

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

**BILANCIO ECONOMICO
ANNUALE
DI PREVISIONE
Anno 2026**

**E
DOCUMENTO
DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO
FINANZIARIA
DI DURATA TRIENNALE
Anni 2026-2028**

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

INDICE

- **Delibera del CdA di approvazione atti di programmazione e determinazione delle rette (allegato A)**
- **Bilancio economico annuale di previsione 2026 (allegato A2)**
- **Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (allegato A3)**
- **Rendiconto finanziario programmatico triennale (A10)**
- **Piano triennale degli investimenti (allegato A9)**
- **Relazione sul patrimonio e Piano di valorizzazione del patrimonio (allegato A4)**
- **Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al Bilancio economico annuale di previsione anno 2026 e al Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2026-2028**
- **Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)**
- **Relazione del Revisore Unico dei Conti al Bilancio economico annuale di previsione anno 2026 e al Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2026-2028**

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

N° 22/25 Reg. Delib.

Oggetto: **Approvazione degli atti di programmazione e allegati:**

- a. Bilancio economico annuale di previsione 2026;**
- b. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2026-2028;**
- c. Rendiconto finanziario programmatico triennale 2026-2028;**
- d. Piano degli investimenti triennale 2026-2028;**
- e. Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.**

Adunanza del giorno

L'anno **2025** il giorno 23 del mese di dicembre alle ore **16:00**, si sono convocati in adunanza, i componenti del Consiglio di Amministrazione per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno regolarmente comunicato con note prot. 3049 del 17.12.2025.

Presiede l'adunanza il Sig.ra

	<u>Presenti</u>	<u>Assenti</u>
1. POZZATO CRISTINA	(x)	()
Sono presenti i signori:		
2. BONOLLO ENNIO	(x)	()
3. CARRARO LORENZO	(x)	()
4. CAROLLO SONIA	(x)	()
5. RIGON FABIO	(x)	()

Assente sebbene invitata il/la Sigg.ri: -----

Assiste all'adunanza il Direttore Generale Dott.ssa Alfonsina Pozzan nella sua funzione di Segretario.

Previo verifica del numero legale per la validità delle deliberazioni, il Presidente dichiara aperta la seduta e si passa alla trattazione dell'oggetto.

Oggetto: **Approvazione degli atti di programmazione e allegati:**

- a. **Bilancio economico annuale di previsione 2026;**
- b. **Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2026-2028;**
- c. **Rendiconto finanziario programmatico triennale 2026-2028;**
- d. **Piano degli investimenti triennale 2026-2028;**
- e. **Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO che le vigenti disposizioni di legge impongono la predisposizione e deliberazione annuale del bilancio economico annuale di previsione con relativi allegati e il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come stabilito dalle DGR n. 725 del 22.06.2023 e n. 282 del 21.03.2024;

RICHIAMATA la delibera del CdA n. 25/23 del 27/11/2023 avente ad oggetto "Regolamento di Contabilità e Piano dei conti: aggiornamento ai sensi della DGR 725/2023";

RICHIAMATE le delibere del CdA n. 19/25 del 02/12/2025 avente ad oggetto "*Linee strategiche di sviluppo dell'Ente e indirizzi per la redazione bilancio annuale di previsione 2026*";

VALUTATI i notevoli impegni economico-finanziari che l'attività ordinaria presenterà nel corso del 2026, in particolar modo dettati dai maggiori costi per utenze varie, per rinnovo appalti in scadenza (servizi assistenziali ed infermieristici, servizio pulizie, lavanderia, ecc.), adeguamenti del CCNL del personale dipendenti comparto Funzioni Locali sulla base di quanto previsto nell'ipotesi siglata dalle OO.SS. in data 03/11/2025 (per il periodo 2022-2024) e nella misura del 3% per l'anno 2026, l'applicazione sui costi aziendali dell'indice nazionale per aggiornamento dei prezzi al consumo ISTAT al 31/12/2025, le prescrizioni introdotte dalle DGR 465/2024 e DGR 309/2025 per l'occupazione dei posti letto in base al case mix e il finanziamento a budget, l'impegno finanziario per l'avvio del secondo lotto della sede di Via S. Gaetano;

RITENUTO di mantenere inalterate le tariffe delle rette degli Ospiti non autosufficienti come l'anno 2025 che risultano le seguenti:

- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti non autosufficienti: € 63,00 pro die- pro capite;
- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti autosufficienti: € 71,00 pro die- pro capite.

RITENUTO inoltre di mantenere il pagamento a carico Utente di una quota pari ad € 200,00 da versare una tantum al momento dell'accoglimento per rimborso pratiche amministrative;

VISTO il Bilancio Economico annuale di previsione per l'esercizio 2026 redatto in conformità all'Allegato A2 della DGRV n. 725/2023 e i relativi allegati;

VISTO il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale 2026-2028, redatto in conformità all'Allegato A3 della DGRV n. 780/2013 e i relativi allegati;

VISTI la relazione sul Patrimonio ed il Piano di valorizzazione redatti in conformità all'Allegato A4 della DGRV n. 725/2023;

VISTA la 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, che tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB definite nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione 2026 (delibera del CdA n. 19/25 del 02/12/2025);

VISTO il Rendiconto finanziario programmatico triennale Allegato A10 per il triennio 2026-2028;

VISTO il Prospetto di cui all'art. 8 comma 1 del DL 66/2014 (enti in contabilità economica);

VISTA la relazione del Revisore Unico dei Conti al Bilancio Economico annuale di previsione anno 2026 e al

Documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2026-2028 che, allegata alla presente ne forma parte integrante e sostanziale;

Tutto ciò premesso,

Con voto favorevole dei Consiglieri Pozzato C., Carollo S., Rigon F., Carraro L. e astensione del Consigliere Bonollo E.,

DELIBERA

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa che si danno per espressamente richiamate e contenute, le rette giornaliere di degenza con decorrenza 01.01.2026, così come previsto nell'allegato che forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, e che possono essere così riassunte:

OSPITE NON AUTOSUFFICIENTE

€ 115,00 ^(*) di cui € 52,00 quale quota di rilievo sanitario e € 63,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

^(*) per queste rette è prevista la maggiorazione del 10% della quota di rilievo sanitario sulle giornate di presenza degli Ospiti accolti in area 3 nel limite delle presenze previste nel budget determinato ai sensi delle DGR n.996/2022 e n. 465/2024 (media di n. 10 Ospiti in Area 3 per il 2026 e percentuale minima del 25% occupante la stessa Area)

OSPITE NON AUTOSUFFICIENTE nucleo a maggiore bisogno assistenziale – ad esaurimento

€ 119,00 di cui € 56,00 quale quota di rilievo sanitario e € 63,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

UTENTI UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE

€ 165,00 pro-die pro-capite quale quota di rilievo sanitario e le seguenti tariffe a carico utente:

	2026
Fino al 15° giorno	€ -
Dal 16° giorno al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno al 90° giorno	€ 45,00

UTENTI OSPEDALE DI COMUNITA'

€ 162,00 pro-die pro-capite quale quota di rilievo sanitario e le seguenti tariffe a carico utente:

	2026
Fino al 15° giorno	€ -
Dal 16° giorno al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno al 90° giorno	€ 45,00

OSPITE CENTRO DIURNO CONVENZIONATO

€ 63,99 di cui € 27,99 quale quota di rilievo sanitario e € 36,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta e € 31,00 a carico degli Ospiti per frequenza fino a 5 ore/giorno;

OSPITE AUTOSUFFICIENTE

€ 71,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

In sintesi, al netto della quota di rilievo sanitario, le rette a carico privato, in conformità al costo risultante dal prospetto qui di seguito riportato, della categoria e del grado di autosufficienza, nonché

se stanza a più posti letto o stanza singola sono così determinate **con decorrenza 01.01.2026**:

CATEGORIA OSPITE		Retta di degenza in caso di			
		PRESENZA		ASSENZA	
		Stanza a più posti letto	Stanza singola	Stanza a più posti letto	Stanza singola
Non autosufficiente		63,00	66,00	55,00	58,00
Non convenzionato	Fascia A	80,00		71,50	
	Fascia B	100,00		88,50	
Autosufficiente		71,00	74,00	63,00	66,50
Centro Diurno	Giornaliero	36,00		28,00	
	Max 5 ore	31,00		27,00	

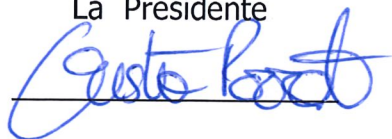
Alloggi CASA NOARO	
Alloggio n. 1	€ 275,00
Alloggio n. 2	€ 365,00
Alloggio n. 3	€ 365,00
Alloggio n. 4	€ 340,00
Alloggio n. 5	€ 275,00
Alloggio n. 6	€ 275,00
Alloggio n. 7	€ 550,00

- 2) di approvare i seguenti atti di programmazione che allegati, formano parte integrante del presente provvedimento:
- a) Bilancio Economico annuale di previsione per l'esercizio 2026 redatto in conformità all'Allegato A2 della DGRV n. 725/2023 e i relativi allegati
 - b) Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale 2026-2028, redatto in conformità all'Allegato A3 della DGRV n. 725/2023 e i relativi allegati;
 - c) Relazione sul Patrimonio ed il Piano di valorizzazione redatti in conformità all'Allegato A4 della DGRV n. 725/2023;
 - d) 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;
 - e) il Rendiconto finanziario programmatico triennale redatto in conformità all'Allegato A10 della DGRV n. 725/2023 per il triennio 2026-2028;
 - f) il Prospetto di cui all'art. 8 comma 1 del DL 66/2014 (enti in contabilità economica).

Letto, approvato, sottoscritto.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

La Presidente



I Consiglieri:

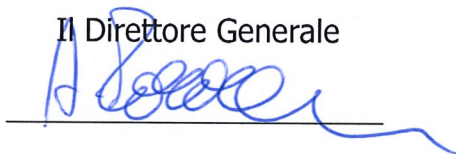
BONOLLO E.

CARRARO L.

CAROLLO S.

RIGON F.

Il Direttore Generale



Il sottoscritto Segretario attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata, ai sensi di legge, il giorno 30 Dicembre 2025 per gg. 15 consecutivi.

Sandrigo, li 30 / 12 / 2025

Il Direttore Generale



ALLEGATO

RETTE OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI - con impegnativa di residenzialità -

Categoria Ospite	Retta di degenza in caso di			
	Presenza		Assenza	
	Stanza a più posti letto	Stanza Singola	Stanza a più posti letto	Stanza singola
Non Autosufficiente	€ 63,00	€ 66,00	€ 55,00	€ 58,00

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad € 200,00;
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;
- Riduzioni particolari: per gli Ospiti che intendono partecipare ai soggiorni climatici estivi organizzati da istituzioni pubbliche per un periodo massimo di 15 giorni, alla retta di ricovero verrà applicato uno sconto pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza.

Nella quota sanitaria regionale sono compresi:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono: coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario, figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale);
- alcune prestazioni stabilite con convenzione tra l'ULSS e il Centro di servizi: logopedista e/o fisioterapista, medico di medicina programmata, fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo; fornitura di alcuni presidi igienico-sanitari e ausili prescritti; servizio di trasporti urgenti.

Nella quota alberghiera a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di lavanderia e guardaroba
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica)
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento
- pasti ai familiari in struttura.

ALLEGATO

RETTE OSPITI TEMPORANEI - senza Impegnativa di Residenzialità -

CATEGORIA OSPITE	IMPORTO RETTA GIORNALIERO
FASCIA A	€ 80,00
FASCIA B	€ 100,00

L'individuazione della fascia di appartenenza (A, B) avviene a seguito di valutazione effettuata ai sensi di quanto previsto dal contratto di accogliimento.

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad € 200,00;
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;

La quota alberghiera comprende :

- vitto e alloggio;
- assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario; figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale);
- servizio di pulitura degli indumenti personali;
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora);
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo.

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- fornitura di farmaci non compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo
- pasti ai familiari in struttura.

E' prevista inoltre una fascia agevolata per un periodo massimo di 1 mese prorogabile per un ulteriore mese salvo verifica del carico sanitario della seguente utenza:

- utenti in dimissione da ODC o URT, ma ancora necessitanti di periodo in struttura protetta e/o in attesa di assegnazione di IR,
- utenti esterni già valutati con UVMD (con punteggio superiore a 60), ma in attesa di assegnazione di IR.,

Gli Ospiti accolti potranno occupare fino ad un massimo di n° 6 posti letto distribuiti nei reparti (n° 4 al reparto Zanella – terzo piano; n° 2 al reparto San Gaetano).

ALLEGATO

RETTE PAZIENTI OSPEDALE DI COMUNITA' UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE

Categoria Paziente	Retta di degenza
OSPEDALE DI COMUNITA'	
Fino al 30° giorno	€ 0,00
Dal 31° al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno	€ 45,00
UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE	
Fino al 15° giorno	€ 0,00
Dal 16° al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno	€ 45,00

La quota a carico utente è definita dalla DGRV 433/2017 ed è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita secondo le modalità riportate nel suindicato schema.

In caso di assenza per ricovero Ospedaliero, la quota relativa al primo giorno di assenza, è a carico utente nella misura del 50%.

Per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 5 giorni.

La quota comprende:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n.433/2017. Tali figure professionali sono medico curante, coordinatore infermieristico, case manager, infermiere, operatore socio-sanitario; fisioterapista, logopedista (psicologo e assistente sociale a bisogno);
- fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico; fornitura presidi igienico-sanitari e ausili prescritti; servizio di trasporti urgenti.;
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (è richiesta la presenza di un familiare).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella retta

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- servizio lavaggio indumenti personali
- pasti ai familiari in struttura.

All'atto della sottoscrizione del contratto di accoglimento gli utenti dovranno versare anticipatamente la quota prevista, a proprio carico, calcolata sulla base della durata del progetto riabilitativo/riattivativo (per l'URT) e del progetto di stabilizzazione clinica (per l'OdC).

Le tariffe giornaliere riconosciute all'ente URT-OdC sono state adeguate con DGR n. 1563 del 30/12/2024.

ALLEGATO

RETTE OSPITI AUTOSUFFICIENTI

Categoria Ospite	Retta di degenza in caso di:							
	Presenza				Assenza			
	Stanza a più posti letto		Stanza Singola		Stanza a più posti letto		Stanza singola	
Autosufficiente	€	71,00	€	74,00	€	63,00	€	66,50

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;
- Riduzioni particolari: per gli Ospiti che intendono partecipare ai soggiorni climatici estivi organizzati da istituzioni pubbliche per un periodo massimo di 15 giorni, alla retta di ricovero verrà applicato uno sconto pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza.

Nella retta a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di lavanderia e guardaroba;
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

L'assistenza medica, la fornitura di farmaci, protesi e ausili è garantita dall'Azienda ULSS così come avviene a domicilio.

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella retta, sono:

- servizio di parrucchiere;
- servizio di pedicure;
- acquisto farmaci non compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo;
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- pasti ai familiari in struttura.

ALLEGATO

RETTE OSPITI CENTRO DIURNO

Categoria Ospite		Retta di degenza in caso di:			
		Presenza		Assenza	
Centro Diurno	Giornaliero	€	36,00	€	28,00
	Max 5 ore	€	31,00	€	27,00

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita;
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad €. 125.00;
- Riduzioni in caso di assenza: verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal terzo giorno di assenza per gli Ospiti che frequentano il Centro Diurno giornaliero, di €. 4,00 per gli Ospiti che frequentano il Centro Diurno per mezza giornata;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;

Nella quota sanitaria regionale (solo per Ospiti convenzionati) sono compresi:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario; figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale).

Nella quota alberghiera a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere;
- servizio di pedicure;
- pasti ai familiari in struttura;
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- bagno assistito.

ALLEGATO

RETTE OSPITI ALLOGGI PER PERSONE ANZIANE AUTOSUFFICIENTI

Le rette mensili relative al servizio di alloggio per persone anziane autosufficienti, sono fissate nel seguente modo:

Alloggio n. 1	€	275,00
Alloggio n. 2	€	365,00
Alloggio n. 3	€	365,00
Alloggio n. 4	€	340,00
Alloggio n. 5	€	275,00
Alloggio n. 6	€	275,00
Alloggio n. 7	€	550,00

Le rette di cui sopra comprendono il diritto ad usufruire dell'alloggio, degli spazi comuni, della TV, del garage, del locale lavanderia e del cortile; è inoltre compreso il costo delle manutenzioni degli spazi comuni e le manutenzioni straordinarie dell'alloggio.

ALLEGATO

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E A PAGAMENTO

I Servizi a domanda individuale, attivabili su richiesta e fatte salve le disponibilità organizzative dell'Ente, sono identificati in:

Servizio di trasporto con mezzo attrezzato (limitatamente agli Ospiti di Centro Diurno o previa valutazione della fattibilità organizzativa):

- € 5,00 per ogni corsa richiesta (€ 10,00 per andata e ritorno);
- per distanze superiori a 5 km sarà addebitata ulteriore tariffa di € 0,50 per km percorso;

Servizio lavaggio indumenti personali: € 100,00 mensili per una persona;

Servizio fornitura biancheria da tavola (1 tovaglia e 1 tovagliolo) e da letto (2 lenzuola e 1 federa) una volta la settimana oltre ad 1 copriletto una volta al mese: € 70,00 mensili, salvo adeguamenti infrannuali;

Servizio pasti (pranzo o cena): € 12,00;

Servizio di Operatore di assistenza: € 25,00/ora;

Servizio di fisioterapia, infermiere professionale, logopedia: € 30,00/ora/prestazione;

Servizio di manutenzioni non comprese nella retta: € 30,00/ora;

Servizio di parrucchiera per ognuna delle prestazioni effettuate, verrà applicato il riaddebito del costo sostenuto previa informativa all'interessato. Le nuove tariffe in vigore dall'01/01/2026 sono le seguenti:

- taglio capelli donna: € 17,08
- taglio capelli uomo: € 17,08
- piega capelli donna: € 15,86
- tinta capelli donna: € 34,16
- permanente capelli donna: € 30,50

Servizio di pedicure: per ognuna delle prestazioni effettuate, verrà applicato il riaddebito del costo sostenuto previa informativa all'interessato. Le nuove tariffe in vigore dall'01/01/2026 sono le seguenti:

- trattamento estetico del piede: € 23,80
- trattamento estetico della mano: € 23,80.

Costo di eventuali copie fotostatiche:

- € 0,50 il costo di una copia fotostatica formato A4/A3 bianco/nero e colore comprensiva dell'attività necessaria per la fotoriproduzione da parte della persona incaricata dall'Ente;
- € 10,00 costo forfettario per richiesta copia diario clinico.

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio	Bilancio di esercizio 2024 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2025 assestato (B)	Bilancio di previsione esercizio 2026 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	6.688.107	6.939.965	7.249.417	309.452
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	-	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	262.961	198.484	218.285	19.801
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	6.951.068	7.138.450	7.467.702	329.252
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	140.141	177.200	164.700	- 12.500
7) Costi per servizi	2.492.455	2.819.881	2.914.441	94.559
8) Costi per godimento beni di terzi	6.904	10.403	16.000	5.597
9) Costi del personale	3.723.352	3.835.575	4.047.974	212.398
a) Salari e stipendi	2.731.121	2.876.893	3.029.677	152.784
b) Oneri sociali	745.439	828.063	884.342	56.278
c) Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-
d) IRAP metodo retributivo	104.297	120.619	123.955	3.336
e) Altri costi	142.495	10.000	10.000	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	272.388	285.231	288.079	2.848
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.334	5.109	8.524	3.415
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	270.054	277.122	276.555	- 567
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	-	3.000	3.000	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.286	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	25.000	10.009	10.009	-
13) Accantonamenti diversi	-	-	-	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	53.893	35.100	21.450	- 13.650
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	6.745.418	7.173.400	7.462.652	289.252
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	205.650	- 34.950	5.050	40.000
15) Proventi da partecipazione	-	-	-	-
16) Proventi finanziari	156.696	40.050	50	- 40.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	7	100	100	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	156.688	39.950	50	- 40.000
18) Rivalutazioni		-	-	-
19) Svalutazioni		-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	362.338	5.000	5.000	0
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	4.250	5.000	5.000	-
21) Utile (perdita) di esercizio	358.088	0	0	0

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	7.249.417	7.322.758	7.447.074
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	218.285	221.559	224.883
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	7.467.702	7.544.317	7.671.956
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	164.700	166.676	168.343
7) Costi per servizi	2.914.441	2.924.860	2.954.108
8) Costi per godimento beni di terzi	16.000	16.192	16.354
9) Costi del personale	4.047.974	4.098.259	4.137.430
a) Salari e stipendi	3.029.677	3.069.879	3.098.867
b) Oneri sociali	884.342	893.185	902.117
c) Trattamento di fine rapporto	-	-	-
d) IRAP metodo retributivo	123.955	125.195	126.447
e) Altri costi	10.000	10.000	10.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	288.079	301.383	358.404
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.524	10.190	7.763
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	276.555	288.193	347.641
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	3.000	3.000	3.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	0	0
12) Accantonamenti per rischi	10.009	10.129	10.231
13) Accantonamenti diversi	-	-	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	21.450	21.707	21.924
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	7.462.652	7.539.207	7.666.795
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.050	5.111	5.162
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	50	51	51
17) Interessi e altri oneri finanziari	100	101	102
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	- 50	- 51	- 51
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	5.000	5.060	5.111
21) Utile (perdita) di esercizio	0	0	0

Allegato A10 - Rendiconto finanziario programmatico triennale	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
Imposte sul reddito	5.000	5.060	5.111
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi) (Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	50	51	51
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	5.050	5.111	5.162
Ammortamenti delle immobilizzazioni (3)	285.079	298.383	355.404
Accantonamento ai fondi	13.009	13.129	13.231
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari (4)	-10.009	-10.159	-10.312
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	293.129	306.464	363.485
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-1.989.893		
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0	0
Altre variazioni del capitale circolante netto			
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-1.696.764	306.464	363.485
Interessi incassati/(pagati)	-50	-51	-51
(Imposte sul reddito pagate)	-5.000	-5.060	-5.111
Dividendi incassati (Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	-1.701.814	301.353	358.323
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-1.186.137	-2.603.621	-57.900
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-1.186.137	-2.603.621	-57.900
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche (7)			
Accensione finanziamenti (2)	1.000.000	2.677.514	
(Rimborso finanziamenti) (2)			-200.000
Aumento/(diminuzione) mezzi propri (5)	0	0	0
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	1.000.000	2.677.514	-200.000
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-1.887.950	375.247	100.423
E - Disponibilità liquide inizio esercizio (6)	3.494.764	1.606.813	1.982.060
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>3.493.764</i>	<i>1.605.813</i>	<i>1.981.060</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	1.606.813	1.982.060	2.082.483
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>1.605.813</i>	<i>1.981.060</i>	<i>2.081.483</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>

N.	DESCRIZIONE (con indicazione se di interesse storico o artistico)	UBICAZIONE	DATI CATASTALI	CONSISTENZA IMMOBILE mq/mc	DESTINAZIONE ATTUALE	NUOVA DESTINAZIONE	VALORI DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE	CANONI DI LOCAZIONE
8	AREA EDIFICABILE	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 1425 Rendita catastale	mq 56	Sfitto	Destinato alla vendita	€ 9.388,80	costo storico	
9	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 particella 1425 Rendita catastale	mq 56	Terreno su cui insiste l'area edificabile sfitta		€ 2.347,20	costo storico	
9	TERRENO	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 particella 1503 Reddito agrario € 19,09 Reddito dominicale € 27,58	mq 4108	Terreno adiacente il fabbricato istituzionale		€ 4.654,13	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
10	TERRENO	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 part. 1503 Reddito agrario € 13,67 Reddito dominicale € 25,81	mq 5480	Terreno adiacente il fabbricato istituzionale		€ 4.355,44	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
10	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 623 seminativo/erbor classe 3 Reddito agrario € 0,11 Reddito dominicale € 0,16	mq 24	Terreno sfitto	Destinato alla vendita	€ 15,69	costo storico	
11	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 1405 seminativo/erbor classe 3 Reddito agrario € 0,13 Reddito dominicale € 0,19	mq 28	Terreno sfitto	Destinato alla vendita	€ 18,63	costo storico	

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

Allegato A4 alla delibera CdA n° 22/25 del 23/12/2025

RELAZIONE SUL PATRIMONIO

La presente relazione sul patrimonio è redatta ai sensi dell'art. 7 del Regolamento interno di Contabilità, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 27/11/2023.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni immobili e mobili, in particolare da:

1. Beni immobili strumentali indisponibili pervenuti a titolo gratuito

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1503 sub da 1 a 10 cat. B 02
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	"Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U

Tali beni sono valutati in base al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali, mancando la documentazione del costo iniziale.

Il nuovo fabbricato (sede Benetazzo) è iscritto al costo storico di costruzione.

2. Beni immobili non strumentali disponibili

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato non strumentale	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 121 sub 5 cat. A/4
Area Edificabile	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1425

Tali beni sono valutati al valore desumibile dal relativo atto di trasferimento, e non sono soggetti ad ammortamento.

3. Terreni

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Terreno Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2 (sede storica)
Terreno strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1503 sub da 1 a 10 cat. B 02 (sede Benetazzo)
Terreno Strumentale	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	"Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 121 sub 5 cat. A/4

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"

Via San Gaetano n. 24

36066 SANDRIGO (VI)

Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1425
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 623 seminativo/erbor classe 3
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1405 seminativo/erbor classe 3

Per i *terreni su cui insistono i fabbricati strumentali*, per il valore del terreno si assume il 20% del valore del fabbricato determinato secondo la normativa fiscale per i tributi locali.

Per i *terreni su cui insistono i fabbricati non strumentali*, il valore del terreno è scorporato da quello del fabbricato (OIC 16 D.XVI, paragrafo 7). Si assume, come valore iniziale del terreno, l'importo pari al 20% del valore del fabbricato.

Per i terreni su cui non insistono fabbricati i valori assunti sono i seguenti:

- Terreni di pertinenza degli immobili strumentali: secondo la normativa fiscale per i tributi locali.
- Terreni di pertinenza degli immobili non strumentali: valore desumibile dal relativo atto di trasferimento.

RICOSTRUZIONE STORICA

Immobile e terreni di Via San Gaetano, 24

L'immobile sede legale dell'Ente, perviene dal Comune di Sandrigo per devoluzione disposta dalle autorità il 24/01/1995 (voltura n. 12402/1997 del 15/10/1997 repertorio n. 97 rogante Presidente Giunta Regionale del Veneto).

Trattasi di immobile che ha subito, nel corso dei tempi, notevoli variazioni nella destinazione d'uso. Per la dettagliata ricostruzione storica, si rinvia alla "Storia della Casa di Riposo". Da fine maggio 2023 tale immobile strumentale è stato chiuso e tutti gli Ospiti sono stati trasferiti nella nuova adiacente sede intitolata al Prof. Bruno Benetazzo ed accoglie n° 40 ospiti non autosufficienti, n° 6 ospiti autosufficienti (ad esaurimento per riconversione in posti per non auto) e n° 6 ospiti non autosufficienti di centro diurno (al momento bloccati da marzo 2020 causa Covid-19).

In data 06/09/2021 è avvenuta la consegna lavori del suddetto Lotto 1, e nel corso del 2021 si è proceduto all'accatastamento di tale nuovo fabbricato. L'immobile, come sopra indicato, è stato messo in funzione a partire da fine maggio 2023.

I dati catastali del nuovo fabbricato sono i seguenti:

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. S1-T, 1-2	Foglio 6 particella 1503 sub 1-2 - cat. B02 - Classe U
Unità immobiliare	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. T	Foglio 6 particella 1503 sub 3-5-6 - cat. D/1 - classe 1701
Unità immobiliare	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. 3	Foglio 6 particella 1503 sub 4 - cat. D/1 - classe 0104
Unità immobiliare – cabina elettrica	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. T	Foglio 6 particella 1503 sub 7-8 - cat. D/1 - classe 1701

Sede Legale: Via San Gaetano n. 24 – Sede Amministrativa: Piazza Zanella n. 9 – 36066 Sandrigo (VI)

Tel. 0444/756492 – Fax: 0444/658440 – e-mail segreteria@diodatabertolo.it

C.F. 95037220241 – P.IVA 02522530241

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"

Via San Gaetano n. 24

36066 SANDRIGO (VI)

Immobile e terreni di Via San Gaetano, 31

L'immobile perviene all'Ente dal Comune di Sandrigo mediante devoluzione disposta dalle autorità il 24/01/1995 (voltura n. 6476.1/1997 del 30/07/2001 protocollo n.328532 repertorio n. 97 rogante Presidente Giunta Regionale del Veneto).

Tale immobile è costituito da n° 7 alloggi (mono e bilocali con bagno e parti comuni) destinato all'accoglimento di n° 8 persone anziane e/o persone in situazioni di disagio sociale segnalate dal Comune di Sandrigo, dai Comuni limitrofi, dal Distretto Est ULSS 6 o altri enti no profit.

Immobile e terreni di Piazza Garibaldi, 23

L'immobile perviene da donazione accettata in data 17/12/2009 con atto pubblico (Nota presentata a Vicenza con Modello Unico n. 315.1/2010 in atti dal 18/01/2010 repertorio n. 10106 rogante Martini Andrea).

L'atto di donazione impone quale obbligo all'Ente donatario:

- 1) a vendere al miglior offerente gli immobili donati
- 2) a pagare entro 180 gg dal saldo del prezzo della vendita, detratte tutte le imposte e spese sostenute dall'Ente per l'atto presente, per ICI, perizia, per la procedura d'asta e quant'altro necessario per la vendita, alla Cooperativa Margherita (25%) e alla Parrocchia di Sandrigo (25%).

Il valore attribuito nell'atto di donazione ammonta ad € 40.000,00. Il proporzionamento del valore totale nelle singole voci (mappali di riferimento) viene determinato applicando il coefficiente di riparto, sulla base delle norme fiscali dei tributi locali, nel seguente modo:

rif.to mappali	Valore IMU	% di incidenza su valore IMU	valore da inserire a Patrimonio
Foglio 6 part. 121 sub 5	€ 38.871,17	56,459%	€ 22.583,753
Foglio 6 part. 121 sub 5	€ 9.717,79	14,115%	€ 5.645,938
Foglio 6 part. 1425	€ 16.160,00	23,472%	€ 9.388,795
Foglio 6 part. 1425	€ 4.040,00	5,868%	€ 2.347,199
Foglio 6 part. 623	€ 27,00	0,039%	€ 15,687
Foglio 6 part. 1405	€ 32,06	0,047%	€ 18,628
totale	€ 68.848,02		€ 40.000,00

Si allega di seguito il Piano di Valorizzazione del patrimonio.

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		7.249.417
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio	4.168.481	
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni	4.168.481	
b.3) con altri enti pubblici		
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio	-	
c.1) contributi dallo Stato	-	
c.2) contributi da Regioni	-	
c.3) contributi da altri enti pubblici	-	
c.4) contributi dall'Unione Europea		
d) contributi da privati	-	
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	3.080.936	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incremento di immobili per lavori interni		-
5) altri ricavi e proventi		218.285
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	
b) altri ricavi e proventi	218.285	
Totale valore della produzione (A)		7.467.702
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		164.700
7) per servizi		2.914.441
a) erogazione di servizi istituzionali	1.900.987	
b) acquisizione di servizi	733.400	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	245.800	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	34.254	
8) per godimento di beni di terzi		16.000
9) per il personale		4.047.974
a) salari e stipendi	3.029.677	
b) oneri sociali	884.342	
c) trattamento di fine rapporto	-	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	133.955	
10) ammortamenti e svalutazioni		288.079
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.524	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	276.555	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.000	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-
12) accantonamento per rischi		10.009
13) altri accantonamenti		-
14) oneri diversi di gestione		21.450
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione	21.450	
Totale costi (B)		7.462.652
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		5.050
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e		-
a) proventi da partecipazioni	-	
b) proventi da partecipazioni in imprese controllate-collegate	-	
16) altri proventi finanziari		50
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e	50	
17) interessi e altri oneri finanziari		100
a) interessi passivi	50	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	50	
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)	-	50
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
19) svalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		-
Risultato prima delle imposte		5.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		5.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

**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. 25 del 27 novembre 2023 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione 2026, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 02/12/2025.

Il bilancio economico annuale di previsione 2026 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 annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, 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 legge.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è avvenuta secondo i principi della prudenza e della prospettiva di continuità aziendale;
- i proventi e gli oneri sono stati valutati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2026-2028.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale e triennale di previsione. Si evidenziano, altresì, i principi e i criteri applicati nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale e triennale di previsione dell'Ente.

Come previsto dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore ha sviluppato 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 provvedimento.

Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Il Consiglio di Amministrazione sottolinea la grande difficoltà di stilare delle linee strategiche di sviluppo a lungo termine, considerato che l'ente deve quotidianamente individuare soluzioni alternative per fronteggiare le varie necessità dell'ente.

In primis, la carenza del personale professionale, che spesso mette a dura prova la continuità delle attività nei reparti, come avvenuto in corso d'anno con le recenti chiamate da graduatoria di diverse unità di infermieri nonché del coordinatore infermieristico da parte delle Aziende ULSS limitrofe.

La programmazione è stata sviluppata, in ogni caso, sulla base del budget introdotto con la DGR 465/2024, e tenendo conto il più possibile di tutte le criticità che, purtroppo persistono

nel settore socio-assistenziale e sanitario in cui opera l'ente.

Come noto, con la deliberazione n. 465 del 2 maggio 2024 La Regione Veneto ha deliberato il nuovo modello sperimentale di finanziamento a budget degli Enti gestori dei Centri di Servizio residenziali per anziani non autosufficienti con valorizzazione del case mix assistenziale. Il provvedimento ha stanziato in favore delle Aziende ULSS le risorse aggiuntive ed integrative pari ad € 20.000.000,00 per ciascuno degli anni di sperimentazione 2024, 2025 e 2026 destinate a finanziare il case mix.

A seguito dell'adozione della suddetta DGR n. 465/2024, al fine di agevolare il percorso di budgetizzazione del case mix è stata disposta una prima fase di sperimentazione, che ha visto il coinvolgimento di n° 3 Enti gestori per l'area dell'Ulss 8 Berica.

A fronte di quanto emerso, a settembre 2024 sono stati definiti aspetti operativi a supporto della sperimentazione.

A gennaio 2025 sono stati ulteriormente affrontati e chiariti aspetti relativi alla sperimentazione medesima, all'erogazione delle risorse, ai contenuti della sperimentazione e al coordinamento della stessa con le regole di funzionamento del Registro Unico della Residenzialità (R.U.R.).

Rilevato il permanere di interpretazioni disomogenee e difformi rispetto alla volontà sottesa alla DGR n. 465/2024, la R.V. ha ritenuto di intervenire fornendo l'interpretazione autentica di alcuni passaggi contenuti nell'Allegato A del provvedimento.

Pertanto, con la DGR 309 del 24/03/2025 la Regione Veneto ha deliberato quanto segue:

- 1) *di prendere atto del permanere fra gli operatori delle Aziende ULSS e degli Enti gestori dei Centri residenziali per anziani non autosufficienti di interpretazioni disomogenee e difformi rispetto alla volontà sottesa alla DGR n. 465 del 2 maggio 2024;*
- 2) *di ritenere necessario fornire un'interpretazione autentica di alcune disposizioni contenute nella DGR n. 465 del 2 maggio 2024;*
- 3) *di esplicitare e chiarire che la fatturazione delle presenze non può limitarsi al solo budget negoziato nei casi in cui vengano rese giornate di assistenza a titolari di IdR oltre il budget;*
- 4) *di esplicitare e chiarire che il passaggio di cui all'Allegato A, pagina 5, paragrafo 3.1 relativo al concetto di 'sovra produzione' è riferito solamente alla sperimentazione del case mix, per cui l'accesso alle risorse aggiuntive stanziato dalla DGR n.465/2024 da parte degli Enti gestori è subordinato alla partecipazione alla sperimentazione ed alla sottoscrizione del budget del case mix nei limiti concordati.*
Nei casi di nuovi Enti accreditati e contrattualizzati non ancora coinvolti dalla sperimentazione o di Enti con budget negoziato inferiore all'attività erogata, l'Ente gestore della struttura, nel rispetto del principio della libertà di scelta del cittadino, potrà sempre percepire l'IdR prevista dalla programmazione regionale di cui alla DGR n. 996/2022 rispettando lo standard assistenziale come definito dalla DGR n. 1720/2022;
- 5) *di esplicitare e chiarire che il passaggio di cui all'Allegato A, pagina 7, paragrafo 3.2 stabilisce che nel corso della sperimentazione, qualora la scelta del cittadino in posizione utile di graduatoria, nonostante la presenza di strutture con budget disponibili, ricada su una struttura sprovvista di budget e con posti disponibili e contrattualizzati, deve essere riconosciuta la sua libertà di scelta e conseguentemente rilasciata l'IdR senza l'incentivo;*
- 6) *di esplicitare e chiarire che il passaggio di cui all'Allegato A, pagina 8, paragrafo 3.4 prevede che il riferimento alla fatturazione in acconto del 90% con conguaglio trimestrale è da intendersi come una facilitazione amministrativa che non impedisce il pagamento all'Ente gestore dell'integrale monte giornate erogato;*
- 7) *di esplicitare e chiarire che il passaggio di cui all'Allegato A, pagina 8, paragrafo 3.4 prevede che il vincolo a non eccedere il pagamento "rispetto a quanto inizialmente contrattato tra Ente gestore e azienda ULSS", ferma restando la responsabilità nella gestione del vincolo sulle risorse assegnate con il riparto del FRNA, è da intendersi circoscritto alle risorse aggiuntive di cui alla DGR n. 465/2024.*

Come per l'anno 2025, gli enti appartenenti all'ULSS 8 Berica sono stati chiamati a sottoscrivere il suindicato "budget" quale addendum all'accordo contrattuale in essere nel mese

di dicembre 2025.

Il nostro ente supera entrambi i parametri (38,78 posti letto occupati in area 3, pari al 32,22%), e otterrà così una integrazione di € 69.220,57 se anche per il 2026 rispetterà tali parametri.

Conseguentemente potrebbe essere strategico anche per il 2026, cercare sempre più anziani con profili SVAMA dell'Area 3 del case mix (con profili 7-8-15-16-17) in quanto profili maggiormente presenti in graduatoria e soprattutto perché possono ambire al maggior riconoscimento in sede di negoziazione del budget annuale.

Sulla base di quanto prescritto dalla DGRV n. 465/2024 e dalla DGRV 309/2025, il volume di ricavi per l'anno 2026 è stato calcolato in linea con le giornate di presenza 2025 ipotizzando le stesse tipologie di ospiti ed inserendo la suindicata maggiorazione riconosciuta dall'ULSS 8 Berica, determinando un tasso di occupazione dei posti letto pari al 97,90% equivalente a 120,36 posti letto occupati. Non rientrano in questo importo massimo erogabile dall'ULSS gli ospiti autosufficienti ancora presenti in struttura (ad oggi n° 2), né gli ospiti fuori ULSS, né gli ospiti a titolo privato.

Infine, si ribadisce che negli ultimi anni il mercato riscontra un significativo aumento di utenza con disturbi di tipo neurodegenerativo e conseguentemente un aumento di richiesta di accoglimento nei Centri servizio di questa tipologia di ospiti.

Quale linea strategica e di sviluppo dell'ente per gli anni a venire, considerata l'imminente realizzazione dei nuovi 30 p.l. nel Lotto 2 e tenuto conto dei limiti fissati dalla DGRV 465/2024, il Consiglio di amministrazione continuerà le trattative di rinegoziazione del budget con l'ULSS 8 Berica anche al fine di comprendere quali sono le reali necessità di utenza che il nostro territorio richiede per poter destinare i futuri nuovi 30 p.l. alla reale domanda di mercato.

L'Ente continuerà a perseguire nel breve periodo, i seguenti obiettivi:

- continua ricerca per il reclutamento delle figure professionali (Medici, IP. OSS. FKT, ecc) che consentano la costante copertura dei posti letto in generale e la possibilità di pervenire all'attivazione degli ulteriori 8 posti letto di OdC autorizzati e accreditati dalla R.V.;
- ridefinizione di quanto previsto dalla delibera di Giunta Regionale che vede l'ente beneficiaria dell'usufrutto gratuito trentennale sui locali in uso di Piazza Zanella, in particolare in merito alla quantificazione degli investimenti straordinari da fare nel lungo periodo, e definizione dell'accordo finale con conseguente stipula con atto notarile.

Per quanto riguarda, invece, i principali investimenti il Consiglio di Amministrazione intende dare avvio alla realizzazione del Lotto 2 a completamento del già realizzato Lotto 1 di Via S. Gaetano 24.

La realizzazione del Lotto 1 della nuova casa di riposo è stata coperto finanziariamente con mezzi propri dell'ente.

Premesso che per il Lotto 2, l'ente ha già stipulato in data 26/07/2022 con la Regione Veneto convenzione per l'importo del finanziamento assegnato con decreti regionali del Direttore della Direzione Servizi Sociali n. 9 del 13/02/2020, confermato con DGR. n. 212 del 18/02/2020, e del Direttore della Direzione E.O. n. 85 del 30/12/2021, confermato con DGR n. 189 del 28/02/2022, rispettivamente di € 2.000.000,00 e di € 1.000.000,00, per complessivi € 3.000.000,00 e considerato che il costo complessivo dell'opera, ammonta ad € 3.677.514,34, si è ritenuto necessario presentare nuova domanda nel 2024 per trovare le ulteriori risorse finanziarie per € 677.514,34 al fine di poter dare inizio ai lavori.

Con Decreto del Direttore della Direzione edilizia ospedaliera a finalità collettiva n. 224 del 30 ottobre 2024 (BUR n. 148 del 15/11/2024) è stata accolta e riconosciuto il conseguente finanziamento pari ad € 677.514,34 e in data 25/02/2025 l'ente ha sottoscritto un addendum alla precedente convenzione stipulata nel 2022.

Il Consiglio di Amministrazione si prefigge, pertanto, di dare avvio quanto prima alla realizzazione dell'opera.

ATTIVITÀ SVOLTE

Attività caratteristica

L'I.P.A.B. Suor Diodata Bertolo, a norma di Statuto, "L'Ente ha lo scopo di fornire e gestire servizi di accoglienza, assistenza, cura e riabilitazione, anche ad alta integrazione socio sanitaria e sanitaria, sia in struttura che a domicilio, a persone in situazione di bisogno assistenziale, sociale, socio sanitario e sanitario nell'ambito della rete dei servizi stabiliti dalla programmazione regionale e locale".

L'Ente prevalentemente opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti nelle strutture site in Sandrigo in Via S. Gaetano n. 24 e 31 (immobili di proprietà) e in Piazza Zanella n. 9 (al 1° e 3° piano del Centro Polifunzionale Socio Sanitario in concessione d'uso dall'ULSS 8 Berica) e offre le seguenti tipologie di servizio con la relativa disponibilità di posti letto accreditati/autorizzati:

REPARTO	ATTIVITA' SANITARIA	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	CENTRO DIURNO	TOTALE
BENETAZZO		46	6	52
ZANELLA				
Terzo piano:				
- ala EST		30		
- ala OVEST		24		
- ala SUD		26		
- altri da trasformazione NAIS		30		
TOTALE		110		110
Primo Piano:				
- OSPEDALE DI COMUNITA'	12			
- UNITA' RIAB.VA TERR.LE	26			
TOTALE	38			38
TOTALE GENERALE	38	156	6	200

Nel prospetto seguente, si riepilogano tutte le unità di offerta dell'Ente con indicazione dei relativi provvedimenti autorizzativi:

Unità di offerta	Provvedimenti di autorizzazione all'esercizio per tipologia di UDO	Provvedimenti di accreditamento per tipologia di UDO
Centro Servizi per persone anziane non autosufficienti sito in piazza Zanella n. 9, Sandrigo (VI)	capacità ricettiva n.110 posti letto Decreto Dirigenziale Azienda Zero numero 459 del 07-12-2023	DGR n. 1422 del 11/11/25
Centro Servizi per persone anziane non autosufficienti sito in via San Gaetano, 24 Sandrigo (VI)	capacità ricettiva n.46 posti letto Decreto Dirigenziale Azienda Zero numero 72 del 24-2-2022	DGR n. 1422 del 11/11/25
Centro Diurno persone anziane non autosufficienti sito in via San Gaetano, 24 Sandrigo (VI)	capacità ricettiva n.6 posti Decreto del Commissario Azienda Zero numero 101 del 23-2-2018 Proroga all'autorizzazione al trasferimento temporaneo alla nuova sede (fino al 30-05-2026) Comune di Sandrigo prot. 1952 del 10.07.2024	DGR n. 1422 del 11/11/25
	capacità ricettiva n.26 posti letto	DGR n. 1422 del 11/11/25

Unità Riabilitativa Territoriale URT sita in Piazza Zanella n. 9, Sandrigo (VI)	Decreto Dirigenziale Azienda Zero numero 57 del 27-02-2023	
Ospedale di Comunità sita in Piazza Zanella n. 9, Sandrigo (VI)	capacità ricettiva n.12 posti letto Decreto Dirigenziale Azienda Zero numero 362 del 03-10-2025	DGR n. 1422 del 11/11/25

I dati rilevati al 30/11/2025 registrano un'ulteriore lieve ripresa in termini di occupazione di posti letto con un aumento complessivo delle presenze sia di Ospiti di Casa di Riposo che di URT e ODC.

REPARTO	PRESENZE		Variazioni % (*/-)
	31.12.2024	proiezione dati del periodo gennaio- novembre 2025 al 31.12.2025	2024-2025
OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI	43.927	44.199	0,62%
BENETAZZO	15.519	15.671	0,98%
ZANELLA TERZO PIANO	28.390	28.494	0,37%
OSPITI senza Impegnativa di residenzialità	18	34	88,21%
OSPITI AUTOSUFFICIENTI	895	730	-18,44%
TOTALE CASA DI RIPOSO	44.822	44.929	0,24%
PAZIENTI NUCLEO URT	8.876	8.988	1,27%
PAZIENTI NUCLEO ODC	1.412	1.430	1,31%
TOTALE STRUTTURE INTERMEDIE	10.288	10.419	1,27%
OSPITI CENTRO DIURNO	35	668	
TOTALE CENTRO DIURNO	35	668	

Si ribadisce l'estrema difficoltà ad effettuare delle previsioni e delle stime che possano tradursi poi in effettivi risultati economici finanziari e patrimoniali derivanti dalla gestione complessiva dell'ente, considerato che bisogna monitorare da un lato gli effetti che si determinano in seguito alla nuova applicazione del "budget" e dall'altro l'andamento dell'economia in generale che possa assicurare un rallentamento della lievitazione dei costi.

Occorre aggiungere, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- i rincari costanti sul costo delle utenze
- i rincari sui principali servizi esternalizzati derivanti dalle gare in scadenza nel 2026 (servizi assistenziali e sanitari, pulizie, lavanderia, ecc.).
- incrementi costi servizi/forniture per applicazione indice ISTAT (al 31/12/2025) che via via i fornitori stanno comunicando.
- incremento del costo del personale conseguente al rinnovo del CCNL Funzioni Locali siglato in ipotesi il 03/11/2025 (una tantum, IVC, ecc.).
- incremento dei costi per reclutamento personale infermieristico con contratti in libera professione.
- incrementi per maggiori costi avviamento/funzionamento nuova sede Benetazzo e relativi ammortamenti (immobile, arredi, attrezzature, ecc.).

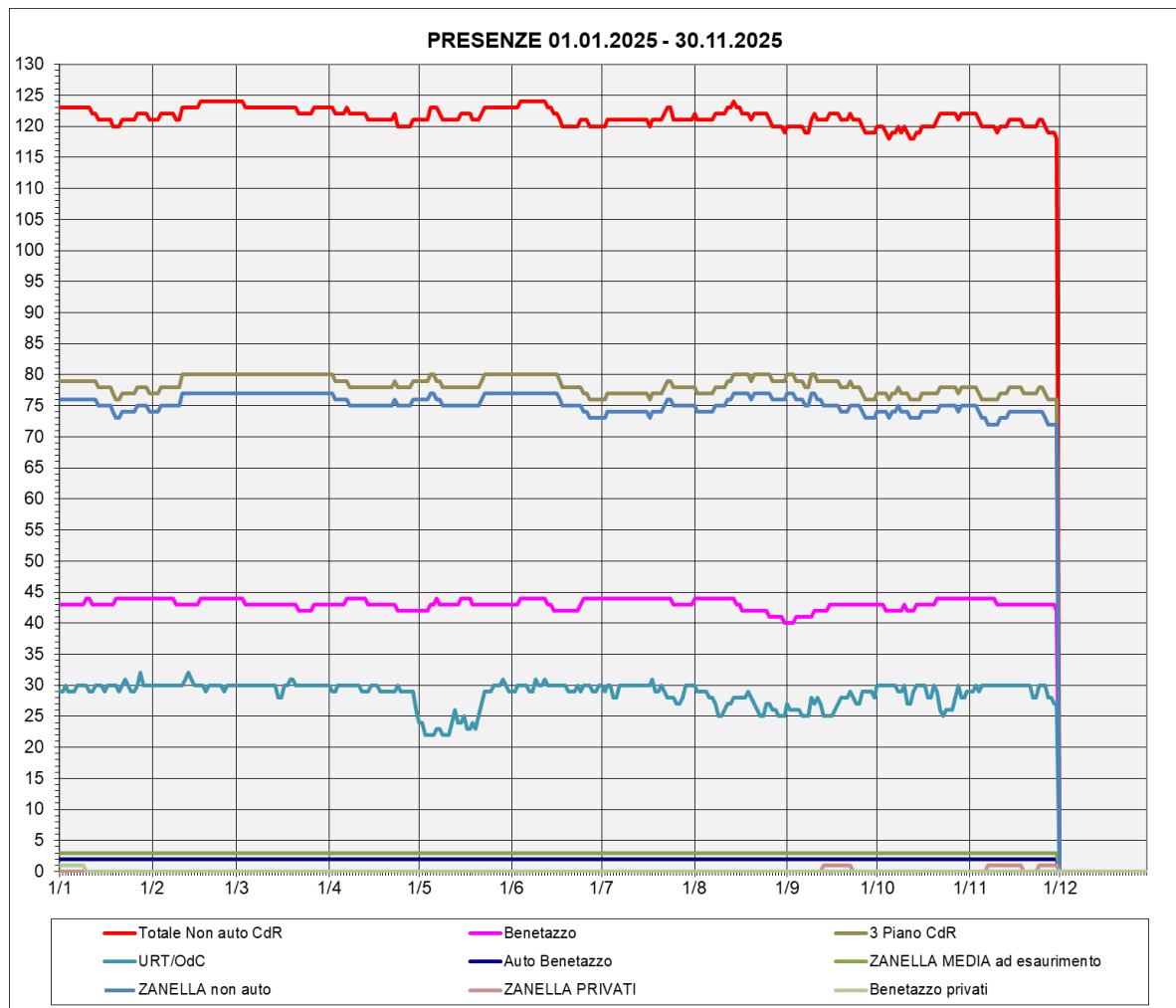
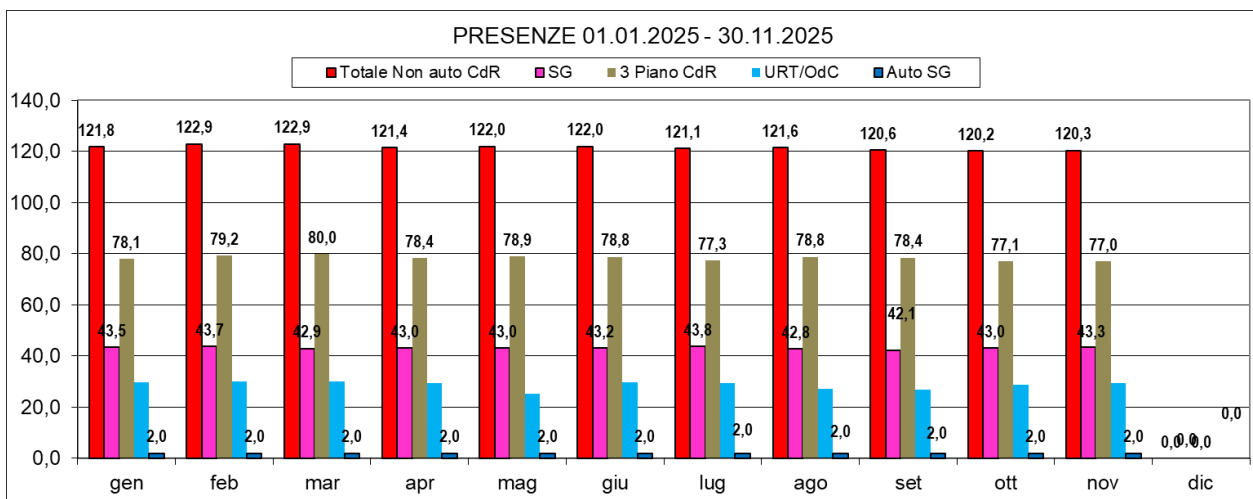
Sulla base di tutte le variabili sopra evidenziate, le previsioni di potenziali presenze per il 2026 e la relativa determinazione dell'ammontare delle entrate, appaiono quanto mai complesse e, pertanto, come volumi di presenze, si è ipotizzato quanto segue:

1) **Sede Benetazzo e 3° piano di Piazza Zanella:** presenze come anno 2025;

- 2) **Centro Diurno presso sede Benetazzo:** si ipotizza di mantenere la ripresa dell'attività con media annua di n° 2,5 ospiti su 6, soprattutto in considerazione della difficoltà di reperire operatori addetti all'assistenza la cui assunzione consentirebbe di implementare ulteriormente il servizio;
- 3) **URT-ODC:** compatibilmente con i casi inviati dall'Ospedale di Vicenza, si ipotizza una media di presenze annua pari al 2025. Si prevede inoltre di attivare, quale tentativo, dal mese di febbraio ulteriori n. 4 posti letto di Ospedale di Comunità, sempre che si riesca a reclutare tutto il personale necessario per svolgere il servizio.

PRESENZE GENERALI ENTE
01.01.2025 – 30.11.2025

	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	media
Auto Benetazzo	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,0	2,00
Benetazzo	43,5	43,7	42,9	43,0	43,0	43,2	43,8	42,8	42,1	43,0	43,3	0,0	43,12
3 Piano CdR	78,1	79,2	80,0	78,4	78,9	78,8	77,3	78,8	78,4	77,1	77,0	0,0	78,37
Totale Non auto CdR	121,8	122,9	122,9	121,4	122,0	122,0	121,1	121,6	120,6	120,2	120,3	0,0	121,51
URT/OdC	29,7	30,1	29,9	29,3	25,3	29,7	29,3	27,2	26,9	28,6	29,5	0,0	28,67
Zanella Media (ad esaurimento)	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	3,00
Zanella Non Auto	75,1	76,2	77,0	75,4	75,9	75,8	74,3	75,8	75,1	74,1	73,4	0,0	75,28
Zanella Privati	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	0,6	0,0	0,09
Benetazzo Privati	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,03
URT	26,2	26,0	25,9	25,3	21,3	25,9	25,6	23,2	22,9	24,7	25,5	0,0	24,74
OdC	3,6	4,0	4,0	4,1	4,0	3,9	3,7	4,0	4,0	3,9	4,0	0,0	3,93



Attività non caratteristica

L'I.P.A.B. Suor Diodata Bertolo non svolge "attività non caratteristica"; si annovera esclusivamente, a titolo informativo, la gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è stato determinato tenendo conto delle linee di indirizzo che il Consiglio di Amministrazione si è prefissato in fase istruttoria e delle giornate di presenza realizzate nell'anno 2025 fino al 30/11/2025 proiettate al 31/12/2025.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato, nonostante i notevoli impegni economico-finanziari che l'attività ordinaria presenterà nel corso del 2026, in particolar modo dettati dai maggiori costi derivanti dal rinnovo appalti in scadenza (servizi assistenziali ed infermieristici, servizio pulizie, servizio lavanderia, ecc.), rinnovo CCNL del personale dipendente, di non procedere all'aumento delle rette degli Ospiti non autosufficienti e autosufficienti.

Inoltre, intende mantenere il rimborso una-tantum di € 200,00 a ristoro delle pratiche amministrative relative all'accoglimento ospite in struttura e mantenere a carico utente il servizio parrucchiera.

Le rette per quota alberghiera sono di seguito specificate:

- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti non autosufficienti: € 63,00 pro die- pro capite;
- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti autosufficienti: € 71,00 pro die-pro capite.

Nel Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale (2026-2028) si ipotizzano i seguenti incrementi:

- 2027: aumento rette del 3% (pari a circa + € 2,00 pro die-pro capite) della quota a carico privato degli Ospiti non autosufficienti, autosufficienti, Centro diurno e Casa Noaro;
- 2028: aumento rette del 3% (pari a circa + € 2,00 pro die-pro capite) della quota a carico privato degli Ospiti non autosufficienti, autosufficienti, Centro diurno e Casa Noaro, ipotizzando anche un'occupazione dei posti di Centro Diurno di 5,2 su 6.

Pertanto, il volume dei ricavi delle prestazioni nel triennio risulta stimato nel modo seguente:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Ricavi per rette ospiti non autosufficienti	2.794.985,00	2.865.195,61	2.951.151,47
Ricavi per rette ospiti autosufficienti	51.830,00	51.830,00	51.830,00
Ricavi per rette OdC e URT	155.863,68	155.863,68	155.863,68
Ricavi per rette ospiti Centro Diurno	41.297,14	42.949,03	44.237,50
Ricavi per alloggi protetti	24.960,00	25.958,40	26.737,15
Quote regionali di residenzialità ospiti non autosufficienti	2.371.083,00	2.371.083,00	2.407.188,21
Quote regionali per OdC e URT	1.765.289,82	1.765.289,82	1.765.289,82
Quote regionali di residenzialità ospiti Centro Diurno	32.108,53	32.108,53	32.108,53
TOTALE	7.237.417,17	7.310.278,06	7.434.406,36

Si riepilogano nella tabella seguente le rette con decorrenza rispettivamente 01/01/2026:

TARIFFE A CARICO UTENTE	Anno 2025	Anno 2026
CASA DI RIPOSO		
<i>Ospiti con impegnativa di residenzialità</i>		
Non autosufficiente intensità minima o ridotta	€ 63,00	€ 63,00
Non autosufficiente media intensità	€ 63,00	€ 63,00
Autosufficiente	€ 71,00	€ 71,00
<i>Ospiti con retta a totale carico privato</i>		
Fascia A	€ 80,00	€ 80,00
Fascia B	€ 100,00	€ 100,00
CENTRO DIURNO		
non autosufficiente giornata intera	€ 36,00	€ 36,00
non autosufficiente mezza giornata	€ 31,00	€ 31,00
autosufficiente giornata intera	€ 36,00	€ 36,00
autosufficiente mezza giornata	€ 31,00	€ 31,00
UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE		
Fino al 15mo giorno	€ -	€ -
Dal 16mo giorno al 60mo giorno	€ 25,00	€ 25,00
Dal 61mo giorno al 90mo giorno	€ 45,00	€ 45,00
OSPEDALE DI COMUNITA'		
Fino al 30mo giorno	€ -	€ -
Dal 31mo giorno	€ 25,00	€ 25,00
Dal 61mo giorno al 90mo giorno	€ 45,00	€ 45,00
Alloggi CASA NOARO		
Alloggio n. 1	€ 365,00	€ 365,00
Alloggio n. 2	€ 365,00	€ 365,00
Alloggio n. 3	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 4	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 5	€ 340,00	€ 340,00
Alloggio n. 6	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 7	€ 550,00	€ 550,00

Rette a carico privato

Le rette a carico privato, stimate complessivamente per l'esercizio 2026 in € 3.080.935,82 possono essere così suddivise:

DESCRIZIONE	Importo	Importo
	previsto 2025	previsto 2026
RETTE REPARTO BENETAZZO	1.034.019,70	1.042.983,00
da Ospiti non autosufficienti	982.189,70	991.153,00
da Ospiti autosufficienti	51.830,00	51.830,00
RETTE REPARTO ZANELLA – terzo piano	1.800.117,90	1.803.832,00
da Ospiti non autosufficienti	1.800.117,90	1.803.832,00
RETTE REPARTO ZANELLA – primo piano	139.675,55	155.863,68
da Pazienti Ospedale di Comunità/Unità Riabilitativa Territoriale	139.675,55	155.863,68
SERVIZIO CENTRO DIURNO c/o BENETAZZO	32.850,00	41.297,14
da Ospiti	32.850,00	41.297,14
ALLOGGI CASA NOARO	20.880,00	24.960,00
Altri ricavi delle prestazioni da privati	15.330,00	12.000,00
TOTALE DEI RICAVI PER RETTE A CARICO PRIVATO	3.042.873,15	3.080.935,82

e rappresentano il 41,26% del totale del Valore della produzione.

Per quanto concerne le altre prestazioni, il valore si riferisce al rimborso da parte degli Ospiti delle prestazioni di parrucchiera e pedicure.

Per quanto concerne l'occupazione degli alloggi di Casa Noaro s'ipotizza di continuare con l'attuale occupazione di 6 locali complessivi su 7.

Rimborsi da parte dell'Azienda ULSS 8 Berica

Come evidenziato in precedenza, e sulla base degli adeguamenti introdotti dalle DGR 996/2022, DGR 465/2024, DGR 309/2025, DGR n. 1563 del 30/12/2024 con la quale sono state aggiornate le tariffe giornaliere per le unità di offerta Ospedale di Comunità (OdC) e Unità Riabilitativa Territoriale (URT) con decorrenza dal 1° gennaio 2025, le quote pro die/pro capite di rilievo socio-sanitario per ospiti anziani non autosufficienti per l'anno 2026 risultano le seguenti:

tipologia Ospite	Quota 2025	% Aumento diminuzione	Quota 2026
CASA DI RIPOSO	52,00	0,0%	52,00^(*)
^(*) è prevista una maggiorazione del 10% per gli Ospiti a budget in Area 3			
Ospiti Centro Diurno	27,99	0,0%	27,99
Pazienti Unità Riabilitativa Territoriale	165,00	0,0%	165,00
Pazienti Ospedale di Comunità	162,00	0,0%	162,00

Tenuto conto degli attuali standard organizzativi garantiti dall'Ente si stima un rimborso sanitario complessivo pari a € 4.168.481,35 suddiviso come nella tabella seguente.

Per il 2026, si evidenzia che sono state ipotizzate n° 1489 giornate di presenza calcolate ancora alla precedente tariffa di € 56,00/pro die relative agli attuali n° 3 Ospiti con profilo di 2° livello che andranno ad esaurimento.

Le entrate invece per Ospiti non autosufficienti, sono state adeguate per € 69.220,57 quale integrazione prevista per applicazione del budget con case mix, ipotizzando per il 2026 il mantenimento della performance del 2025.

Per i servizi di URT e ODC, invece, le tariffe sono rispettivamente di € 165,00 per URT e € 162,00 per ODC come approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1563 del 30 dicembre 2024 "Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale: aggiornamento della tariffa giornaliera di remunerazione, delle quote a carico dell'assistito per giornata di degenza e dell'esenzione alla compartecipazione alla spesa (ticket) per le prestazioni" pubblicata nel BUR n. 3 del 07/01/2025.

DESCRIZIONE	Importo	Importo
	previsto 2025	previsto 2026
REPARTO SAN GAETANO	849.401,24	865.980,68
Quote regionali di residenzialità non autosufficienti	823.860,36	833.872,15
Quote regionali di Centro Diurno	25.540,88	32.108,53
REPARTO ZANELLA	1.528.946,64	1.537.210,85
Quote regionali di residenzialità non autosufficienti	1.528.946,64	1.537.210,85
REPARTO URT-ODC	1.518.744,45	1.765.289,82
Quote regionali Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale	1.518.744,45	1.765.289,82
TOTALE RICAVI PER RIMBORSI QUOTE DI RILIEVO SANITARIO	3.897.092,33	4.168.481,35

Le entrate per rimborsi delle spese di rilievo sanitario da parte dell'Azienda Ulss 8 Berica corrispondono al 55,82% del totale del Valore della Produzione, e unitamente alle rette a carico privato rappresentano la principale fonte di entrata dell'Ente.

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

Non sono previsti contributi in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria e si riferisce principalmente alla stima dei ricavi per rimborsi dall'ULSS 8 Berica per servizi di logopedia e fisioterapia (che da maggio 2018 è riconosciuta nella misura di € 2,10 pro-die pro-capite e non più in € 2,18); non contempla il rimborso del costo del medico per URT/OdC, né la quota per i servizi di riabilitazione (fisioterapia) in quanto compresi nella quota di € 165,00/giorno per URT e di € 162,00/giorno per ODC, mentre contempla il rimborso di un medico di casa di riposo per il 3° Piano Piazza Zanella che dal 2022 è incaricato direttamente dall'ente e rimborsato dall'Azienda Ulss 8 Berica e di n. 1 medico di casa di riposo per la sede Benetazzo che dal 01/12/2025 è incaricato direttamente dall'ente e rimborsato dall'Azienda Ulss 8 Berica.

Risulta importante sottolineare anche che, con l'Accordo Contrattuale stipulato con l'ULSS 8 Berica nel 2018, la contribuzione sulle giornate per ricovero ospedaliero non sono più riconosciute al 75%, ma al 50%:

Altri ricavi e proventi	Importo	Importo	Importo
	previsto 2026	previsto 2027	previsto 2028
Ricavi mensa interni	1.200,00	1.218,00	1.236,27
Altri ricavi e proventi	17.000,00	17.255,00	17.513,83
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	3.000,00	3.045,00	3.090,68
Rimborso ULSS 8 Berica per convenzioni varie (servizi logopedia, fisioterapia e medico)	185.076,00	187.852,14	190.669,92
Donazioni e lasciti	2.000,00	2.030,00	2.060,45
Sopravvenienze attive	10.009,11	10.159,25	10.311,64
TOTALE	218.285,11	221.559,39	224.882,78

Si evidenzia che la voce "sopravvenienze attive" si riferisce all'ammontare che presumibilmente verrà recuperato per la controversia "festività infrasettimanali del personale

turnista", e che prudenzialmente viene accantonato in un apposito fondo rischi ed oneri fintantoché la problematica non perverrà a completa definizione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale (2026-2028), i costi della produzione 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. In particolare si ipotizza per l'anno 2027 un incremento dei costi mediamente per l'1,2% e dell'1% per il 2028.

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

I costi registrati in tale voce sono contabilizzati in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi.

Si riferiscono principalmente all'acquisto di materiali di uso ordinario nei reparti e sono stimati sulla base dei contratti stipulati ed ai presunti consumi preventivati:

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Alimentari c/acquisti	500,00	506,00	511,06
Materiali di consumo c/acquisti	40.000,00	40.480,00	40.884,80
Materiale di pulizia c/acquisti	8.000,00	8.096,00	8.176,96
Cancelleria	7.000,00	7.084,00	7.154,84
Materiale sanitario c/acquisti	100.000,00	101.200,00	102.212,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	5.500,00	5.566,00	5.621,66
Indumenti da lavoro	500,00	506,00	511,06
Carburanti e lubrificanti	3.000,00	3.036,00	3.066,36
Spese accessorie si acquisti	100,00	101,20	102,21
Trasporti su acquisti	100,00	101,20	102,21
TOTALE	164.700,00	166.676,40	168.343,16

B7) COSTI PER SERVIZI

In questa voce sono inclusi tutti i costi stimati e derivanti dall'acquisizione di servizi e si riferiscono principalmente a:

SERVIZI APPALTATI

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Ristorazione	515.653,32	515.653,32	520.809,86
Lavanderia	206.000,00	206.000,00	208.060,00
Pulizia sanificazione ambienti	228.156,46	228.156,46	230.438,02
Servizi assistenziali	815.677,19	815.677,19	823.833,96
Altri servizi appaltati	125.500,00	125.500,00	126.755,00
TOTALE	1.890.986,97	1.890.986,97	1.909.896,84

Servizio di ristorazione:

Dal mese di aprile 2025 è stato avviato il nuovo appalto effettuato in convenzione con Ipab di Dueville e Ipab di Rossano Veneto con conseguente aggiornamento dei nuovi prezzi pari ad € 8,43 a giornata alimentare, che sono stati contabilizzati sul numero presunto di pasti da acquistare nell'anno.

Servizi di Lavanderia:

Il servizio di lavaggio biancheria piana, tovagliato e divise del personale come pure il servizio di lavaggio vestiario Ospiti, sono in scadenza nel 2026.

Si prevede, pertanto, un incremento dei costi a partire da tali date per circa il 10%, comprensivo anche del servizio di guardaroba che si è esternalizzato a seguito dei pensionamenti delle due dipendenti avvenuto negli anni 2024-2025.

Servizio di Pulizia sanificazione ambienti:

Il servizio è in scadenza, sarà espletata gara in corso d'anno. La spesa prevista per il 2026 è stata calcolata prevedendo un adeguamento tariffale secondo le analisi di mercato svolte.

Servizi assistenziali:

Per il servizio sarà espletata gara in corso d'anno. Il costo preventivato tiene conto dei potenziali aumenti, calcolati sulla base di recenti indagini di mercato, che si registreranno nelle quote di servizio infermieristico e socio-assistenziale esternalizzati, nonché della previsione di affidamento del servizio infermieristico notturno presso il terzo piano Zanella.

Altri Servizi appaltati:

In questa voce sono registrati i costi relativi ai servizi di parrucchiera, servizi di pedicure, portierato sede di Piazza Zanella, raccolta rifiuti e servizio manutenzione, ecc.

COMPENSI E CONSULENZE

La previsione di spesa per compensi e consulenze è stata calcolata in base agli incarichi in essere e previsti per il 2026 e si riferiscono principalmente a:

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Compensi Amministratori	27.043,68	27.368,20	27.641,89
Compensi Revisori dei conti	5.710,00	5.767,10	5.824,77
Compensi Nucleo di valutazione	1.500,00	1.515,00	1.515,00
Servizi amministrativi	25.000,00	25.250,00	25.517,50
Fiscali	5.600,00	5.656,00	5.712,56
Tecniche	4.000,00	4.040,00	4.080,40
Legali e notarili	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Compenso Medico del lavoro	2.000,00	2.024,00	2.044,24
Compensi per incarichi professionali	215.000,00	217.150,00	219.321,50
Spese sicurezza per D.Lgs. 81/08	8.200,00	8.282,00	8.364,82
TOTALE	299.053,68	302.102,30	305.123,18

Servizi amministrativi:

In questa voce sono comprese principalmente le spese per il servizio tenuta paghe, per l'incarico di DPO (nuovo Regolamento europeo 2016/679 - Responsabile della Protezione dei Dati RPD/DPO" e attività di assistenza annuale in materia di privacy).

Compensi per incarichi professionali:

In questa voce sono registrate le spese relative ai medici incaricati per l'assistenza sanitaria delle attività di URT e OdC (circa € 77.500,00), l'incarico di direzione sanitaria per le medesime attività (€ 6.000,00), il costo relativo ad incarichi professionali a infermieri (€ 21.000,00); il costo relativo all'incarico di responsabile tecnico della sicurezza antincendio (€ 6.000,00) e il costo relativo ai medici incaricati per l'assistenza sanitaria della casa di riposo (€ 90.736,00 calcolato sulla media delle presenze Ospiti dell'anno precedente) che trova speculare contropartita quale rimborso tra gli "Altri ricavi e proventi - Rimborsi ULSS per convenzioni varie".

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi effettivi registrati nell'anno precedente, i costi comunicati dall'ufficio Tecnico dell'ULSS per l'immobile di Piazza Zanella, e le bollette ricevute per la sede Benetazzo.

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Acqua	30.000,00	30.300,00	30.603,00
Energia elettrica	115.500,00	116.655,00	117.821,55
Gas, riscaldamento/rinfrescamento	299.000,00	301.990,00	305.009,90
Spese telefoniche	13.500,00	13.635,00	13.771,35
TOTALE	458.000,00	462.580,00	467.205,80

MANUTENZIONI

Sono state previste, sia le manutenzioni programmate sulla base dei contratti in essere per tutti i reparti, sia stimando interventi sui fabbricati di proprietà dell'Ente.

La stima della spesa per la voce "altre manutenzioni" viene mantenuta in linea di massima invariata rispetto al 2025, considerando che nel nuovo stabile Lotto 1 sono previste alcune manutenzioni contrattuali derivanti dalla gara con l'impresa aggiudicataria dei lavori.

I canoni di manutenzione periodica e i canoni di manutenzione periodica software, prevedono un aumento determinato anche per l'attivazione di contratti per la nuova sede Benetazzo e per la nuova implementazione struttura informatica dell'ente.

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Manutenzione fabbricati strumentali	20.000,00	20.200,00	20.402,00
Altre manutenzioni (impianti, ascensori, attrezzature)	80.000,00	80.800,00	81.608,00
Canoni di manutenzione periodica	30.000,00	30.300,00	30.603,00
Manutenzione periodica software	33.000,00	33.330,00	33.663,30
TOTALE	163.000,00	164.630,00	166.276,30

ASSICURAZIONI

Il costo per assicurazioni è stato stimato sulla base dei contratti assicurativi in essere, e prevedendo l'adeguamento del premio:

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Assicurazione fabbricati	6.000,00	6.072,00	6.132,72
Assicurazione RCA	4.200,00	4.250,40	4.292,90
Altre assicurazioni (RC terzi)	28.000,00	28.336,00	28.619,36
TOTALE	38.200,00	38.658,40	39.044,98

ALTRI SERVIZI

Gli altri servizi comprendono principalmente:

Descrizione	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027	Importo previsto 2028
Spese per attività ricreative ospiti	8.000,00	8.080,00	8.160,80
Spese per analisi prove laboratorio	2.500,00	2.525,00	2.550,25
Smaltimento rifiuti speciali	12.000,00	12.120,00	12.241,20
Spese postali	600,00	606,00	612,06
Compensi per lavori occasionali	5.000,00	5.050,00	5.100,50
Spese formazione personale	18.000,00	18.216,00	18.398,16
Servizi di vigilanza	1.000,00	1.010,00	1.020,10
Spese per pubblicazione gare	500,00	505,00	510,05
Spese viaggi e trasferte	500,00	505,00	510,05
Spese di rappresentanza	500,00	505,00	510,05
Spese servizi bancari e di tesoreria	4.500,00	4.545,00	4.590,45
Indennità commissioni concorso	500,00	506,00	511,06
Contributi INPS gestione separata	500,00	505,00	510,05
Altre spese per servizi vari	7.500,00	7.590,00	7.665,90
Spese per servizi non di competenza	1.000,00	1.012,00	1.022,12
TOTALE	62.600,00	63.280,00	63.912,80

La voce spese formazione personale comprende la stima dei costi che si prevede saranno sostenuti in corso d'anno per partecipazione del personale dipendente a corsi e convegni specialistici e corsi in materia di sicurezza (patentino antiincendio, RLS, RSPP, formazione preposti, e Accordo Stato/Regione, ecc.).

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non è previsto per l'esercizio 2026 alcun stanziamento per canoni di concessione utilizzo immobile di Piazza Zanella, considerato che sono in corso trattative con l'ULSS 8 Berica per la definizione dei rapporti di debito/credito pendenti ed in particolare l'avvio dell'usufrutto gratuito su tale immobile come previsto dalla DGR n° 592 del 12/05/2020.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'Ente ha attualmente un organico di 116 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Funzioni locali.

Il fabbisogno di personale per l'anno 2026 è così determinato:

FABBISOGNO DI PERSONALE ANNO 2026

Tempo pieno	Part time	Profilo professionale – CCNL 16.11.2022
1		AREA DIRIGENZA
1		Direttore Generale
19	20	AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
3		AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Amministrativo
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Servizi riabilitativi, informativi e qualità
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Servizi alla persona
	1	AMMINISTRATIVI
	1	Funzionario Amministrativo - Tecnico
16	19	SERVIZI ALLA PERSONA
1		Funzionario servizi alla persona - Psicologo
1	(1)*	Funzionario servizi alla persona - Assistente Sociale
(1)*		Funzionario servizi alla persona - Coordinatore Infermieristico
8+ (5)*	6+(1)*	Funzionario servizi alla persona - Infermiere
	6+(1)*	Funzionario servizi alla persona - Fisioterapista
	(1)*	Funzionario servizi alla persona - Logopedista
	3	Funzionario servizi alla persona - Educatore animatore
5	1	AREA ISTRUTTORI
5		AMMINISTRATIVI
4		Istruttore amministrativo
(1)*		Istruttore tecnico
	1	SERVIZI ALLA PERSONA – profili ad esaurimento
	1	Istruttore servizi alla persona - Infermiere
64	6	AREA OPERATORI ESPERTI
64	6	SERVIZI ALLA PERSONA
1		Operatore esperto – operatore tecnico
1		Operatore esperto - collaboratore servizi socio-assistenziali
1		Operatore - Esecutore servizi socio-assistenziali
56+(5)*	6	Operatore socio assistenziale
89	27	TOTALE
116		TOTALE TESTE esclusi profili ad esaurimento

(*) le risorse tra parentesi sono attualmente vacanti o occupate con lavoratori somministrati o con contratto a tempo determinato.

La determinazione del fabbisogno di personale necessario per l'anno 2026 è abbastanza complessa, in quanto oltre alla copertura posti vacanti include anche la stima delle necessità ordinarie dei vari reparti, quali ad esempio le sostituzioni per cambio ferie/malattie/maternità, che, come noto, sono completamente a carico aziendale.

Ciò premesso è necessario evidenziare che la previsione è da ritenersi, pertanto, suscettibile di variazioni sulla base dell'andamento effettivo delle assenze nel corso dell'anno.

La tabella sopra riportata, relativa al fabbisogno di personale per l'anno 2026, prevede:

- a) (-) meno n° 2 unità infermieristiche, conseguentemente all'ipotesi di esternalizzazione del servizio infermieristico notturno al terzo piano di Piazza Zanella;
- b) + più n° 3 unità infermieristiche, conseguentemente all'ipotesi dell'attivazione di tutti gli ulteriori n° 8 p.l. di OdC;
- c) + più n° 4 unità di OSA conseguentemente all'ipotesi dell'attivazione di tutti gli ulteriori n° 8 p.l. di OdC;
- d) + più n° 1 unità di OSA per l'adeguamento degli standard di Centro Diurno sede Benetazzo.

La stima di fabbisogno di risorse umane necessarie per l'anno 2026, oltre a quanto sopra enunciato e a quanto già in essere, è la seguente:

- sostituzioni ferie, malattie, maternità e altre assenze: in tale ambito si è stimata la necessità di un numero complessivo di:
 - o n° 1 unità di Infermiere 24h per cambio ferie,
 - o n° 2 unità di OSS per sostituzioni maternità;
 - o n° 1 unità per sostituzione altre figure in maternità.
- concorsi per assunzioni posti vacanti: durante i primi mesi dell'anno verranno attivati i concorsi per il profilo di infermiere, operatore addetto all'assistenza e coordinatore infermieristico e per istruttore tecnico.

Per quanto concerne la programmazione complessiva del fabbisogno triennale 2026-2028 la stessa è, al momento, anch'essa necessariamente legata esclusivamente al turn-over dei posti che si renderanno eventualmente vacanti per le singole professionalità, oltre che alla previsione delle figure professionali necessarie al mantenimento degli standards regionali per il centro diurno e per l'attivazione degli ulteriori n.8 posti di ODC (di cui n. 4 si ipotizza la presumibile decorrenza da febbraio 2026) e all'esternalizzazione del servizio infermieristico notturno al reparto Zanella (terzo piano).

Nelle tabelle seguenti si riportano le varie necessità di fabbisogno personale per le strutture intermedie di URT-OdC, a seconda che si provveda all'attivazione iniziale solo di n° 4 p.l. di OdC e in futuro degli ulteriori n° 4 p.l. per pervenire alla capacità ricettiva complessiva di n° 12 p.l. di OdC.

URT ODC

FABBISOGNO DI PERSONALE ATTUALE (n. 26 pazienti URT e n. 4 pazienti ODC)

Tempo pieno	Part time	DESCRIZIONE
		AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
(1)*		Funzionario servizi alla persona - Coordinatore Infermieristico
6+(2)*	2	Funzionario servizi alla persona - Infermiere
	2+(1)*	Funzionario servizi alla persona - Fisioterapista
		AREA OPERATORI ESPERTI
14	2	Operatore socio assistenziale

(*) le risorse tra parentesi sono attualmente vacanti o occupate con lavoratori somministrati o con contratto a tempo determinato

FABBISOGNO DI PERSONALE A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DI ULTERIORI N. 4 POSTI LETTO DI ODC (FINANZIATO A BILANCIO 2026)

Tempo pieno	Part time	DESCRIZIONE
		AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
1		Funzionario servizi alla persona - Coordinatore Infermieristico
9	2	Funzionario servizi alla persona - Infermiere
	3	Funzionario servizi alla persona - Fisioterapista
		AREA OPERATORI ESPERTI
16	2	Operatore socio assistenziale

FABBISOGNO DI PERSONALE A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DI COMPLESSIVI ULTERIORI N. 8 POSTI LETTO DI ODC

Tempo pieno	Part time	DESCRIZIONE
		AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
1		Funzionario servizi alla persona - Coordinatore Infermieristico
10	3	Funzionario servizi alla persona - Infermiere
	3	Funzionario servizi alla persona - Fisioterapista
		AREA OPERATORI ESPERTI
18	2	Operatore socio assistenziale

Reparto Zanella – servizio infermieristico anno 2026

Viene prevista l'esternalizzazione del servizio infermieristico notturno con conseguente riduzione di n. 2 unità a tempo pieno (attualmente vacanti) ipoteticamente con decorrenza 01/02/2026; nel tempo necessario a procedere all'espletamento della gara, il servizio notturno viene affidato a infermieri in libera professione.

Reparto sede Benetazzo – servizio socio assistenziale anno 2026

Viene prevista l'implementazione della figura da dedicare al servizio di Centro Diurno al fine di mantenere gli standards assistenziali previsti.

Saranno comunque valutate tempo per tempo le variazioni degli organici che potranno intervenire in ragione dell'andamento del tasso di copertura dei posti letto presso questo Centro Servizi o altre iniziative che comportino necessità di adeguamento dell'organico e del reperimento sul mercato del lavoro degli Infermieri, attualmente pressoché tutti richiesti e assunti dalle AULSS del Veneto.

Formazione del personale

Nel corso dell'anno 2025 il piano formativo realizzato per tutti i dipendenti ha visto la partecipazione ad un discreto numero di giornate di formazione riguardanti argomenti e materie specifiche per ogni tipologia di figura professionale, ma soprattutto su tematiche legate alla sicurezza (sia in presenza per gruppi ristretti, sia in modalità webinar).

La Direzione, coadiuvata dai Funzionari Responsabili di area e dai Coordinatori di nucleo dalla responsabile della formazione, organizzano le attività formative da realizzare nel corso dell'anno sia in rispetto alle normative di sicurezza e prevenzione in materia (anche in modalità "webinar" sulle varie piattaforme "E – learning") che per i contenuti formativi da realizzare, in quanto uno degli argomenti portanti sarà, obbligatoriamente, quello concernente le misure da adottare per la gestione dell'emergenza, la formazione antincendio e primo soccorso.

Per il 2026 il CdA ha previsto anche di attivare un corso di formazione specifico che prevede un processo di riorganizzazione interna, allo scopo di rafforzare e, laddove necessario, riprogettare i processi integrando una visione a valenza pluriennale.

a) Salari e stipendi

Il costo complessivo del personale, inclusi i contributi e l'IRAP, ammonta ad € 4.047.973,68 e risulta la voce di spesa maggiormente significativa e rappresenta il 54,24% del totale dei Costi della produzione.

Il costo complessivo comprende anche lo stanziamento aggiuntivo per eventuali maternità e sostituzioni a vario titolo che possono verificarsi in corso d'anno e che, come noto, negli Enti pubblici sono a totale carico azienda.

La previsione di spesa per il personale dipendente per l'anno 2026 è stata adeguata sulla base di:

- ipotesi di incremento del costo del personale a seguito di approvazione dell'ipotesi del nuovo CCNL Funzioni Locali che dovrebbe essere confermata in queste settimane e che prevede un aumento per il 2026 che risulta il seguente:
 - periodo 2022-2024: + 3,60% (dato dal + 7,45% - IVC già in erogazione del 3,85%)
 - periodo 2025-2027: + 3,00% (dato dal + 4% - IVC già in erogazione dell'1%).Totale: + 6,60%.
- previsione di incremento delle figure professionali necessarie al mantenimento degli standard regionali per il centro diurno e per l'attivazione dei n.4 posti di ODC con decorrenza febbraio 2026 (vedasi paragrafi precedenti).

La spesa per il personale è così suddivisa:

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026
Personale area amministrativa	235.975,80	267.712,63
Personale OSS e IP	1.893.779,22	1.982.153,80
Personale area altri servizi	188.374,88	200.680,30
Personale logopedia e fisioterapia	116.140,38	124.329,01
Personale lavoro interinale	90.000,00	55.000,00
Fondo produttività	387.622,45	399.801,22
TOTALE	2.911.892,73	3.029.676,96

b) Oneri sociali

Gli oneri sociali sul costo del personale, per € 884.341,62 sono determinati sulla base delle aliquote previdenziali previste dalla normativa vigente e comprendono i contributi INPS ex INPDAP, INAIL e INPS.

d) IRAP metodo retributivo

Questa voce, per € 123.955,11 comprende l'IRAP da normativa vigente ed è determinata sulla base dell'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale in somministrazione nella misura del 3,9% (in vigore dall'01/01/2023).

e) Altri costi

Questa voce, stimata in € 10.000,00, comprende la quota a carico Ente relativa al servizio mensa per i pasti consumati dai dipendenti ed usufruiti secondo il regolamento interno, il costo per visite mediche derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 81/08, e dalla quota a carico Ente per l'adesione di alcuni dipendenti al Fondo Integrativo PERSEO.

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 all'01/01/2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti degli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2026-2028, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (all. A9).

Negli Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali sono stati inseriti anche gli ammortamenti relativi al nuovo fabbricato Lotto 1 (sede Benetazzo) in Via S. Gaetano.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

	AMMORTAMENTI PREVISTI								
	2026			2027			2028		
	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale
I) Immobilizzazioni immateriali									
1) Costi di ricerca, sviluppo									
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	€ 4.190,28	€ 1.000,00	€ 5.190,28	€ 6.190,28	€ 666,67	€ 6.856,95	€ 3.763,05	€ 666,67	€ 4.429,71
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili a) Licenza d'uso software a tempo determinato									
4) Altre immobilizzazioni immateriali a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi		€ 3.333,33	€ 3.333,33	€ 3.333,33		€ 3.333,33	€ 3.333,33		€ 3.333,33
5) Immobilizzazioni in corso e acconti									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 4.190,28	€ 1.000,00	€ 5.190,28	€ 6.190,28	€ 666,67	€ 6.856,95	€ 3.763,05	€ 666,67	€ 4.429,71

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

	AMMORTAMENTI PREVISTI								
	2026			2027			2028		
	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale
II) Immobilizzazioni materiali									
1) Terreni									
2) Fabbricati	€182.608,04	€ -	€182.608,04	€182.608,04	€ -	€182.608,04	€182.608,04	€53.185,81	€235.793,85
3) Impianti e macchinari a) Impianti generici b) Impianti specifici c) Macchinari	€ 1.193,16 € 863,58	€ 750,00 € -	€ 1.943,16 € 863,58	€ 2.693,16 € 682,83	€ - € -	€ 2.693,16 € 682,83	€ 2.693,16 € 646,72	€ - € -	€ 2.693,16 € 646,72
4) Attrezzature a) Attrezzature varie b) Attrezzature sanitarie	€ 4.227,76 € 30.443,04	€ 123,75 € 4.875,00	€ 4.351,51 € 35.318,04	€ 2.665,23 € 38.963,98	€ 750,00 € 750,00	€ 3.415,23 € 39.713,98	€ 3.825,18 € 40.314,05	€ 750,00 € 750,00	€ 4.575,18 € 41.064,05
5) Beni mobili di pregio storico e artistico									
6) Altri beni a) Mobili e arredi b) Macchine ordinarie d'ufficio c) Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori d) Automezzi e) Automezzi trasporto anziani f) Autovetture g) Altri beni	€ 38.036,82 € 1.305,16 € 5.679,92	€ 3.598,99 € - € 350,00	€ 41.635,81 € 1.305,16 € 6.029,92	€ 44.758,56 € 1.305,16 € 5.176,07	€ 1.125,00 € 1.125,00 € 590,00	€ 45.883,56 € 1.305,16 € 5.766,07	€ 46.893,72 € 1.305,16 € 4.579,15	€ 1.125,00 € 1.125,00 € 590,00	€ 48.018,72 € 1.305,16 € 5.169,15
7) Immobilizzazioni in		€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 5.000,00	€ 1.125,00	€ 6.125,00	€ 7.250,00	€ 1.125,00	€ 8.375,00

corso e acconti									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€264.357,48	€ 12.197,74	€276.555,22	€283.853,03	€ 4.340,00	€288.193,03	€290.115,18	€57.525,81	€347.641,00

Ammortamenti sterilizzabili

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili calcolati sulle immobilizzazioni immateriali e materiali esistenti all'01.01.2014 (che la normativa regionale consentirebbe di non conteggiare in caso di perdita presunta d'esercizio) relativamente al triennio 2026/2028:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2027	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2028
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	-	-	-

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2027	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2028
Ammortamento fabbricato strumentale	34.142,43	34.142,43	34.142,43
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	34.142,43	34.142,43	34.142,43

TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)	34.142,43	34.142,43	34.142,43
--	------------------	------------------	------------------

a) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state calcolate svalutazioni riguardanti le immobilizzazioni.

b) Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Considerato il perdurare della grave crisi economico-finanziaria, e nonostante l'azione per contenere il più possibile gli insoluti (che ha consentito nel 2025 di limitare al massimo le perdite su crediti), viene mantenuta la previsione di un accantonamento prudenziale al fondo per rischi su crediti per € 3.000,00.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

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

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

E' stato previsto l'accantonamento prudenziale al fondo rischi ed oneri per € 10.009,11 derivante dalla contabilizzazione delle somme che si prevede di recuperare dai dipendenti per la controversia "festività infrasettimanali del personale turnista".

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono stati previsti altri accantonamenti specifici.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre specifiche voci di bilancio e sono stimati in base alla previsione di spesa presunta per il 2026 in considerazione anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

C) RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

C16) PROVENTI FINANZIARI

Non sono stati contabilizzati proventi finanziari sul saldo del conto di tesoreria in quanto l'affidamento del servizio a seguito di nuova gara, non prevede interessi attivi; dovranno essere valutati in corso d'anno investimenti alternativi per poter accedere a proventi finanziari alternativamente non riconoscibili mantenendo le disponibilità in conto tesoreria.

C17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Non sono previsti interessi e altri oneri finanziari.

Gli investimenti previsti nel triennio 2026-2028 risultano i seguenti:

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
Rinnovo attrezzature e presidi vari per i reparti	€ 186.136,56	€ 57.900,00	€ 57.900,00
Incremento immobilizzazioni materiali	-	-	€ 3.545.720,84
Immobilizzazioni in corso	€ 1.000.000,00	€ 2.545.720,84	-

Per il completamento dell'investimento della nuova casa di riposo (Lotto 2), i finanziamenti regionali (ex art. 44 della L.R. n. 45 del 2017) per complessivi € 3.677.514,34 con ogni probabilità non saranno sufficienti, considerati i mutamenti intervenuti con il Decreto rincari dei materiali, e il nuovo prezzario regionale; risulterà, pertanto, necessario aggiornare il costo dell'opera e il cronoprogramma dei lavori di realizzazione del lotto 2 e trasmettere informativa alla Regione Veneto.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

IMPOSTE D'ESERCIZIO

20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (principalmente IRES) che saranno dovuti nel 2026 in conformità alla normativa vigente.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

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

EQUILIBRIO FINANZIARIO

La DGR 725/2023 nell'Allegato B sottolinea che *"l'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti"*.

Il prospetto seguente, quale verifica dell'equilibrio finanziario, conferma quanto evidenziato nel rendiconto finanziario (Allegato A10) relativamente alla capacità dell'ente di far fronte agli investimenti programmati, al rimborso delle quote di fondo rotazione regionale (Art. 44 L.R. n. 45/2017) e al pagamento dei debiti scaduti:

	2026	2027	2028
INVESTIMENTI PROGRAMMATI	1.186.137	2.603.621	57.900
RIMBORSO FONDO ROTAZIONE REGIONALE	-	-	200.000
PAGAMENTO DEBITI SCADUTI	1.989.893	-	-
TOTALE IMPEGNI FINANZIARI PROGRAMMATI	3.176.030	2.603.621	257.900
AUTOFINANZIAMENTO DA GESTIONE REDDITUALE	2.176.030	-	257.900
FINANZIAMENTO - FONDO ROTAZIONE REGIONALE	1.000.000	2.677.514	-
UTILIZZO TESORERIA	-	-	-
TOTALE RISORSE UTILIZZATE	3.176.030	2.677.514	-

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.

Sandrigò, 23/12/2025

La Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Avv. Cristina Pozzato

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Bilancio Economico annuale di previsione 2026

Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale

2026 - 2027- 2028

Relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione

I.P.A.B. “SUOR DIODATA BERTOLO”

L'anno 2025, il giorno 16 del mese di dicembre alle ore 08.30, presso il proprio studio in Vicenza, il sottoscritto Revisore Unico, iscritto nell'Elenco regionale per le nomine dei revisori per le Ipab operanti nel Veneto e nominato revisore unico dell'IPAB “Suor Diodata Bertolo” giusta deliberazione della G.R. n. 161 del 24.02.2023 recepita con delibera n. 10 del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 03 maggio 2023, rende la propria specifica Relazione sul Bilancio Economico Annuale di previsione dell'Ente per l'anno 2026, nonché sul Documento di Programmazione Economico-finanziaria per il triennio 2026-2027-2028 ed inoltre sulla relazione sul patrimonio e la sua valorizzazione, così come fissato dalla legge, il tutto predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base alla L.R. n. 43 del 23/11/2012 e alla DGR 725/2023 che ha aggiornato la DGR 780/2013 e ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit (ETS)*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione.

Gli argomenti del giorno risultano essere i seguenti:

- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione 2026;
- Documento di programmazione economico finanziaria triennale
- Relazione sul patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio

Sono stati trasmessi al Revisore Unico, per le relative valutazioni, i seguenti documenti:

- Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2026;
- Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;

- Allegato A4 – Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A9 - Piano degli investimenti triennale;
- Allegato A10 – Rendiconto finanziario programmatico triennale;
- Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Indici di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica).

Si attesta che la documentazione trasmessa è redatta in conformità a quanto previsto dalla DGR 725/2023 che detta nuove disposizioni in esecuzione dell'art.8 della L.R. n.43/2012 e della DGR 780/2013. Più precisamente, il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2026 è redatto in conformità all'Allegato 2, il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale è redatto in conformità all'Allegato 3, la Relazione del Presidente fornisce le informazioni richieste dalla DGR 725/2023.

Il Revisore, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio economico annuale di previsione, con riferimento alla relazione del Presidente, ha conferito con lo stesso Presidente e con il Direttore Generale, ed in merito all'argomento, ha relazionato, confermando tutto quanto esposto nella relazione al bilancio preventivo ad essa allegato.

Come indicato nella bozza della 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, “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”.

Parere sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026

Il Revisore Unico:

- in ossequio ai principi contenuti nei commi 6, 7 ed 8, dell'art. 2, della L.R. 45/1993;
- in ossequio alle regole contenute nelle "linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto" predisposte dalla Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza settore socio – sanitario del Consiglio Regionale del Veneto di Dicembre 2012, ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico di previsione annuale 2026 e pluriennale 2026/2028 conforme al Piano dei Conti allegato A1) della DGR del Veneto n. 780/2013, nel rispetto dell'allegato 2, della stessa DGR, aggiornate dalla DGR 725/2023, in base ai principi ed ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del Codice Civile e ai principi dell'OIC, compatibilmente con il principio contabile n.1, per gli Enti non profit, elaborato dell'Agenzia per il Terzo settore, dal

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione;

- ha richiesto ed esaminato i documenti utilizzati per pervenire alla formazione delle previsioni dei conti di bilancio;

- ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione confrontandoli con quelli dell'ultimo bilancio;

- ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

1 - Il Revisore ha svolto altresì l'analisi dei dati contabili del bilancio economico annuale di previsione costituito e riassunto per macro voci così come risulta dal seguente prospetto:

Quadro generale riassuntivo	
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.467.702
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.462.652
DIFFERENZA (A-B)	5.050
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000
IMPOSTE	-5.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	0

2 - La responsabilità della relazione del bilancio economico annuale di previsione compete all'Organo Amministrativo mentre è del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso su detto bilancio previsionale, ed è basato sulla revisione contabile.

3 - Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il revisore ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione e, in caso di scostamenti significativi rispetto all'andamento precedente, ha acquisito le necessarie informazioni conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime.

Tanto premesso si vuole puntualizzare, come già rilevato nella relazione del Presidente, che il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026 chiude in pareggio dopo aver appostato **ammortamenti su immobilizzazioni immateriali e materiali per euro 285.079.**

Il procedimento di revisione comprende la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Si rileva che nella predisposizione del bilancio di previsione, è stato calcolato il volume dei ricavi per l'anno 2026, in base a quanto disciplinato dalle DGR 465/2024 e 309/2025.

Il Revisore raccomanda, a tal fine, un attento monitoraggio:

- *delle conseguenze economiche derivanti dal nuovo impianto dei servizi residenziali previsti per la non autosufficienza, introdotto dalla DGRV N. 465/2024 e la conseguente interpretazione autentica di cui alla DGR 309 del 24/03/2025, con il sistema di finanziamento a “budget”*

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale dell'Organo di Controllo.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore conclude osservando la correttezza economica e contabile del bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026 ed esprime, per quanto di competenza,

parere favorevole

sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026.

Parere sul Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il documento è stato redatto fissando dei criteri basati sul principio della continuità operativa aziendale rispetto a quanto garantito nella carta dei servizi attuale, nonché agli impegni assunti e/o assumibili.

Quadro generale riassuntivo			
CONTO ECONOMICO	2026	2027	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.467.702	7.544.317	7.671.956
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.462.652	7.539.207	7.666.795
DIFFERENZA (A-B)	5.050	5.111	5.162
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-50	-51	-51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
RISULTATO D'ESERCIZIO	zero	zero	zero

Per quanto riguarda gli investimenti da effettuare nel prossimo triennio, il Consiglio di Amministrazione intende dare avvio quanto prima alla realizzazione del lotto 2 di Via San Gaetano, la cui copertura finanziaria è stata completata con la stipula dell'addendum del 25/02/2025, ad integrazione della precedente convenzione stipulata nel 2022 con la Regione Veneto.

Dal punto di vista del rispetto dell'equilibrio finanziario, l'allegato 10 relativo al rendiconto finanziario, evidenzia la capacità dell'Ente di far fronte agli investimenti programmati, al rimborso delle quote di fondo regionale nonché del pagamento dei debiti scaduti.

Il Revisore Unico raccomanda di proseguire nei controlli interni per accrescere l'efficienza della gestione e migliorare le azioni previste per conseguire i risultati economici del prossimo triennio.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, pur richiamando le considerazioni sopra espresse.

PARERE SULLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E DEL PIANO DI

VALORIZZAZIONE

Il Revisore Unico, esaminata la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio prende atto che:

- nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal “Vademecum indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB” relativo all’allegato B della DGR n.780/2013 e la relazione è stata aggiornata in conformità all’allegato A4 della DGR n.725/2023
- la relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi siano utilizzati dall’Ente ed i criteri con cui sono stati valorizzati.

Il Revisore Unico raccomanda di monitorare l’attuazione del programma di valorizzazione del patrimonio previsto.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

Il Revisore Unico

Dott. Francesco Faccioli



Vicenza, 16 dicembre 2025