



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

Via Rosa Franzì, 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 2018/2020*

INTRODUZIONE

Si redige il bilancio triennale 2018/2020, strumento programmatico necessario alla corretta tenuta di una contabilità in termini di competenza e indicatore dell'andamento dell'Ente a medio termine.

Il precedente documento pluriennale prevedeva accantonamenti anche per il 2019 a recupero delle pregresse perdite finanziarie, e veniva redatto in base *"all'attuale assetto dell'Ente, con ciò che tale assunto comporta in merito all'attendibilità di tutta la fase di spesa per gli anni 2018/2019, la quale sarà fortemente influenzata dalle decisioni strutturali"*.

Considerato che è manifesta l'intenzione dell'Ente di procedere all'indizione di una nuova gara di appalto per l'affidamento dei servizi socio sanitari, assistenziali e generali, il biennio 2019/2020 viene previsto in regime di piena operatività del nuovo contratto, in un contesto economico finanziario di natura giuridica pubblica. Con riguardo al 2018 si rimanda alla relazione allegata al Bilancio annuale.

Alla luce della documentazione preparatoria al bando di gara, si ipotizza per gli anni 2019 e 2020 un sostanziale incremento della spesa per i servizi in appalto, alla quale fa da contraltare una forte riduzione delle spese generali, e una contrazione della spesa per il Personale dipendente. Vengono inoltre effettuati alcuni contenimenti di spesa al fine di garantire il rispetto del vincolo di pareggio di bilancio, azzerando gli accantonamenti per il 2019 anche in ragione della maggiorazione di tale voce per il 2018 (passata da € 15.000 originariamente prevista nel triennale 2017/2019 a € 45.000 in sede di annuale 2018).

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.

Certificazione di Qualità:





PREVISIONI DI ENTRATA

Incassi Ordinari: Nel confermare lo spirito prudenziale nella previsione degli incassi che ha caratterizzato la redazione del bilancio annuale 2017, del triennale 2017/2019 e dell'annuale 2018, si prevede un leggero incremento negli introiti per **rette** nel 2019 (seppur in forma ridotta rispetto a quanto previsto nel precedente pluriennale), in considerazione che al 31/12/2018 scade l'attuale piano tariffario in essere, e uno scatto ulteriore per il 2020 dove potrebbe essere opportuno effettuare una maggiorazione delle rette degli Ospiti privati, a garanzia degli equilibri di bilancio e in previsione di un tasso di inflazione in crescita.

Con riferimento al **recupero rette arretrate**, si iscrivono a bilancio per il 2019 € 5.000, di cui € 3.132,40 già accertati, e il residuo previsto a titolo cautelativo. Alla data odierna non vi sono accertamenti con respiro sino al 2020.

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

Incassi Straordinari: Considerato i maggiori oneri che deriveranno dal prossimo futuro contratto di appalto per i servizi socio sanitari e generali, si aumenta lo stanziamento delle **oblazioni** a € 50.000 con l'intento programmatico di spingere l'Ente a rafforzare i rapporti con il Territorio al fine di ottenere contributi liquidi.

In assenza di ipotesi certe in merito all'incasso di proventi per **lasciti**, essi vengono previsti in € 10.000 per il biennio 2019/2020, al fine di non alterare le effettive previsioni di incasso;

Gli stanziamenti previsti per **rimborsi assicurativi e altri proventi** hanno medesimo stanziamento e ratio di quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione annuale 2018;

Rimborsi: Gli stanziamenti per il 2019 e 2020 hanno medesima ratio di quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione annuale 2018;

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: Gli stanziamenti per il 2019 e 2020 hanno medesima ratio di quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione annuale 2018;

Entrate per Investimenti Non sono previste, per il biennio 2019/2020, ulteriori aperture di linee di credito sebbene, alla luce dei nuovi maggiori oneri, sarebbe da valutare approfonditamente a seguito dell'aggiudicazione del più volte citato appalto, una variazione



diretta a prevedere la sottoscrizione di finanziamenti diretti a coprire le spese per le attrezzature o, qualora si rendessero necessarie, opere.

Partite di giro: Si veda quanto riportato per la spesa

Certificazione di Qualità:





PREVISIONI DI SPESA

Spese Generali: In ragione del fatto che, alla luce delle bozze sinora redatte, sarà demandata all'affidataria dei servizi sociosanitari, assistenziali e generali la fornitura dei prodotti per l'igiene, i detersivi e il materiale sanitario, si riducono copiosamente tali voci di spesa.

Attrezzature: Le previsioni di entrata ridotte rispetto al biennio 2017/2018 e l'aumento della spesa per servizi in appalto sì, rende necessario effettuare dei contenimenti di spesa per le voci non di prima necessità. Per tale motivo si riduce lo stanziamento per attrezzature per l'anno 2019 ad € 40.000, riportandolo ad € 60.000 per il 2020.

Manutenzioni: Si conferma l'andamento previsionale generale in costante ribasso per le manutenzioni, pur nella consapevolezza che al 31/12/2018 scadono gli attuali contratti per i quali si dovrà procedere a nuovi affidamenti, con annessa modifica negli oneri in misura fissa attualmente contrattati.

Servizi in Appalto: Richiamando quanto espresso in premessa, la spesa inerente ai servizi in appalto sarà subire un forte incremento per il biennio 2019/2020 fondata sulle simulazioni effettuate in base alle bozze di capitolato in lavorazione. Con riguardo agli effetti di natura economico/finanziaria che la gara avrà sull'anno 2018, si rimanda al contenuto della relativa relazione al bilancio.

Personale e Oneri Accessori: Inversamente a quanto previsto per la spesa del capitolo precedente, la spesa per il Personale dipendente è prevista in ribasso in ragione della riduzione degli oneri per lavoro interinale e del futuro mancato ricorso ad assunzioni a tempo determinato per la copertura delle assenze pianificate e straordinarie, sempre con riguardo al biennio 2019/2020

Consulenze: La spesa per consulenze presenta severe criticità in ragione di una sua riduzione. Con riguardo al 2018 circa il 70% dell'importo stanziato è impegnato da oneri irrinunciabili (direzione sanitaria, medicina e sicurezza sul lavoro, privacy e certificazione di qualità). Contrarre la spesa nelle altre voci significa ridurre la formazione, le collaborazioni con i professionisti sanitari e, in linea generale, avvalersi in via residuale dell'appoggio di professionisti di vario settore che contribuiscono alla gestione efficiente della struttura. In ogni caso, la pari di quanto valutato per le attrezzature, si opta per una contrazione nel 2019 e un leggero riallineamento nel 2020, alla luce delle rispettive previsioni di entrata.

Assicurazioni: Si mantiene stabile la spesa nell'intero triennio, in ragione dell'ipotetico aumento dei premi conseguente all'entrata in vigore della c.d Legge Gelli.



Tributi: Si mantiene una spesa analoga su tale capitolo su tutto il triennio, variabile con esclusivo riguardo agli oneri sull'imposta di valore aggiunto, in ragione delle crescenti previsioni di incasso in materia di servizio pasti. Ci si riserva in ogni caso di verificare, alla luce di una più approfondita lettura delle circolari dell'AA.EE. sul tema, se sia possibile far rientrare tale servizio nell'alveo dell'esenzione dall'imposta.

Spese Ludiche Il crescente rapporto spese/entrate per il biennio 2019/2020, unito al generale passaggio all'affidatario sei servizi socio sanitari e assistenziali di tutti gli oneri connessi all'esercizio della propria attività, giustifica la riduzione dello stanziamento dei costi per attività di animazione.

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 2017.

Rimborsi a Ospiti: Si mantengono stabili gli stanziamenti per tutto il triennio, aumentati sin d'ora rispetto a quanto previsto nel precedente pluriennale, in base alla spesa storica.

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: Estremizzando ulteriormente le scelte effettuate nel triennale 2017/2019, alla luce delle nuove prospettive economiche e comunque della loro aleatorietà, si azzerà ogni stanziamento per opere nel biennio 2019/2020 le quali, se necessarie, verrebbero finanziate con entrate per investimenti a fronte di una variazione di bilancio che ne preveda la sottoscrizione.

Le spese per rimborso mutuo derivano dalle estrapolazioni effettuate sui piani di ammortamento;

Fondo di Riserva: Si individua quale ammontare del fondo, in previsione pluriennale, per il 2019 lo 0,8% calmierato e per il 2020 l'1% (calmierato) delle uscite ordinarie l'ammontare del fondo, al pari del 2018.

Partite di giro: In seguito a valutazione con il Servizio Amministrativo, si conferma per l'intero triennio lo stanziamento delle partite di giro



Fondo e Accantonamenti: Le mutate stime in termine di incassi e di spese per il biennio 2018/2019, rende necessaria una revisione di quanto previsto nel precedente pluriennale in termini di accantonamenti, aumentando lo stanziamento per il prossimo anno venturo (da € 15.0000 a € 45.000), azzerando la voce per il 2019, e reintroducendola per il 2020. In ogni caso gli equilibri di bilancio e gli obbiettivi che erano alla base dell'introduzione di tale nuovo capitolo, sono stati ampliamenti raggiunti già nel corso del 2017 dove l'originale stanziamento di € 127.743,12 è stato portato, in seguito agli assestamenti, ad € 240.743,12.

Verbania Intra, lì 29/12/2017

I.P.A.B Casa di Riposo “Maurizio Muller”

La Direzione

Certificazione di Qualità:

