

# 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 2019/2021*

## **INTRODUZIONE**

Si redige il bilancio triennale 2019/2021, strumento programmatico necessario alla corretta tenuta di una contabilità in termini di competenza e indicatore dell'andamento dell'Ente a medio termine.

Lo strumento pluriennale cui la presente relazione è allegata, recepisce gli orientamenti e le indicazioni espresse nel Bilancio di Previsione per l'anno 2019, laddove viene fornita indicazione sull'opportunità di realizzare investimenti produttivi in grado di aumentare le entrate correnti dell'Ente. Vengono così previsti investimenti in opere nell'annualità 2020 da finanziarsi con avanzo di amministrazione, e maggiori incassi progressivi per il biennio 2020/2021.

La spesa per Personale Dipendente si presenta stabile, laddove le cessazioni previste per pensionamento e comparto vengono compensate dai maggiori oneri previsti dalla Legge di Riordino delle II.PP.AA.BB e del CCNL Funzioni Locali del 21/5/2018.

Non vengono effettuate revisioni sostanziali relative alla spesa legata al settore Ristorazione (Personale Dipendente, Lavoro Interinale, Derrate Alimentari), in attesa della definizione delle linee programmatiche da seguire nel prossimo futuro.

In calce all'introduzione della relazione allegata al Triennale 2018/2020 si riportava la seguente riflessione: *"Il quadro di insieme si presenta moderatamente preoccupante, in quanto appare sin d'ora evidente come solo la piena occupazione della Struttura, abbinata ad una revisione delle rette, possa garantire il pareggio di bilancio nel biennio 2019/2020, senza ricorrere all'indebitamento"*. Trascorsi dodici mesi, l'orizzonte che porta al 2021 non appare più roseo, e per alcuni aspetti si mostra maggiormente incerto in quanto solo gli esiti dei tavoli riformatori aperti presso la Regione Piemonte potranno consentire all'Ente di assumere le proprie determinazioni con piena cognizione di causa. Anche in considerazione dell'accertata carenza di requisiti per il cambio di natura giuridica dell'Ente nel percorso di riordino dell'Ente da chiudersi entro il 2019, dal quale



si sarebbero potute registrare importanti economie di gestione, diviene fondamentale aprire un percorso diretto a potenziare l'offerta dell'Ente, valutando con attenzione un forte rafforzamento delle attività commerciali da affiancare a quelle istituzionali, cogliendo le avvisaglie di potenziale crisi come occasione di rinnovamento.



## PREVISIONI DI ENTRATA

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si prevede per il 2020 l'utilizzo di € 30.000 dell'avanzo non vincolato relativo all'esercizio 2017 per il finanziamento di interventi in opere.

### ENTRATE CORRENTI

**Incassi Ordinari:** L'aumento delle entrate per **rette** è la *condicio sine qua non* per mantenere gli equilibri di bilancio nel prossimo triennio. Si prevede dunque un incremento progressivo, consequenziale agli interventi di investimento.

Con riferimento al **recupero rette arretrate**, si iscrivono a bilancio per il biennio 2020/2021 € 5.000 a copertura delle 5 giornate/annue oggetto di conguaglio per coloro i quali versano bonifici permanenti relativamente a Ospiti in regime di convenzione e 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 medesimo stanziamento e ratio di quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione annuale 2019;

**Rendite Finanziarie:** Si mantiene costante la previsione a € 0 per tutto il triennio, viste le condizioni economiche del nuovo affidamento della Tesoreria e dell'assenza di investimenti in strumenti finanziari.

**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.



**Entrate per Investimenti** Non sono previste, ulteriori aperture di linee di credito. Tuttavia non si esclude che tale strumento possa essere da valutare, qualora gli interventi diretti all'incremento dei flussi di entrate correnti necessiti di somme ingenti, non finanziabili attraverso l'avanzo di amministrazione o comunque al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

**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 in lieve ribasso sulla spesa per vitto. L'avvio a regime dell'appalto dei servizi socio sanitari e generali, determina un'ulteriore riduzione delle voci di spesa inerenti a Farmaci, Magazzino, Cancelleria.

**Manutenzioni:** Si prevede un andamento della spesa in leggera inflazione, determinato da un previsto aumento dei prezzi e dalla cessazione del tirocinio del manutentore a partire dall'esercizio 2020, dal quale potrebbe derivare un maggior ricorso ad artigiani e professionisti.

**Servizi in Appalto:** Nell'ipotizzare con decorrenza 2021 un'ulteriore riduzione degli oneri per il servizio di pulizia in previsione di un affido a Operatore Economico soggetto a tassazione Iva agevolata, nella stabilità del canone per servizi socio sanitari, assistenziali e generali si rivedono leggermente al rialzo alcune voci residuali per ipotetici, ma probabili aumenti di prezzi.

**Personale e Oneri Accessori:** La spesa rimane sostanzialmente stabile nel triennio, pur nella consapevolezza che il Contratto Collettivo di Comparto appena sottoscritto, scade al 31/12/2018 in quanto non vi sono avvisaglie di un pronto rinnovo. Vengono ridotti gli oneri per lavoro interinale in ragione del non più necessario ricorso a Personale Tutelare. Si presume stabile il ricorso a tale servizio per Personale di cucina, nelle more della definizione della linea programmatica da seguire nel Settore Ristorazione.

**Consulenze:** L'ammontare complessivo rimane stabile nel triennio, con alcune rideterminazioni sulle singole voci.

**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, nonostante quanto espresso nel precedente paragrafo, in termini assoluti e confrontato con la spesa storica lo stanziamento resta comunque corposo.

**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 dell'anno 2018.

**Rimborsi a Ospiti:** Lo stanziamento viene azzerato.

**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:** La più volte citata esigenza di interventi straordinari diretti a investimenti produttivi, determina la previsione a bilancio di una spesa per il 2020 di € 30.000 per la realizzazione di lavori.

**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, le quali vengono riviste nella loro distribuzione rispetto al passato in ragione della riconduzione da tale Voce dei contributi in conto dipendente, e dell'apertura del servizio di economato, come espoto dettagliatamente nella relazione allegata al bilancio 2019.

**Fondo e Accantonamenti:** Non sono previsti accantonamenti per il triennio 2019/2021.