591</b>	<b>2.320.567</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.950</b>	<b>3.990</b>	<b>4.029</b>
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	6.000	6.060	6.121
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.050	2.071	2.091
		-	-
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>3.950</b>	<b>3.990</b>	<b>4.029</b>
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
20) Proventi straordinari	-	-	-
21) Oneri straordinari	-	-	-
<b>E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-	-
23) Utile (perdita) di esercizio	-	-	0



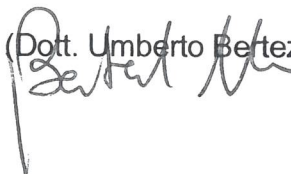
## PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI DI CUI ALL'ART. 21 D.LGS. 50/2016

L'Ente non ha nessuna proprietà di terreni o beni immobili, pertanto non può prevedere nessun programma triennale dei lavori, in quanto le eventuali modifiche o manutenzioni straordinarie sono di competenza del Comune di Bussolengo essendo l'immobile concesso in comodato d'uso gratuito.



IL SEGRETARIO – DIRETTORE

(Dot. Umberto Bertezolo)



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Umberto Bertezolo".

**PROGRAMMA BIENNALE 2017/2018 DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO UNITARIO STIMATO PARI O SUPERIORE A 40.000 EURO  
DELL'I.P.A.B. CENTRO ANZIANI (Art. 21 D. Lgs. 50/2016)**

ANNO 2017						
Tipologia (appalto, concessione servizi/lavori, concorso di progettazione, paternariato pubblico privato, dialogo competitivo, sistema dinamico)	Oggetto	Servizio/Fornitura	Data presunta inizio procedura di affidamento	Data presunta fine procedura di affidamento	IMPORTO PRESUNTO IVA ESCLUSA	
appalto	Somministrazione lavoro a tempo determinato – anno 2018	Servizio	01/01/2017	31/12/2017	€ 500.000,00	
appalto	Fornitura prodotti monouso per l'incontinenza – anni 2017/2022	Fornitura Beni	01/02/2017	31/12/2017	€ 150.000,00	
appalto	Somministrazione e distribuzione pasti – anni 2017/2023	Servizio	01/12/2016	31/12/2017	€ 1.237.700,00	

ANNO 2018						
Tipologia (appalto, concessione servizi/lavori, concorso di progettazione, paternariato pubblico privato, dialogo competitivo, sistema dinamico)	Oggetto	Servizio/Fornitura	Data presunta inizio procedura di affidamento	Data presunta fine procedura di affidamento	IMPORTO PRESUNTO IVA ESCLUSA	
appalto	Noleggio e lavaggio biancheria piana – anni 2018/2021	Servizio	01/01/2018	31/12/2018	€ 55.000,00	



IL SEGRETARIO DIRETTORE

*Roberto Bertezolo*  
Dott. Umberto Bertezolo

I.P.A.B. Centro Anziani Bussolengo

info@ipabcentroanziani.it

ipabussolengo@pec.it

Via Paolo Veronese n. 9 - 37012 BUSSOLENGO (VR) - Tel. 045 7157147 - C.F. e P. IVA 02327970238

## RELAZIONE DEL PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO I.P.A.B. CENTRO ANZIANI

L'art. 22 della DGR 780/2013 enuncia i criteri per la redazione dello Stato Patrimoniale e per la valorizzazione dei beni immobili e mobili.

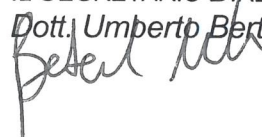
Si precisa che l'IPAB Centro Anziani di Bussolengo non risulta intestataria di nessun bene immobile, in quanto l'attuale stabile adibito a casa di riposo, e gran parte degli arredi/attrezzature in esso contenute, sono proprietà del Comune di Bussolengo. A partire dal 19 luglio 2014 l'Ente ha provveduto ad integrare tali beni mobili con altri macchinari ed attrezzature, acquisite in proprietà, necessarie per elevare il livello di qualità dei servizi erogati. Si precisa che, essendo l'IPAB mero utilizzatore dei locali della struttura, tutti questi beni non sono vincolati all'immobile in quanto di proprietà di terzi.

Regione Veneto, Comune di Bussolengo e I.P.A.B. Centro Anziani hanno convenuto sull'opportunità di integrare l'accordo di programma approvato con DPRG N°71/2009 prevedendo il comodato d'uso gratuito per l'utilizzo del fabbricato anziché trasferire la proprietà come originariamente previsto.

In data 6 dicembre 2016 (ns. prot. n. 1082/2016) è stato trasmesso all'Ente il documento relativo all'Accordo di Programma sottoscritto da tutte le parti direttamente coinvolte. Ai sensi dell'art. 4 di tale Accordo, pertanto, l'IPAB è ora in attesa dell'adozione del Decreto di approvazione dello stesso da parte del Presidente della Regione Veneto (fase C).



IL SEGRETARIO DIRETTORE  
Dott. *Umberto Bertezolo*





# ESERCIZIO FINANZIARIO

## 2017

Relazione del Segretario Direttore allegata al Bilancio economico annuale di previsione 2017  
(art. 4 DGR 780 del 21.05.2013)

Allegata alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione  
n. 28 del 21.12.2016



## PREMESSA

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2017, il piano triennale e la valorizzazione del patrimonio sono stati elaborati sulla base del sistema di contabilità introdotto dalla Legge Regionale n. 43/2012 così come meglio dettagliati dalla DGR Veneto n. 780/2013. Tale sistema contabile si basa sul principio della partita doppia con il sistema di rilevazione economico patrimoniale e non più su quello finanziario tradizionalmente applicato negli Enti Pubblici.

Risulta opportuno precisare, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, che l'immobile nel quale l'IPAB - Centro Anziani svolge la propria attività non è di proprietà dell'Ente ma viene concesso in uso dal Comune di Bussolengo. Tale situazione, transitoria, è in via di regolamentazione mediante sottoscrizione di un accordo di programma, già concordato e firmato tra le parti, attualmente all'attenzione dei competenti uffici Regionali per l'approvazione definitiva.

## PREVISIONE DEI RICAVI

Essendo l'IPAB - Centro Anziani un Ente mono-produttivo che ha come unico *core business* la residenzialità di persone ultra-sessantacinquenni, il 97,50% dei ricavi derivano dalla "vendita" dei posti letto. La fonte principale di sostentamento economico della struttura risultano, pertanto, le entrate derivanti dalle c.d. "rette alberghiere", a carico dell'ospite o del suo Comune di residenza, e dalle c.d. "impegnative sanitarie", quota regionale di compartecipazione alla spesa. In sede di previsione di bilancio, quindi, risulta necessario porre particolare attenzione a stimare l'effettivo potenziale produttivo aziendale al fine di evitare una sovrastima, che potrebbe generare una difficoltà di controllo e gestione dei costi durante l'anno, o una sottostima, causa principale di eventuali utili d'esercizio ad oggi difficilmente utilizzabili per ragioni tecniche correlate alla nuova contabilità normativamente introdotta nell'anno 2014. In quest'ottica il bilancio di previsione 2017 tiene conto del dato storico registrato dagli uffici nell'ultimo biennio stimando una costante mancata copertura di n. 2 posti letto per l'interno periodo, situazione normale e fisiologica in una struttura per anziani dove il turn over degli ospiti impatta negativamente nei tempi di copertura. Il ricavo complessivo per rette convenzionati è, inoltre, stato calcolato tenendo conto che a n. 5 ospiti viene applicata la retta di primo livello prevista per situazioni di alta intensità assistenziale, così come previsto dalla Delibera di Consiglio di Amministrazione n. 26 del 28.12.2015. Le quote di residenzialità rimborsate dall'Ulss 22, infine, sono state calcolate con un margine di n. 1 Ospite privato attualmente inserito.

Oltre ai ricavi derivanti dalla "vendita" dei posti letto, il valore della produzione dell'attività caratteristica può contare anche sulle entrate derivanti dal rimborso, da parte dell'Ulss, delle prestazioni sanitarie di fisiochinesiterapia e psicologia. La previsione di questa tipologia di ricavi è aumentata rispetto al previsionale 2016 di circa € 10.000,00 come effetto di una più attenta e dettagliata gestione delle rendicontazioni all'Azienda Sanitaria.

Relativamente ai ricavi in contributi si rileva come nell'anno 2017 si potrà far conto di:

- un contributo in c/esercizio di € 6.100,00, erogato dal Tesoriere dell'Ente (Credito Valtellinese) alla fine di ogni anno per l'intero periodo di convenzione;
- un contributo in c/esercizio di € 300,00, erogato come una-tantum dal Gruppo Argenta a fronte dell'affidamento in concessione della distribuzione di prodotti caldi e freddi tramite distributori automatici;
- un contributo in c/capitale relativo alla quota di sconto di € 9.106,00 riferita al contributo erogato dal Comune di Bussolengo nell'anno 2014, pari ad € 50.000, per i costi sostenuti dall'Ente finalizzati all'avviamento della nuova sede.

Da evidenziare, infine, che in merito a quanto stabilito dal Consiglio di Amministrazione con proprie Deliberazioni n. 19 e 20 del 18.11.2016 relativamente alle somme dovute da dipendenti per indennità indebitamente erogate negli anni 2004/2014, nulla è stato previsto nel redigendo Bilancio di previsione 2017. In base al principio contabile della prudenza nell'accertamento dei ricavi, previsto dall'art. 2423 bis del codice civile, tale somma, quantificata in complessivi € 185.660,78, sarà infatti iscritta a bilancio solamente a seguito della reale restituzione dell'importo da parte dei singoli debitori, ovvero qualora gli stessi sottoscrivano una formale documento di riconoscimento del credito dell'Ente con relativo piano di rientro.

## PREVISIONE DEI COSTI

La struttura del bilancio di previsione rispecchia lo schema allegato alla DGR 780/2013 e la disciplina dettata dall'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il Bilancio di previsione 2017 presenta un ammontare complessivo di costi da finanziare pari a € 2.274.843,00, in aumento rispetto al previsionale dell'anno precedente di Euro 37.857,00.

Rispetto al previsionale 2016 sono state incrementate / diminuite, in particolare, le seguenti voci di spesa significative:

### 1. Spese per acquisto di beni e servizi:

- a. materiali di consumo c/acquisti: aumento di € 8.700,00 derivanti da maggiori servizi offerti agli Ospiti e da un migliore dettaglio di previsione rispetto all'anno 2016 possibile con l'implementazione di dati storici reali;
- b. ricerca, addestramento e formazione personale: incremento di € 5.000,00 dovuto all'avvio, negli ultimi mesi dell'anno appena concluso e per tutto l'anno prossimo venturo, di una programmazione di formazione obbligatoria necessaria per garantire il rispetto degli adempimenti di legge previsti, in particolare, dal D.Lgs. 81/2008 in tema di sicurezza sui posti di lavoro;
- c. premi assicurativi: riduzione dei costi (-€ 15.000,00) a seguito dell'indagine di mercato, eseguita nel mese di novembre, che ha portato ad affidare nuovi premi assicurativi per periodi di tempo medio lunghi (dai 3 ai 5 anni) a prezzi maggiormente vantaggiosi;
- d. spese per pubblicazione gare e appalti: aumento di € 1.000,00 derivante dall'avvio di alcune gare di importo superiore ad € 40.000,00 nel corso dell'anno 2017. A tal proposito vedere allegato di dettaglio sulla programmazione biennale delle procedure di gara per l'acquisto di beni e servizi previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016;
- e. consulenze tecniche: implementazione delle spese di consulenza professionale (€ 3.344,00) resasi necessaria nell'anno 2016, ed in quota parte nel 2017, allo scopo di garantire un'adeguata assistenza al Responsabile Unico del Procedimento in alcune procedure di gara particolarmente impegnative sul piano economico ed amministrativo grazie, anche, alla recente introduzione del nuovo Codice degli Appalti.
- f. spese per utenze: aumento previsto per l'energia elettrica (€ 2.300,00), diminuzione per le bollette relative a gas (-€ 8.700,00) e acqua (-€ 4.000,00). Tali costi risultano maggiormente prevedibili, e pertanto stimabili con accuratezza, rispetto a quanto ipotizzato in sede di Bilancio di Previsione 2016 in considerazione della strutturazione progressiva di un dato storico reale;
- g. detersivi per lavapadelle: incremento di € 2.900,00 dovuto alla necessità di garantire la dovuta pulizia ai n. 2 macchinari acquistati nell'anno 2016;

### 2. Costi del personale

- a. produttività personale dipendente: aumento di circa € 92.000,00 derivante dalla ricostruzione del "Fondo per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività" relativo agli anni 2003/2016 ed alla successiva sottoscrizione del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo 2016;
- b. costo personale lavoro interinale: incremento dovuto alla previsione di adeguamento dei salari e dei stipendi dei lavoratori assunti dall'agenzia per il lavoro a seguito del possibile rinnovo dei contratti del pubblico impiego. Tale conto sarà soggetto a variazioni, anche significative, nel caso venisse dato avvio a procedure concorsuali correlate all'approvazione del piano triennale delle assunzioni;

### 3. Ammortamenti e svalutazioni

- a. Amm.ti delle immobilizzazioni immateriali: diminuzione di € 10.710,00 derivante da una migliore qualità di previsione derivante dai costi realmente sostenuti nel corso dell'anno 2016. Si ricorda che, per tutti i lavori sugli impianti che non sono di proprietà dell'IPAB Centro Anziani, viene calcolato solamente il rateo di ammortamento per l'anno di competenza.



#### 4. Accantonamenti per rischi

- a. Acc.to al fondo rischi per contr. legali: lieve incremento giustificato dai possibili contenziosi da avviarsi con il personale al fine di recuperare le somme dovuta in seguito alla ricostruzione del "Fondo per l'incentivazione delle politiche delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività". La somma non appare significativa se non letta in relazione ai costi nulli effettivamente sostenuti nell'anno 2016.

#### 5. Oneri diversi di gestione

- a. Spese varie: riduzione di € 4.000,00 in quanto tali costi sono stati più opportunamente redistribuiti in altri conti a seguito di un'analisi di dettaglio che permette una scomposizione maggiormente analitica degli importi di spesa.

Valutato il trend di andamento dei costi rilevati al 30.10.2016, e sulla base delle previsioni per il 2017, si ritiene che il fabbisogno finanziario dell'Ente per l'anno prossimo venturo necessiti di un aumento delle rette a carico degli utenti di circa l'1%. I principali fattori di costo sono:

- mancato aumento delle rette di degenza a carico degli Ospiti a partire dall'anno 2014, a fronte di un progressivo aumento del costo della vita;
- necessità di garantire un equilibrio economico anche in presenza, così come rilevato nell'anno 2016, di un sempre maggior turn-over di Ospiti e, di conseguenza, di un tendenziale abbassamento di posti letto medi sempre coperti derivanti da fisiologici tempi tecnici per il rilascio di nuove impegnative sanitarie;
- aumento delle spese di personale, anche dovuto al probabile rinnovo dei contratti dei pubblici dipendenti, ad oggi tuttavia non ancora quantificabili nell'importo, e l'erogazione delle economie prodotte negli anni sul "Fondo per l'incentivazione delle politiche delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività".

### RETTE

Di seguito si riporta il prospetto delle rette decorrenti dal 1 gennaio 2017:

Tipologia ospite	Tipologia retta	Importo
convenzionato	1° livello	€ 56,00
convenzionato	1° livello - alta intensità assistenziale definita in sede U.O.I.	€ 58,00
non convenzionato	1° livello	€ 71,00
non convenzionato	1° livello - alta intensità assistenziale definita in sede U.O.I.	€ 76,00

### PAREGGIO DEL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE

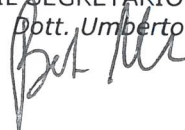
Il Bilancio Economico Annuale di Previsione per l'anno 2017 risulta in pareggio come riporta l'Allegato A2 che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

Si precisa infine che:

- non superando il fatturato dell'Ente gli importi indicati dall'art.12 dell'Allegato A della D.G.R. 780/2013 non è necessario redigere la contabilità analitica per centri di costo;
- così come previsto dall'art.21 del D.Lgs. 50/2016 allegato al Bilancio di Previsione 2017 è stato prodotto, oltre che la consueta programmazione triennale dei lavori, anche quella biennale di acquisti di beni e servizi di importo superiore ad € 40.000,00;



IL SEGRETARIO-DIRETTORE  
Dott. Umberto Bertezzo



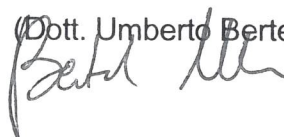
## REGOLARITA' CONTABILE E TECNICA BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Il sottoscritto Bertezolo Umberto, Segretario Direttore dell'I.P.A.B. – Centro Anziani di Bussolengo, visti gli atti d'ufficio concernenti il Bilancio di Previsione 2017 e triennale 2017/2019, esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile e tecnica dei Bilanci sopra indicati.



IL SEGRETARIO – DIRETTORE

(Dott. Umberto Bertezolo)



PROT. IPAB N. <u>1118</u>
DATA
<u>14 DIC. 2016</u>

## RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2017 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA TRIENNALE

Premesso che il Collegio dei Revisori ha visionato lo schema di bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2017 composto dai seguenti documenti obbligatori:

- Schema di bilancio Economico annuale di previsione 2017
- Relazione tecnica illustrativa del Segretario-Direttore
- Rendiconto consuntivo 2015
- Programma triennale dei lavori pubblici e elenco annuale dei lavori pubblici di cui all.art.128 D.Lgs. 163/2006
- Parere del Segretario-Direttore in merito alla regolarità contabile e tecnica
- Relazione riguardante il patrimonio ed il relativo piano di valorizzazione (art.8, co.4, L.R. 43/2012)
- Documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale
- Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Esaminata la proposta di bilancio economico annuale di previsione 2017;

Esaminato il documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale;

Esaminata la relazione del patrimonio e del relativo piano di valorizzazione;

vista la L.R. nr. 43 del 23/11/2012 e la D.G.R. nr. 780 del 21/05/2013 che già dell'esercizio 2014 ha imposto il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale;

visto il regolamento di contabilità dell'IPAB – Centro Anziani -, approvato con delibera del Commissario Straordinario Regionale nr. 02 del 03/12/2013, che ha recepito la normativa in parola;

visti i principi contabili nazionali;

visto l'art. 9 della D.G.R. nr. 780 del 21/05/2013;

visto l'art. 2, commi 6-7-8 della L.R. nr.45 del 01/09/1993;

viste le Linee Guida per il controlli dell'organo di revisione delle IPAB, emanate dalla Regione Veneto;

il Collegio dei Revisori

Via P. Veronese - 37012 BUSSOLENGO - tel. 045/6702577 - Fax 045/6702364 - P.IVA 02327970238

- Ha accertato che il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base al principio di pareggio di bilancio così come previsto dall'art.2 della DGR 780 del 2013;
- Ha verificato che il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in conformità all'allegato 2 della DGR 780/2013 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica;
- Ha verificato che sono stati rispettati i principi contabili dettati dal codice civile e, in particolare, le previsioni dei costi e dei ricavi sono state effettuate nel rispetto del principio della competenza, inerenza, veridicità e prudenza;
- Ha verificato sussistenza dell'equilibrio corrente di bilancio;
- Ha verificato che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti;
- Ha preso visione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- Ha preso atto della relazione del piano di valorizzazione del patrimonio predisposta dal Segretario-Direttore;
- Non sono stati previsti interventi di natura straordinaria, tenuto conto che l'immobile in cui viene esercitata l'attività dell'Ente è di proprietà del comune di Bussolengo e concesso in comodato gratuito all'Ente stesso; a tale proposito, siamo stati informati che in data 06/12/2016 la Regione Veneto ha trasmesso l'integrazione all'accordo di programma D.P.G.R. 71/2009 con propria comunicazione protocollo nr. 476740, sottoscritta tra il Presidente della Regione, il Sindaco di Bussolengo e la Presidente dell'Ente. L'integrazione di programma, prevede che debba essere stipulato un contratto di comodato d'uso gratuito trentennale predisposto sulla base delle disposizioni del Codice Civile e quindi con spese di manutenzione straordinaria dell'immobile stesso, interamente a carico della proprietà;

Tutto quanto sopra premesso

Il Collegio dei Revisori, esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio economico annuale di previsione 2017 i cui dati riepilogativi sono i seguenti:

Via P. Veronese - 37012 BUSSOLENGO - tel. 045/6702577 - Fax 045/6702364 - P.IVA 02327970238

Bilancio di previsione esercizio 2017	Esercizio 2017
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.255.387
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
3) Contributi in conto esercizio	6.400
4) Contributi in conto capitale	9.106
5) Altri ricavi e proventi	
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.270.893</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	111.250
7) Costi per servizi	553.061
8) Costi per godimento beni di terzi	5.100
9) Costi del personale	1.553.407
a) Salari e stipendi	1.305.007
b) Oneri sociali	171.500
c) Trattamento di fine rapporto	-
d) IRAP metodo retributivo	76.900
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.600
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	19.300
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.900
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.400
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
12) Accantonamenti per rischi	3.805
13) Accantonamenti diversi	
14) Oneri diversi di gestione	10.620
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.274.843</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 3.950</b>
15) Proventi da partecipazione	-
16) Proventi finanziari	6.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.050
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>3.950</b>
18) Rivalutazioni	-
19) Svalutazioni	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
20) Proventi straordinari	-
21) Oneri straordinari	-
<b>E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>



Via P.Veronese - 37012 BUSSOLENGO - tel. 045/6702577 - Fax 045/6702364 -P.IVA 02327970238

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	
23) Utile (perdita) di esercizio	-

Il Collegio dei Revisori, non esprime alcuna rilievo circa la relazione del piano di valorizzazione del patrimonio ed esprime altresì parere favorevole al documento di programmazione economico-finanziaria triennale per il periodo 2017-2019 i cui dati riepilogativi sono i seguenti:

Documento di programmazione economico finanziaria triennale	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	2.255.387	2.277.941	2.300.720
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
3) Contributi in conto esercizio	6.400	6.464	6.529
4) Contributi in conto capitale	9.106	9.197	9.289
5) Altri ricavi e proventi			
6) Arrotondamenti			
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.270.893</b>	<b>2.293.602</b>	<b>2.316.538</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	111.250	112.363	113.486
7) Costi per servizi	553.061	558.592	564.178
8) Costi per godimento beni di terzi	5.100	5.151	5.203
9) Costi del personale	1.553.407	1.568.941	1.584.630
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>1.305.007</i>	<i>1.318.057</i>	<i>1.331.238</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>171.500</i>	<i>173.215</i>	<i>174.947</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>		-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>76.900</i>	<i>77.669</i>	<i>78.446</i>
<i>e) Altri costi</i>		-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.600	37.976	38.356
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>19.300</i>	<i>19.493</i>	<i>19.688</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>14.900</i>	<i>15.049</i>	<i>15.199</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>3.400</i>	<i>3.434</i>	<i>3.468</i>
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>		-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-	-
12) Accantonamenti per rischi	3.805	3.843	3.881
13) Accantonamenti diversi		-	-
14) Oneri diversi di gestione	10.620	10.726	10.833
		-	-
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.274.843</b>	<b>2.297.591</b>	<b>2.320.567</b>

du  
E  
W

Via P.Veronese - 37012 BUSSOLENGO - tel. 045/6702577 - Fax 045/6702364 -P.IVA 02327970238

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.950	3.990	4.029
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	6.000	6.060	6.121
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.050	2.070	2.092
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	3.950	3.990	4.029
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
20) Proventi straordinari	-	-	-
21) Oneri straordinari	-	-	-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	-	-
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-	-
23) Utile (perdita) di esercizio	-	-	-

Bussolengo, 14 dicembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

firmato

  
(Dr.ssa Leoni Michela)

firmato

  
(dott. Venturini Cristiano)

firmato

  
(dott. Menghini Bartolomeo)

IL PRESIDENTE

F.to. Rag. Zorzoni Francesca

I COMPONENTI DEL C.d.A.

F.to.to Dr. Fontana Alberto

F.to Avv. Bottura Francesca

F.to Dr. Masocco Luca

F.to Avv. Tomezzoli Tancredi



Il Segretario - Direttore

f.to Dott. Bertezolo Umberto

---

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo on line del Centro Anziani di Bussolengo il 22.12.2016 e vi rimarrà per la durata di gg. 15 consecutivi.

Bussolengo, li 22.12.2016



Il Segretario - Direttore

F.to Dott. Bertezolo Umberto

---

La presente deliberazione è immediatamente eseguibile.

Bussolengo, li 21.12.2016



Il Segretario - Direttore

F.to Dott. Bertezolo Umberto