

# I.P.A.B. Casa di Riposo "MAURIZIO MULLER"

Via Rosa Franzi, 42 - 28921 VERBANIA INTRA (VB)

Tel. 0323/516103 Fax 0323/515612

www.casamuller.it

amministrazione@casamuller.it casa.muller@pec.comunevb.it

C.F. 84000360036 P.IVA 02222260032



**Oggetto:** *Relazione Programmatica allegata al Bilancio di Previsione Triennale 2020/2022*

## **INTRODUZIONE**

Si redige il bilancio triennale 2020/2022, strumento programmatico necessario alla corretta tenuta di una contabilità in termini di competenza e indicatore dell'andamento dell'Ente a medio termine.

In analogia con quanto indicato nel bilancio di previsione per l'anno 2020, si specifica che il presente modello sarà molto probabilmente superato da quanto verrà definito dalla Regione Piemonte a completamento del riordino delle II.PP.AA.BB. in AA.PP.SS.PP.

Sempre con uno sguardo rivolto al previsionale annuale, non vengono considerate le possibili minori spese da esenzione IRAP per le nascenti Aziende di Servizi alla Persona, e i possibili crediti Iva derivanti dall'applicazione a ritroso dell'aliquota Iva del 5% all'appalto delle pulizie, già in competenza 2018.

Il bilancio triennale assolve pienamente il suo compito di strumento programmatico, laddove in conto 2021 viene stabilizzata la spesa con l'esternalizzazione del servizio di ristorazione a regime, rideterminando gli oneri da personale dipendente anche a fronte dei presunti pensionamenti per anzianità, ridefinizione dei part time e delle risorse al fine di garantire le attività dei settori Amministrazione, Coordinamento e Direzione.

L'anno 2022, ipotizzando l'esercizio della facoltà di rinnovo per l'appalto dei servizi tutelari, generali e sanitari, prevede una maggiorazione del 3% dei canoni a copertura del sopravvenuto aumento contrattuale nel settore Cooperative Sociali.

Nel biennio 2021/2022, aumentano gli oneri per il servizio di pulizia, a fronte del riaffido dei servizi per mezzo di una nuova gara di appalto, da svolgersi nel corso dell'anno prossimo venturo.

In ogni caso, se per l'esercizio 2020 la spesa può essere coperta senza un aumento delle rette, a partire dal 2021 diviene imprescindibile un aumento degli incassi a parità di servizi, e ciò può avvenire solo per mezzo della revisione dei piani tariffari per gli Ospiti privati e per l'Utenza in regime di Convenzione.



## PREVISIONI DI ENTRATA

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Si prevede per il 2022 l'utilizzo di € 430.000 dell'avanzo non vincolato relativo per il finanziamento delle spese di investimento. Per l'esercizio 2021, fatto salvo l'aumento in valore assoluto degli incassi ordinari, non si necessita tale utilizzo.

### **ENTRATE CORRENTI**

**Incassi Ordinari:** L'aumento delle entrate per **rette** è la *condicio sine qua non* per mantenere gli equilibri di bilancio. Si prevede dunque un incremento a partire dall'anno 2021, di circa il 2%. Con riferimento al **recupero rette arretrate**, si iscrivono a bilancio per il biennio 2020/2021 € 5.000 per eventuali dimenticanze nel corretto saldo. Non vi sono ulteriori accertamenti pluriennali. Si richiama in ogni caso la pratica relativa al debito *Omissis*, per la quale l'Ente vanta circa € 60.000 di crediti, allo stato attuale non imputabili con certezza a un determinato esercizio.

Si aumentano in progressione gli incassi previsti dal **servizio pasti**, in previsione di un ulteriore incremento degli introiti provenienti da tale attività.

**Incassi Straordinari:** Si mantiene in € 50.000 la previsione per gli incassi da **oblazioni** che rappresentano un target da raggiungere anche per impulso dell'Ente nella raccolta. In assenza di ipotesi certe in merito all'incasso di proventi per **lasciti**, essi vengono azzerati in ossequio al principio di veridicità.

Gli stanziamenti previsti per **rimborsi assicurativi e altri proventi** hanno stanziamento in leggera decrescita e medesima ratio di quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione annuale 2020;

**Rendite Finanziarie:** Si prevede uno stanziamento cautelativo, in leggera riduzione nel biennio 2021/2022 rispetto alla previsione per l'esercizio 2020.

**Trattenute Previdenziali ai Dipendenti:** Si conferma il definitivo azzeramento di tale voce di incasso, alla luce di quanto esposto nella relazione al Bilancio di Previsione 2019, con mancata esposizione del capitolo nel bilancio.

**Entrate per Investimenti** Non sono previste, ulteriori aperture di linee di credito.

**Partite di giro:** Si veda quanto riportato per la spesa



## PREVISIONI DI SPESA

### **USCITE CORRENTI**

**Spese Generali:** Riviste in previsione di un aumento inflazionistico delle utenze per luce, acqua e gas, e adeguate all'avvio dell'appalto del servizio di ristorazione, il quale sostanzialmente comporta l'azzeramento delle spese per divise, vitto, e detersivi. Si aumenta per il 2021 lo stanziamento per l'acquisto delle licenze SW, in quanto sarà certamente necessario integrare il pacchetto informatico in recepimento del nuovo modello di contabilità una volta che l'Ente sarà trasformato in APSP.

**Manutenzioni:** Si prevede un andamento della spesa in leggera inflazione, determinato da un possibile aumento dei prezzi generali.

**Servizi in Appalto:** Inserita con decorrenza 2021 la spesa a regime prevista per l'appalto di ristorazione, come esposto in premessa si prevede un aumento importante in termini percentuali della spesa per pulizia, e un aumento del 3% per l'anno 2022 con riguardo all'appalto dei servizi sanitari, tutelari e generali in caso di esercizio della facoltà di rinnovo del contratto attualmente in essere. Restano sostanzialmente stabili le altre voci di spesa.

**Personale e Oneri Accessori:** Si richiama la premessa per la *ratio* della stima di tale voce di spesa nel biennio 2021/2022. E' evidente come essa, in rapporto alla spesa per servizi in appalto, sia direttamente legata a eventuali cessazioni per mobilità, ovvero per pensionamenti al momento non pianificati, specie se posti in essere aderendo alla c.d. "quota 100" od "opzione donna".

**Consulenze:** L'ammontare complessivo rimane stabile nel triennio, prevedendo un possibile aumento della spesa per Direzione Sanitaria in vista della scadenza del rapporto attualmente in essere, fissata al 30/06/2020.

**Assicurazioni:** Si mantiene stabile la spesa nell'intero triennio, con un aumento cautelativo sull'esercizio 2021 per aumenti inflazionistici.

**Tributi:** Si conferma una spesa analoga su tale capitolo su tutto il triennio, leggermente aumentata alla voce Tassa Rifiuti a titolo cautelativo in caso di aumento delle tariffe da parte del Comune di Verbania.



**Spese Ludiche** Rimane fisso lo stanziamento sul triennio, considerata la particolare importanza che l'Ente attribuisce ai profili educativi

**Passività Finanziarie:** Gli stanziamenti tengono conto dei piani di ammortamento dei mutui in essere, escludendo l'ipotesi di utilizzo del fido di cassa nel corso del triennio, in ragione dei risultati economici e finanziari presunti per l'anno 2019.

**Rimborsi a Ospiti:** Lo stanziamento viene sospeso e il relativo capitolo non viene più esposto in bilancio.

**Rimborsi Rette:** Si mantengono stabili gli stanziamenti per tutto il triennio;

**Oneri da Controversie:** Considerata l'assenza di litigiosità, il capitolo prevede uno stanziamento base esclusivamente cautelativo al fine di affrontare prontamente eventuali controversie che dovessero insorgere nel futuro.

#### **USCITE PER INVESTIMENTI**

**Opere:** Al netto di quanto previsto per il 2020, non si effettuano stanziamenti per il biennio successivo.

**Attrezzature** Si mantiene una spesa per attrezzature prudente sul triennio, diretta ad acquisti non differibili e diretti al mantenimento degli standard qualitativi dell'Ente.

**Fondo di Riserva:** Si individua quale ammontare del fondo una somma vicina allo 0,50% delle spese correnti.

**Partite di giro:** Si conferma per l'intero triennio lo stanziamento delle partite di giro.

**Fondo e Accantonamenti:** Non sono previsti accantonamenti per il triennio 2020/2022

Verbania Intra, lì 27/12/2019

**I.P.A.B Casa di Riposo "Maurizio Muller"**

*La Direzione*