

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2026 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2026-2028

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 30/11/2023 che individua le linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 29 del 29/12/2025.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché al principio contabile OIC 35, e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle leggi.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente voce del bilancio di previsione dell'anno precedente e dell'ultimo bilancio di esercizio approvato.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale e triennale 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 dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore svilupperà il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023, che sarà approvato con apposito decreto.

Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Il principale obiettivo del nostro Ente è sempre garantire serenità e benessere agli Ospiti ed alle loro Famiglie, mantenendo costante la qualità dei servizi e la presenza di personale altamente specializzato.

Presenza di Ospiti sempre meno autosufficienti e con pluripatologie, che necessitano di interventi infermieristici e socio assistenziali costanti, oltre a problemi del Personale per malattie, maternità, 104 congedi straordinari e pensioni, con sostituzioni non procrastinabili, spesso tramite il ricorso ad agenzie interinali, nonché recenti rinnovi contrattuali di lavoro, hanno comportato nel corso del 2025 un notevole aumento dei costi.

A questo si aggiunge un continuo aumento dei prezzi per materie prime che determina fluttuazioni anche non prevedibili dei costi.

Si è quindi avviato un controllo di gestione serrato da parte delle varie aree, al fine di arginare i costi di acquisto. Inoltre l'Ente, ha rilevato la necessità di apportare a fine 2025 una revisione delle tariffe relative a rette di degenza, con il progetto di una revisione ulteriore nel corso del 2026.

Ciò dovrebbe consentire un riallineamento di costi e ricavi, conservando la qualità e l'attenzione nella Cura che ci caratterizzano e sono graditi da chi vive nella struttura e dalle Famiglie che ci affidano i loro cari congiunti.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza sanitaria e assistenziale agli anziani non autosufficienti e svolge anche attività di servizio domiciliare in convenzione con i Comuni di Nogara (VR), Sorgà (VR) e Salizzole (VR).

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale e triennale di previsione, e che qui di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare della quota di compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti è stato determinato tenendo conto di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate.

	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.373.500,00	3.384.500,00	3.394.500,00

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

Non è prevista quota per contributi c/impianti.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

Non è prevista quota per contributi c/capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari.

	2026	2027	2028
Altri ricavi e proventi	170.000,00	176.000,00	177.000,00

A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

Non sono previste altre rettifiche ai costi della produzione.

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

	2026	2027	2028
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	328.500,00	314.000,00	300.500,00

B7) PER SERVIZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2026	2027	2028
Costi per servizi	1.522.060,80	1.555.560,80	1.584.560,80

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2026	2027	2028
Costi per godimento beni di terzi	7.200,00	7.200,00	7.200,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 34 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL comparto regioni ed autonomie locali. A questi si aggiungono 12 lavoratori interinali.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale assunto con contratto di lavoro interinale.

Descrizione	2026	2027	2028
Salari e stipendi	1.342.000,00	1.335.000,00	1.325.000,00
Oneri sociali	264.000,00	265.000,00	265.000,00
Irap metodo retributivo	40.000,00	43.400,00	43.400,00
Altri costi			
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	1.646.000,00	1.643.400,00	1.633.400,00

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2026-2028 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il triennio 2026-2028, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (All. 9).

Ammortamenti sterilizzabili

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2026-2028:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2027	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2028
Ammortamento fabbricato strumentale	33.182	33.182	33.182
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	33.182	33.182	33.182
TOTALE AMM.TI STERILIZZABILI	33.182	33.182	33.182

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono inesigibili per il triennio 2026-2028.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed 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 ai dati storici.

	2026	2027	2028
Oneri diversi di gestione	3.225,78	3.004,34	2.799,67

ATTIVITA' 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.

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Non sono presenti acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per l'attività non caratteristica.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono presenti proventi da partecipazioni.

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare delle imposte che presumibilmente saranno dovute nel triennio 2026-2028.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2026	2027	2028
Risultato presunto di esercizio	0,00	0,00	0,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Segretario Direttore, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, provvederà a sviluppare i risultati attesi per l'esercizio 2026 in termini analitici, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

_____, _____ Il Presidente del Consiglio di Amministrazione