

Consiglio di Amministrazione dell'IPAB Istituto Sacra Famiglia di Roma

DELIBERAZIONE n. 37 del 20 dicembre 2017

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2019 - 2021

Il CDA dell'IPAB Istituto Sacra Famiglia di Roma,

riunitosi in data 20 dicembre 2018, come da relativo verbale,

alla presenza del Presidente e Rappresentante Legale pro tempore Francesco ALARIO e dei membri del Consiglio di Amministrazione sotto indicati:

Fabrizio Di CENCIO Vice Presidente

Marco PACCIONE Consigliere

Antonio STAMPETE Consigliere

ed alla presenza del

Dott. Clemente RUGGIERO in qualità di Direttore e Segretario Generale

allo scopo di discutere i vari punti recati dall'Ordine del Giorno e di adottare le conseguenti decisioni,

ha così deliberato, a voto unanime,

in ordine alla questione di cui al III punto dell'ODG del 20 dicembre 2018, così come da inversione dei punti all'ordine del giorno proposta nel corso della seduta, relativo a *“Approvazione Bilancio di Previsione pluriennale 2019-2021”*

~~~~~



**VISTI** i Decreti del Presidente della Regione Lazio n° T00265 del 7 agosto 2014, n° T00318 del 12 settembre 2014, n° T00021 del 30 gennaio 2017 e n. T00058 del 7 febbraio 2017 rispettivamente pubblicati sul BUR n. 64 del 12 agosto 2014, Supplemento n.1, sul BUR n. 75 del 18 settembre 2014, sul BUR n. 10, Supplemento n° 1 del 2 febbraio 2017 e sul BUR n. 12 del 8 febbraio 2018 con i quali sono stati nominati il Presidente e i membri del Consiglio di Amministrazione;

**VISTI** i regolamenti, amministrativo e contabile, di esecuzione della legge 17 luglio 1890, n. 6972, approvati con R.D. 5 febbraio 1891, n. 99;

**VISTO** il decreto del Presidente della Repubblica 15 gennaio 1972, n. 9, recante *“Trasferimento alle Regioni a statuto ordinario delle funzioni amministrative statali in materia di beneficenza pubblica e del relativo personale”*;

**VISTO** il decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616, recante *“Attuazione della delega di cui all'art. 1 della legge 22 luglio 1975 n. 282”*, e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTA** la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante *“Nuove norme sul procedimento amministrativo”*;

**VISTA** la legge regionale 6 agosto 1999, n. 14, recante *“Organizzazione delle funzioni a livello regionale e locale per la realizzazione del decentramento amministrativo”*, e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTO** il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante “*Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali*”, nelle parti compatibili con la disciplina delle II.PP.A.B.;

**VISTO** il decreto legislativo 4 maggio, 2001, n. 207, recante “*Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, a norma dell’art. 10 della legge 8 novembre 2000, n. 328*”, e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTA** la legge regionale 12 dicembre 2003, n. 41, recante “*Norme in materia di autorizzazione all’apertura ed al funzionamento delle strutture che prestano servizi socio-assistenziali*”, ed i successivi provvedimenti di attuazione;

**VISTO** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Regionale del Lazio 4 agosto 2015, n. 429, recante disposizioni in tema di “*Vigilanza sull’attività delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (II.PP.A.B.)*”;

**VISTA** la legge regionale 10 agosto 2016, n. 11, recante “*Sistema integrato degli interventi e dei servizi sociali della Regione Lazio*”;

**VISTA** la legge regionale 10 agosto 2016, n. 12, recante “*Disposizioni per la semplificazione, la competitività e lo sviluppo della regione*”;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Regionale del Lazio 18 luglio 2017, n. 419, recante “*Indirizzi per l’introduzione di un organo di revisione contabile negli statuti delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (II.PP.A.B) del Lazio e modifica della deliberazione n. 429 del 04/08/2015 concernente “Vigilanza sull’attività delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza”*”;

**PREMESSO** che l’art. 20 della Legge 17.7.1980 n° 6972 stabilisce che le Ipab deliberano ogni anno il Bilancio di Previsione per l’anno successivo, osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità;

**VISTI** gli elaborati contabili del Bilancio di Previsione pluriennale 2019 – 2021 e la relazione della Direzione, parti integranti e sostanziali del presente atto;

**RICONOSCIUTA** l’attendibilità delle previsioni contenute nel Bilancio di Previsione pluriennale 2019 - 2021;

**PRESO ATTO** della situazione economico – finanziaria dell’Ipab Istituto Sacra Famiglia;

**RITENUTO** necessario approvare il Bilancio di Previsione pluriennale 2019-2021;

**VISTO** il parere di regolarità tecnica, amministrativa e contabile del Direttore dell’IPAB all’unanimità e per i motivi di cui in premessa

## DELIBERA

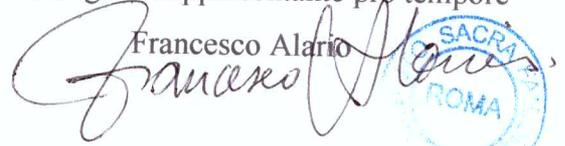
- 1) di approvare il Bilancio di Previsione pluriennale 2019 - 2021 così come allegato, parte integrante della presente e riportato nelle pagine seguenti;
- 2) di trasmettere il presente provvedimento alla competente Area della Regione Lazio per il seguito di competenza;
- 3) di notificare la presente deliberazione al tesoriere dell’ente.
- 4) di demandare agli uffici l’adozione degli atti e dei provvedimenti connessi e consequenziali;
- 5) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo;



- 6) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Il Presidente e Legale Rappresentante pro tempore

Francesco Alario



Copia conforme all'originale pubblicata nell'Albo dell'Ente il \_\_\_\_\_

Il Segretario Generale

Dott. Clemente Ruggiero





| Classif. del del Bilancio   |      | Descrizione degli articoli                             | Previsione per Capitolo ANNO 2019 | Previsione per Capitolo ANNO 2020 | Previsione per Capitolo ANNO 2021 |
|-----------------------------|------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                      | Art. |                                                        |                                   |                                   |                                   |
| 1                           |      | TITOLO I                                               |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | <b>ENTRATE</b>                                         |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | <u>CANONI DI LOCAZIONE</u>                             |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | 1 Via Vallombrosa                                      | 702.661,55                        | 702.661,55                        | 702.661,55                        |
| 2 Altri Canoni di Locazione | -    | -                                                      | -                                 |                                   |                                   |
| <b>TOTALE CAPITOLO 1</b>    |      |                                                        | <b>702.661,55</b>                 | <b>702.661,55</b>                 | <b>702.661,55</b>                 |
| 2                           |      | <u>INTERESSI/ATTIVI</u>                                |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | 1 <u>Interessi su titoli</u>                           | -                                 | -                                 | -                                 |
|                             |      | 2 <u>Interessi in c/c bancario</u>                     | -                                 | -                                 | -                                 |
|                             |      | 3 <u>Interessi legati su tardati pagamenti</u>         | 10.000,00                         | 10.000,00                         | 10.000,00                         |
| <b>TOTALE CAPITOLO 2</b>    |      |                                                        | <b>10.000,00</b>                  | <b>10.000,00</b>                  | <b>10.000,00</b>                  |
| 3                           |      | <u>SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI</u>                         |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | 1 <u>Rette Centro di Pronta Accoglienza Via Vinovo</u> | 420.786,60                        | 408.786,60                        | 400.786,60                        |
|                             |      | 2 <u>Rette Casa Famiglia "Gemelli diversi"</u>         | 175.200,00                        | 168.200,00                        | 165.200,00                        |
|                             |      | 3 <u>Rette Gruppo Appartamento "Volo Libero"</u>       | 233.600,00                        | 226.600,00                        | 223.600,00                        |
|                             |      | 4 <u>Altri Servizi diversi</u>                         | -                                 | -                                 | -                                 |
| <b>TOTALE CAPITOLO 3</b>    |      |                                                        | <b>829.586,60</b>                 | <b>803.586,60</b>                 | <b>789.586,60</b>                 |
| 4                           |      | <u>ENTRATE VARIE</u>                                   |                                   |                                   |                                   |
|                             |      | 1 <u>Rimborsi Vari</u>                                 | 2.000,00                          | 2.000,00                          | 2.000,00                          |
|                             |      | 2 <u>Altre Entrate Diverse/donazioni</u>               | 5.000,00                          | 5.000,00                          | 5.000,00                          |
|                             |      | 3 <u>Retifica delle entrate</u>                        | 200,00                            | 200,00                            | 200,00                            |
| <b>TOTALE CAPITOLO 4</b>    |      |                                                        | <b>7.200,00</b>                   | <b>7.200,00</b>                   | <b>7.200,00</b>                   |

| Classif. del del Bilancio           |                       | Descrizione degli articoli                                                | Previsione per CapitoLO ANNO 2019 | Previsione per CapitoLO ANNO 2020 | Previsione per CapitoLO ANNO 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                              | Cap. Art.             |                                                                           |                                   |                                   |                                   |
| 5                                   | 1<br>2<br>3<br>4<br>5 | <u>ENTRATE STRAORDINARIE</u>                                              |                                   |                                   |                                   |
|                                     |                       | <u>Sopraavvenienze attive</u>                                             | -                                 | -                                 | -                                 |
|                                     |                       | <u>contenziosi legali con condanna alle spese in favore dell'Istituto</u> | 10.000,00                         | -                                 | -                                 |
|                                     |                       | <u>Contributi Straordinari da Enti terzi</u>                              | 5.000,00                          | 5.000,00                          | 5.000,00                          |
|                                     |                       | <u>Contributo Regione Lazio</u>                                           | -                                 | -                                 | -                                 |
|                                     |                       | <u>Entrate diverse/Progetti approvati e finanziati</u>                    | 15.000,00                         | 5.000,00                          | 5.000,00                          |
| <b>TOTALE CAPITOLO 5</b>            |                       |                                                                           | <b>15.000,00</b>                  | <b>5.000,00</b>                   | <b>5.000,00</b>                   |
| <b>TOTALE TITOLO I ENTRATE</b>      |                       |                                                                           | <b>1.564.448,15</b>               | <b>1.528.448,15</b>               | <b>1.514.448,15</b>               |
| II                                  |                       | TITOLO II                                                                 |                                   |                                   |                                   |
|                                     |                       | <u>MOVIMENTO DI CAPITALI</u>                                              |                                   |                                   |                                   |
| 6                                   | 1<br>2                | <u>ENTRATE PATRIMONIALI</u>                                               |                                   |                                   |                                   |
|                                     |                       | <u>Conto Titoli</u>                                                       | 1.033,00                          | 1.033,00                          | 1.033,00                          |
|                                     |                       | <u>Accensione Mutuo Passivo</u>                                           | -                                 | -                                 | -                                 |
| <b>TOTALE CAPITOLO 6</b>            |                       |                                                                           | <b>1.033,00</b>                   | <b>1.033,00</b>                   | <b>1.033,00</b>                   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO DI CAPITALI</b> |                       |                                                                           | <b>1.033,00</b>                   | <b>1.033,00</b>                   | <b>1.033,00</b>                   |



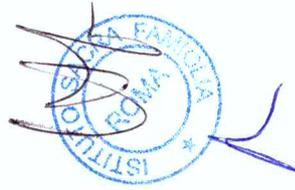
| Classif. del del Bilancio |      | Descrizione degli articoli       | Previsione per Capitolo ANNO 2019 | Previsione per Capitolo ANNO 2020 | Previsione per Capitolo ANNO 2021 |
|---------------------------|------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                    | Art. |                                  |                                   |                                   |                                   |
| III                       |      | TITOLO III                       |                                   |                                   |                                   |
|                           | 7    | <u>PARTITE DI GIRO</u>           |                                   |                                   |                                   |
|                           |      | <u>DEPOSITI E RITENUTE</u>       |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Depositi e ritenute varie</i> | 37.800,00                         | 37.800,00                         | 37.800,00                         |
|                           | 2    | <i>IRPEF alla fonte</i>          | 140.500,00                        | 140.500,00                        | 140.500,00                        |
|                           | 3    | <i>INPS</i>                      | 80.000,00                         | 80.000,00                         | 80.000,00                         |
|                           | 4    | <i>Addizionali e Sindacali</i>   | 25.000,00                         | 25.000,00                         | 25.000,00                         |
|                           | 5    | <i>Fondo economale</i>           | 8.000,00                          | 8.000,00                          | 8.000,00                          |
|                           | 6    | <i>Registrazione Contratti</i>   | 7.500,00                          | 7.500,00                          | 7.500,00                          |
|                           | 7    | <i>Spese ed oneri in c/terzi</i> | 10.000,00                         | 10.000,00                         | 10.000,00                         |
|                           | 8    | <i>Split Payment</i>             | 75.000,00                         | 75.000,00                         | 75.000,00                         |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 7</b>         | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 |
|                           |      | <u>TOTALE PARTITE DI GIRO</u>    | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 |
|                           |      | <b>RIEPILOGO DELL'ENTRATA</b>    |                                   |                                   |                                   |
|                           |      | TITOLO I - ENTRATE EFFETTIVE     | € 1.564.448,15                    | € 1.528.448,15                    | € 1.514.448,15                    |
|                           |      | TITOLO II - MOVIMENTI CAPITALI   | € 1.033,00                        | € 1.033,00                        | € 1.033,00                        |
|                           |      | TITOLO III - PARTITE DI GIRO     | € 383.800,00                      | € 383.800,00                      | € 383.800,00                      |
|                           |      | <u>TOTALE ENTRATE COMPETENZA</u> | <b>1.949.281,15</b>               | <b>1.913.281,15</b>               | <b>1.899.281,15</b>               |



| Classif. del del Bilancio |      | Descrizione degli articoli                                            | Previsione per Capitolo ANNO 2019 | Previsione per Capitolo ANNO 2020 | Previsione per Capitolo ANNO 2021 |
|---------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                    | Art. |                                                                       |                                   |                                   |                                   |
| 1                         |      | <b>TITOLO I</b>                                                       |                                   |                                   |                                   |
|                           |      | <b><u>SPESE EFFETTIVE</u></b>                                         |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <b><u>IMPOSTE E TASSE</u></b>                                         |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Imposte e tasse</i>                                                | 75.000,00                         | 60.000,00                         | 60.000,00                         |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 1</b>                                              | <b>75.000,00</b>                  | <b>60.000,00</b>                  | <b>60.000,00</b>                  |
|                           | 2    | <b><u>MANUTENZIONE ORDINARIA</u></b>                                  |                                   |                                   |                                   |
|                           |      | <b><u>FABBRICATI</u></b>                                              |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Manutenzioni Strutture Socio-Educative</i>                         | 15.000,00                         | 20.000,00                         | 20.000,00                         |
|                           | 2    | <i>Manutenzioni Ordinarie Diverse</i>                                 | 5.000,00                          | 5.074,58                          | 6.136,39                          |
|                           | 3    | <i>Manutenzione immobile Vallombrosa</i>                              | 15.000,00                         | 25.000,00                         | 30.000,00                         |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 2</b>                                              | <b>35.000,00</b>                  | <b>50.074,58</b>                  | <b>56.136,39</b>                  |
|                           | 3    | <b><u>SPESE BANCARIE</u></b>                                          |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Interessi passivi su mutui</i>                                     | 63.122,29                         | 60.322,91                         | 57.031,09                         |
|                           | 2    | <i>Commissioni e oneri bancari</i>                                    | 12.000,00                         | 10.000,00                         | 8.000,00                          |
|                           | 3    | <i>Rata mutuo passivo</i>                                             | 78.934,15                         | 81.773,53                         | 85.065,35                         |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 3</b>                                              | <b>154.056,44</b>                 | <b>152.096,44</b>                 | <b>150.096,44</b>                 |
|                           | 4    | <b><u>SPESE CDA E PERSONALE</u></b>                                   |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Indennità di Funzione Gettoni e rimborsi CDA</i>                   | 58.650,00                         | 58.650,00                         | 58.650,00                         |
|                           | 2    | <i>Personale dipendente</i>                                           | 240.000,00                        | 245.000,00                        | 245.000,00                        |
|                           | 3    | <i>Collaborazioni</i>                                                 | 323.250,15                        | 330.000,00                        | 330.000,00                        |
|                           | 4    | <i>Riqualificaz. del Pers.le e Miglioram. dell'effic. dei servizi</i> | -                                 | 3.000,00                          | 5.000,00                          |
|                           | 5    | <i>Oneri e accessori per personale dipendente</i>                     | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           | 6    | <i>Ticket buoni pasto</i>                                             | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 4</b>                                              | <b>621.900,15</b>                 | <b>636.650,00</b>                 | <b>638.650,00</b>                 |
|                           | 5    | <b><u>CONTRIBUTI PREV.LI E ASS.LI</u></b>                             |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <i>Impdad</i>                                                         | 68.000,00                         | 68.000,00                         | 68.000,00                         |



| Classif. del del Bilancio |      | Descrizione degli articoli                                                | Previsione per Capitolo ANNO 2019 | Previsione per Capitolo ANNO 2020 | Previsione per Capitolo ANNO 2021 |
|---------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                    | Art. |                                                                           |                                   |                                   |                                   |
|                           | 2    | <u>Inps</u>                                                               | 90.000,00                         | 90.000,00                         | 90.000,00                         |
|                           | 3    | <u>Inail</u>                                                              | 5.000,00                          | 5.000,00                          | 5.000,00                          |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 5</b>                                                  | <b>163.000,00</b>                 | <b>163.000,00</b>                 | <b>163.000,00</b>                 |
|                           | 6    | <u>SPESE DI AMMINISTRAZIONE</u>                                           |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <u>Postali, Cancelleria e Generali di Amministrazione</u>                 | 11.000,00                         | 12.000,00                         | 12.000,00                         |
|                           | 2    | <u>Legali e Consulenze</u>                                                | 21.200,00                         | 17.000,00                         | 17.000,00                         |
|                           | 3    | <u>Utenze</u>                                                             | 45.000,00                         | 45.000,00                         | 45.000,00                         |
|                           | 4    | <u>Registrazione contratto di locazione</u>                               | 7.500,00                          | 7.500,00                          | 7.500,00                          |
|                           | 5    | <u>Canoni di Locazione</u>                                                | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           | 6    | <u>Assicurazioni</u>                                                      | 14.000,00                         | 14.000,00                         | 14.000,00                         |
|                           | 7    | <u>Acq. e Man. ne Macchine ed attrezzature Uffici</u>                     | 10.000,00                         | 12.000,00                         | 12.000,00                         |
|                           | 8    | <u>Interessi su depositi cauzionali</u>                                   | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 6</b>                                                  | <b>108.700,00</b>                 | <b>107.500,00</b>                 | <b>107.500,00</b>                 |
|                           | 7    | <u>ATTIVITA' SOCIO-EDUCATIVE</u>                                          |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <u>Gestione di Servizi Socio-Educativi "Via Vinovo"</u>                   | 53.000,00                         | 55.000,00                         | 55.000,00                         |
|                           | 2    | <u>Gestione di Servizi Socio-Educativi "Volo Libero"</u>                  | 38.000,00                         | 40.000,00                         | 40.000,00                         |
|                           | 3    | <u>Gestione di Servizi Socio-Educativi "Gemelli Diversi"</u>              | 32.000,00                         | 34.000,00                         | 34.000,00                         |
|                           | 4    | <u>Progetti finanziari</u>                                                | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           | 5    | <u>Attività Socio Educative Diverse</u>                                   | 40.162,40                         | 5.000,00                          | 10.000,00                         |
|                           | 6    | <u>Attività di Pulizie</u>                                                | 40.162,40                         | 40.162,40                         | 40.162,40                         |
|                           |      | <b>TOTALE CAPITOLO 7</b>                                                  | <b>163.162,40</b>                 | <b>174.162,40</b>                 | <b>179.162,40</b>                 |
| I                         | 8    | <u>SPESE STRAORDINARIE</u>                                                |                                   |                                   |                                   |
|                           | 1    | <u>Spese per contenziosi in corso</u>                                     | 51.000,00                         | 34.000,00                         | 20.000,00                         |
|                           | 2    | <u>Manutenzioni Varie Straordinarie</u>                                   | 28.000,00                         | 20.000,00                         | 20.000,00                         |
|                           | 3    | <u>Agenzia delle entrate 770/13/irpef 2012 quota rateazione annuale</u>   | 18.373,66                         | 9.397,92                          | 9.397,92                          |
|                           | 4    | <u>agenzia delle Entrate Irap 2014/anno 2013 quota rateazione annuale</u> | 8.809,45                          | 2.244,48                          | 2.244,48                          |
|                           | 4    | <u>Inpdap rateazione quota 2015 1/2</u>                                   | -                                 | -                                 | -                                 |
|                           | 5    | <u>Restituzione Contributo straordinario Asilo Savoia quota 1/10</u>      | 19.746,22                         | 19.746,22                         | 19.746,22                         |



| Classif. del del Bilancio     |     | Descrizione degli articoli                                                 | Previsione per Capitulo ANNO 2019 | Previsione per Capitulo ANNO 2020 | Previsione per Capitulo ANNO 2021 |
|-------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                        | Art |                                                                            |                                   |                                   |                                   |
|                               | 6   | <u>Agenzia delle entrate Unico 2014/ires 2013 quota rateazione annuale</u> | 1.614,84                          | 1.665,89                          | 424,48                            |
|                               | 7   | <u>Agenzia delle entrate 770/14/anno 2013 quota rateazione annuale</u>     | 38.355,43                         | 39.595,07                         | 40.831,31                         |
|                               | 8   | <u>Agenzia delle entrate Eca 2012 quota rateazione annuale</u>             | 22.210,28                         | 22.235,05                         | 22.261,51                         |
|                               | 9   | <u>Agenzia Entrate Eca 2013 quota rateazione annuale</u>                   | 19.200,00                         | 19.200,00                         | 19.200,00                         |
|                               | 10  | <u>Agenzia delle Entrate 770/15/anno 2014 quota rateazione annuale</u>     | 17.352,28                         | 17.913,10                         | 18.472,40                         |
|                               | 11  | <u>Fondo di riserva</u>                                                    | -                                 | -                                 | -                                 |
|                               | 12  | <u>Fondo per la stabilizzazione del personale</u>                          | 20.000,00                         | -                                 | -                                 |
| <b>TOTALE CAPITULO 8</b>      |     |                                                                            | <b>244.662,16</b>                 | <b>185.997,73</b>                 | <b>160.935,92</b>                 |
| <b>TOTALE SPESE EFFETTIVE</b> |     |                                                                            | <b>1.565.481,15</b>               | <b>1.529.481,15</b>               | <b>1.515.481,15</b>               |

| TITOLO II                        |   | MOVIMENTO DI CAPITALI                                         |          |
|----------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|----------|
|                                  | 9 | <u>LISCITE PATRIMONIALI</u>                                   |          |
|                                  | 1 | <u>Spese incremento patrimonio immobiliare (art. 29 Reg.)</u> | -        |
|                                  | 2 | <u>Acquisto titoli di Stato</u>                               | -        |
|                                  | 2 | <u>Restituzione di Mutui</u>                                  | -        |
| <b>TOTALE MOVIMENTO CAPITALI</b> |   | <b>-</b>                                                      | <b>-</b> |

| TITOLO III |    | PARTITE DI GIRO                  |                   |
|------------|----|----------------------------------|-------------------|
|            | 10 | <u>DEPOSITI E RITENUTE</u>       |                   |
|            | 1  | <u>Depositi e ritenute varie</u> | 37.800,00         |
|            | 2  | <u>IRPEE alla fonte</u>          | 140.500,00        |
|            |    |                                  | <b>37.800,00</b>  |
|            |    |                                  | <b>140.500,00</b> |



| Classif. del Bilancio |      | Descrizione degli articoli               | Previsione per CapitoLO ANNO 2019 | Previsione per CapitoLO ANNO 2020 | Previsione per CapitoLO ANNO 2021 |
|-----------------------|------|------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Titolo                | Art. |                                          |                                   |                                   |                                   |
|                       | 3    | <u>INPS</u>                              | 80.000,00                         | 80.000,00                         | 80.000,00                         |
|                       | 4    | <u>Addizionali e Sindacali</u>           | 25.000,00                         | 25.000,00                         | 25.000,00                         |
|                       | 5    | <u>Fondo economale</u>                   | 8.000,00                          | 8.000,00                          | 8.000,00                          |
|                       | 6    | <u>Registrazione Contratti</u>           | 7.500,00                          | 7.500,00                          | 7.500,00                          |
|                       | 7    | <u>Spese ed oneri in c/terzi</u>         | 10.000,00                         | 10.000,00                         | 10.000,00                         |
|                       | 8    | <u>Split Payment</u>                     | 75.000,00                         | 75.000,00                         | 75.000,00                         |
|                       |      | <b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>            | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 | <b>383.800,00</b>                 |
|                       |      | <b>RIEPILOGO DELL'USCITA</b>             |                                   |                                   |                                   |
|                       |      | <u>TITOLO I - USCITE</u>                 | 1.565.481,15                      | 1.529.481,15                      | 1.515.481,15                      |
|                       |      | <u>TITOLO II - MOVIMENTI DI CAPITALI</u> | -                                 | -                                 | -                                 |
|                       |      | <u>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</u>      | 383.800,00                        | 383.800,00                        | 383.800,00                        |
|                       |      | <b>TOTALE USCITE DI COMPETENZA</b>       | <b>1.949.281,15</b>               | <b>1.913.281,15</b>               | <b>1.899.281,15</b>               |



## **IPAB ISTITUTO SACRA FAMIGLIA**

### **Relazione al Bilancio di Previsione Pluriennale 2019 – 2021**

#### **Indice**

- 1. INTRODUZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 E PLURIENNALE 2019 – 2021**
- 2. ENTRATE 2019 – 2021**
- 3. USCITE 2019 – 2021**
- 4. CONCLUSIONI**



## **1. INTRODUZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 E PLURIENNALE 2019 – 2020**

Occorre in primo luogo specificare che l'Ipab Istituto Sacra Famiglia presenta per la prima volta, sotto l'attuale gestione, un Bilancio di Previsione pluriennale che conferisce maggior chiarezza ed un più ampio respiro alla programmazione delle attività che l'Ente intende porre in essere nel rispetto dei suoi fini statutari anche alla luce della recente riscrittura dello Statuto dell'Ente, approvato con Delibera n° 36 del 26 novembre 2018 ed attualmente al vaglio delle competenti istituzioni Regionali e comunali.

Altro elemento di novità è costituito, sulla scorta di quanto già fatto con il conto consuntivo 2017, dalla semplificazione del Bilancio di Previsione al fine di garantirne la massima leggibilità e trasparenza possibili attraverso rappresentabilità delle reali poste in entrata ed in uscita corrispondenti a risorse effettive disponibili con la proposta di un quadro gestionale realistico basato sull'effettiva remunerazione dei servizi resi e dei cespiti patrimoniali.



## 2. ENTRATE

Di seguito si propone una disamina della maggiori voci di entrata riportate sul pluriennale 2019 – 2020 ed un confronto con le previsioni effettive 2018

| <b>Titolo I Capitolo 1 Articolo 1 “<i>Canoni di locazione – via Vallombrosa</i>”</b> |              |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Anno 2018                                                                            | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |
| € 702.661,55                                                                         | € 702.661,55 | € 702.661,55 | € 702.661,55 |

Resta sospesa, con qualche elemento di ragionevole ottimismo circa la riapertura della trattativa, anche in considerazione dei prezzi di locazione di cui alle vigenti tabelle dell’osservatorio Mercato Immobiliare per la zona di riferimento, la possibilità di un rinnovo – a diverse condizioni – del contratto di locazione per l’edificio scolastico di via Vallombrosa. Un adeguamento delle condizioni contrattuali alle tabelle suindicate, difatti, potrebbe generare un incremento del canone, su base annua, di circa 25.000,00 euro.

| <b>Titolo 2 Capitolo 2 Articolo 3 “<i>Interessi attivi – interessi legali su tardati pagamenti</i>”</b> |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Anno 2018                                                                                               | Anno 2019   | Anno 2020   | Anno 2021   |
| 0,00 €                                                                                                  | 10.000,00 € | 10.000,00 € | 10.000,00 € |

La posta iscritta sull’articolo rappresenta il primo elemento di novazione rispetto ai Bilanci di Previsione precedenti. In considerazione del reiterato ritardo nei pagamenti da parte di Roma Capitale e dei crediti vantati dall’Istituto per servizi resi e fatturati, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 9 “*liquidazione dei corrispettivi*” del contratto applicativo per il servizio di I accoglienza minori e di quanto previsto dal D. Lgs. 231/2002 “*lotta contro il ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali*” si provvede all’iscrizione di una somma pari ad € 10.000,00/anno derivante dagli interessi moratori di cui all’art. 4 del D.Lgs. 231/2002 e sulla base della tabella dei tassi di mora attualmente fissati, per il II semestre 2018, all’8%. La somma iscritta è, in via prudenziale, sensibilmente inferiore a quella potenzialmente esigibile dall’Ipab.

A mero titolo di esempio si segnala che, al momento della redazione della presente, l’Istituto vanta un credito per servizi resi e fatturati da oltre 30 giorni, pari ad € 280.000,00 circa che potrebbe dar luogo ad un interesse di mora pari a circa € 22.400,00



| <b>Titolo I Capitolo 3 Articolo 1,2,3,4 “ Servizi socio – educativi – rette centri I e II accoglienza”</b> |              |              |              |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Anno 2018                                                                                                  | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |  |
| € 798.926,60                                                                                               | € 829.586,60 | € 803.586,60 | € 789.586,60 |  |

Rispetto alla Previsione 2018, nella previsione 2019 le Entrate iscritte sul Capitolo subiscono un incremento determinato dal ricalcolo delle rette sulla base dell'attuale retta pro die pro capite corrisposta per i minori ospitati nei servizi di I e II accoglienza minori.

Negli anni 2020 e 2021 tale entrata viene prudenzialmente ridotta di € 26.000,00 il primo anno e di ulteriori € 14.000,00 il secondo anno per un decremento totale, tra le Entrate previste 2019 e le Entrate previste 2021 pari ad € 40.000,00. Questo in virtù dell'attuale contesto socio – politico e della riduzione dei flussi migratori.

Va segnalato che la Delibera di Giunta Regionale n° 884 del 19.12.2017 prevede, per l'anno 2019, un sensibile incremento delle rette pro die pro capite. Tale incremento, che per prudenza non viene riportato in previsione, potrebbe generare una maggiore entrata sul Capitolo pari ad € 80.000,00 circa o, in alternativa, bilanciare i mancati introiti per minor numero di minori accolti.

L'Articolo 4 del Capitolo “Altri servizi Diversi”, su cui non viene iscritta alcuna posta, attesta la volontà dell'Ente di diversificare l'attuale parametro di riferimento economico dell'Istituto.



| <b>Titolo I Capitolo 4 Articolo 2 “Altre Entrate Diverse/Donazioni”</b> |            |            |            |  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--|
| Anno 2018                                                               | Anno 2019  | Anno 2020  | Anno 2021  |  |
| € 5.000,00                                                              | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |  |

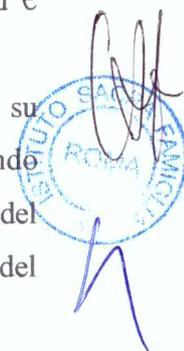
L'articolo suindicato, già presente nel Bilancio di previsione 2018 e rubricato “”altre Entrate Diverse”, viene riproposto rinominato “altre Entrate Diverse/Donazioni” su cui confluiranno i contributi ottenuti attraverso la capillare attività di raccolta fondi avviata già nel corso dell'anno corrente e che è intenzione dell'attuale amministrazione portare avanti ed intensificare nel corso del triennio preso in esame.

| <b>Titolo I Capitolo 5 “Entrate straordinarie”</b> |             |           |           |  |
|----------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|--|
| Anno 2018                                          | Anno 2019   | Anno 2020 | Anno 2021 |  |
| € 20.000,00                                        | € 15.000,00 | € 5000,00 | € 5000,00 |  |

Rispetto al 2018 le Entrate iscritte sul Capitolo subiscono un ulteriore ridimensionamento (il primo già avvenuto con la I Variazione al Bilancio di Previsione 2018 approvata con delibera n° 34 del 6

novembre 2018) per una più realistica previsione basata solo su elementi di più sicura esigibilità. Vengono eliminati tutti gli articoli obsoleti, inserito un nuovo articolo e rinominati gli articoli presenti come di seguito:

- Articolo 2 “*contenziosi legali con condanna alle spese in favore dell’Istituto*”: sul nuovo articolo confluiscono, solo con riferimento all’anno 2019, i crediti Isf per sentenze favorevoli all’Istituto in I e II grado;
- Articolo 3 “*contributi straordinari da Enti Asilo Savoia*” diviene “*Contributi straordinari da Enti terzi*”: Tale articolo viene rinominato a seguito della mancata sottoscrizione della Convenzione Isf/Opas già dall’anno corrente e vengono iscritte poste per € 5.000,00/anno (nell’anno 2018 la Convenzione Isf /Isma ha dato luogo ad un finanziamento pari ad € 20.000,000 complessivi)
- Articolo 5 “*Entrate Diverse*” diviene “*Entrate Diverse/progetti approvati e finanziati*”: su tale Articolo non viene iscritta alcuna posta, ma si segnala la recente partecipazione al bando per l’utilizzo dell’8\*1000 Valdesi e la presentazione, ai competenti uffici regionali, del progetto “*Insieme si può..*” a valere sul contributo di cui alla Determinazione G13950 del 05.11.2018.



| Titolo II Capitolo 6 Articolo 1 “ <i>Conto Titoli</i> ” |           |           |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Anno 2018                                               | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| € 0,00                                                  | € 1033,00 | € 1033,00 | € 1033,00 |

A seguito di ricognizione avviata dall’attuale Direzione è emerso che l’Ipab detiene, presso la BCC di Roma, n° 100 azioni per un controvalore nominale di € 258,00 oltre ad un sovrapprezzo azioni pari ad € 775,00 per un valore complessivo pari ad € 1033,00 che vengono allocati nell’articolo di cui trattasi.

### 3. USCITE

| Titolo I Capitolo 1 Articolo 1 “ <i>Imposte e tasse</i> ” |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Anno 2018                                                 | Anno 2019   | Anno 2020   | Anno 2021   |
| € 57.084,44                                               | € 75.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |

La maggiore spesa prevista su tale articolo per l’anno 2019 è da riferirsi a cartelle per il mancato pagamento IMU negli anni 2012- 2013 e 2014. Avverso tali cartelle è stato già avanzato ricorso in Commissione Tributaria per il riconoscimento del diritto all’esonero di tutti gli immobili destinati a strutture di accoglienza per minori. La spesa negli anni 2020 e 2021 si assesta, invece, su € 60.000,00 / anno con un margine superiore rispetto a quello inserito nel Previsionale 2018.

| Titolo I Capitolo 2 Articoli 1, 2 “ <i>manutenzione ordinaria fabbricati – Manutenzioni strutture socio educative ed ordinarie diverse</i> ” e 3 “ <i>Manutenzione immobile Vallombrosa</i> ” |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Anno 2018                                                                                                                                                                                     | Anno 2019   | Anno 2020   | Anno 2021   |
| € 10.270,00                                                                                                                                                                                   | € 35.000,00 | € 50.074,58 | € 56.136,39 |



Il primo elemento di novazione rispetto ai bilanci di previsione precedenti è rappresentato dalla creazione dell’articolo 3 “*Manutenzione immobile Vallombrosa*” su cui confluiscono poste in aumento graduale, dai 15.000,00 € previsti per il 2019 ai 30.000,00 € stanziati per l’anno 2021.

Come già segnalato nella relazione al Conto consuntivo 2017, infatti, l’immobile è stato, nel tempo, oggetto di numerose lavorazioni che non sembrano, tuttavia, aver risolto le problematiche legate allo stabile. Lo stanziamento si inserisce, pertanto, nell’ambito di un graduale processo di rivalutazione dell’immobile di proprietà dell’Ente e che rappresenta una delle fonti di principale Entrata.

Nel complesso, sull’intero Capitolo, grazie al termine di alcune rateazioni ascrivibili a mancati pagamenti previdenziali ad opera delle precedenti gestioni (vedasi Titolo I Capitolo 8) che lascia prevedere un maggior margine di profitto, soprattutto negli anni 2020 e 2021, si registra un investimento nella manutenzione dello stabile di cui sopra e nella manutenzione delle strutture socio – educative.

| Titolo I Capitolo 3 “Spese bancarie” Articoli 1, 2 e 3” |              |              |              |  |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Anno 2018                                               | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |  |
| € 159.756,64                                            | € 154.056,44 | € 152.096,44 | € 150.096,44 |  |

Gli articoli 1 “*Interessi passivi su mutui*” e 3 “*Rata mutuo passivo*” vedono un costante decremento delle spese in essi ascritte a seguito della sottoscrizione del nuovo piano di ammortamento mutuo in data 04.05.2018 con una riduzione del tasso di interesse fisso applicato al 3,75% nominale annuo. Sull’articolo 2 “*Commissioni ed oneri bancari*” vengono allocate poste pari ad € 12.000,00 per l’anno 2019 con un graduale decremento delle stesse fino ad € 8.000,00 per l’anno 2021. Questo a fronte della decisione di avviare una puntuale opera di recupero dei crediti spettanti all’Ipab e di ridurre, grazie alla maggiore liquidità, il ricorso alle anticipazioni di tesoreria con conseguenti oneri a carico Ente.

| Titolo I Capitolo 4 “Spese CdA e personale” Articoli da 1 a 6 |              |              |              |  |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Anno 2018                                                     | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |  |
| € 637.541,46                                                  | € 621.900,15 | € 636.650,00 | € 638.650,00 |  |



Rispetto all’anno 2018 le somme iscritte sul Capitolo registrano, nell’anno 2019, un netto decremento così determinato:

- sull’articolo 1 “*indennità di funzione Gettoni e rimborsi CdA*” passa da € 35.048,46 ad € 58.650,00. Tale spesa è determinata dal ritorno del CdA nel plenum della sua composizione e mitigata, in parte, dalla riduzione delle indennità disposta con Delibera n° 12 del 22 febbraio 2018 (si tenga conto che la somma era stata già portata in diminuzione con la I Variazione al Bilancio di Previsione 2018 a seguito del ricalcolo delle indennità dopo la sospensione delle stesse per mesi 4).
- sull’articolo 2 “*Personale dipendente*” la spesa tra il 2018 ed il 2019 subisce una leggera variazione in aumento. Si segnala, tuttavia, che, per prudenza, non sono state considerate le possibili quiescenze anticipate di due dipendenti che, qualora confermate, genereranno un sensibile decremento della spesa.
- Sull’articolo 3 “*Collaborazioni*” si passa da € 353.500,00 ad € 323.250,15, decremento generato principalmente dalla riorganizzazione dei Servizi e delle turnazioni avvenuta con delibera n° 21 del 12 aprile 2018.

- Sull'articolo 4 *“Riqualificazione del Personale e miglioramento dell'efficienza dei servizi”* non è allocata alcuna risorsa per l'anno 2019. Tuttavia sull'articolo vengono allocate poste negli anni 2020 (€ 3.000,00) e 2021 (€ 5.000,00) in considerazione che la differenza positiva tra Entrate ed Uscite dovrebbe consentire un diverso tipo di investimento.
- L'articolo 5 *“Oneri e accessori per il personale dipendente”* era stato già azzerato con la I variazione al Bilancio di Previsione 2018 approvata con Delibera n° 34 del 6 novembre 2018 visto l'avvenuto recepimento del nuovo CCNL Enti Locali .
- L'articolo 6 *“Ticket buoni pasto”* viene azzerato vista la rimodulazione dell'orario di lavoro uffici che non prevede corresponsione di buoni pasto

Nelle annualità 2020 e 2021, infine, il leggero aumento delle somme allocate sugli articoli 2 e 3 è determinato sia dalla possibilità di redistribuire la differenza positiva tra Entrate ed Uscite negli anni di riferimento sia dalla possibile espansione delle attività istituzionali dell'Ente a seguito di diversificazione dei servizi e di approvazione dei progetti presentati.



| <b>Titolo I Capitolo 5 “Contributi Previdenziali ed assistenziali” Articoli 1, 2 e 3</b> |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Anno 2018                                                                                | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |
| € 146.087,25                                                                             | € 163.000,00 | € 163.000,00 | € 163.000,00 |

Le poste complessivamente allocate su tale Capitolo subiscono un incremento, rispetto all'anno 2018, pari a circa € 17.000,00 per una più prudente stima delle Uscite.

| <b>Titolo I Capitolo 6 “Spese di amministrazione” Articoli da 1 a 8</b> |              |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Anno 2018                                                               | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |
| € 147.898,84                                                            | € 108.700,00 | € 107.500,00 | € 107.500,00 |

Occorre in primo luogo segnalare che la maggior parte degli articoli del Capitolo è stata già oggetto di assestamento con la I variazione al Bilancio di Previsione 2018 approvata con Delibera n° 34 del 6 novembre 2018.

Dall'analisi degli articoli si rileva quanto segue:

- Articolo 1 *“Generali di Amministrazione”* e articolo 2 *“Postali e Cancelleria”* presenti sul bilancio di previsione 2018 confluiscono su un unico articolo rubricato *“Postali, Cancelleria e generali di Amministrazione”*. La spesa complessiva allocata si discosta da quella dell'anno 2018 per € 500,00 in diminuzione.

- Articolo 2 “*legali e Consulenze*” passa da € 52.766,53 sul previsionale 2018 ad € 21.200,00 sul previsionale 2019 per poi assestarsi, nelle annualità 2020 e 2021 su € 17.000,00. Il maggior costo dell’anno 2019 rispetto agli anni 2020 e 2021 è determinato dai costi legati all’accordo transattivo a saldo e stralcio sottoscritto con uno dei legali dell’Ente e che ha consentito un risparmio, rispetto al dovuto, pari ad € 25.494,76. La rateazione relativa al suindicato accordo si concluderà in data 30.04.2019.
- Articolo 3 “*Utenze*” registra un decremento, rispetto alla previsione 2018, di € 10.000,00 per l’opera di re inquadramento utenze, con particolare riferimento a quelle Acqua e telefonia, avviate dalla corrente gestione.
- Sugli Articoli 4 “*Registrazione contratti di locazione*”, articolo 5 “*canoni di locazione*”, articolo 6 “*assicurazioni*” e articolo 8 “*Interessi su depositi cauzionali*” non si registrano, attualmente, variazioni degne di nota.
- Sull’articolo 8 “*Acquisto macchinari ed attrezzature uffici*” si registra, rispetto al previsionale 2018, il maggior incremento di spesa del Capitolo con un incremento della spesa da € 6.500,00 del 2018 ad € 10.000,00 nel 2019 per poi assestarsi su € 12.000,00 nelle annualità 2020 e 2021. Tale incremento della spesa è determinato dalla necessità di provvedere ad un’integrale ammodernamento delle attrezzature in uso agli uffici ed ai servizi vista l’obsolescenza e lo stato di quelle oggi in dotazione.



| <b>Titolo I Capitolo 7 “Attività socio – educative” Articoli da 1 a 6</b> |              |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Anno 2018                                                                 | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |
| € 181.548,52                                                              | € 163.162,40 | € 174.162,40 | € 179.162,40 |

L’articolo 1 “*Collaborazioni settore socio – educativo*” presente sul bilancio di Previsione 2018 viene stralciato in quanto ridondante rispetto alle voci già iscritte in Bilancio. Viene, invece, aggiunto l’articolo 4 rubricato “*Progetti finanziati*” sul quale non viene iscritta, al momento, alcuna posta, ma su cui confluiranno eventuali spese legate ai progetti già indicati (Bando Valdesi e progetto “*Insieme si può*”).

Nel complesso le somme iscritte nel Capitolo vedono un decremento, anno 2019 su anno 2018, pari ad € 18.386,12 circa determinato dall’azzeramento dell’articolo 5 “*Attività socio educative diverse*” su cui confluivano le spese legate alla Convenzione Isf/Opas non sottoscritta già nell’anno 2018. Sullo stesso articolo vengono iscritte somme pari ad € 5.000,00 nell’anno 2020 ed € 10.000,00

nell'anno 2021 per re-distribuire la potenziale differenza positiva tra Entrate ed Uscite negli anni di riferimento.

All'articolo 6 "attività di pulizie" si registra un incremento, 2019 su 2018, di € 2.762,40. Sul punto si evidenzia che, nel corso dell'anno 2018, si è provveduto ad affidare il servizio a seguito di regolare richiesta di offerte a tutte le ditte iscritte in elenco. In precedenza, lo stesso risultava affidato ad agenzia interinale a mezzo di contratti somministrazione lavoro, soluzione non più percorribile per due motivi: in primo luogo la recente stretta sull'utilizzo di tale tipologia di contratti ad opera del decreto Dignità, in secondo luogo il tipo di rapporto contrattuale proposto, legato alla risorsa utilizzata, che prevedeva costi a carico dell'Ente per la sostituzione del personale in ferie, malattia e permessi difficilmente quantificabili. Il nuovo affidamento, legato ad un monte ore settimanale pulizie il cui rispetto è interamente a carico della ditta, presenta costi fissi leggermente più alti a fronte di costi variabili praticamente inesistenti. Migliora, inoltre, la qualità del servizio che, oltre alle pulizie ordinarie, prevede, compresi nella posta iscritta in bilancio, n° 12 interventi annuali di pulizie a fondo.



| <b>Titolo I Capitolo 8 "Spese straordinarie" Articoli da 1 a 12</b> |              |              |              |  |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Anno 2018                                                           | Anno 2019    | Anno 2020    | Anno 2021    |  |
| € 172.880,00                                                        | € 244.662,16 | € 185.997,63 | € 160.935,92 |  |

Il Capitolo vede un particolare incremento delle somme in uscita iscritte nell'anno 2019 rispetto al 2018 per due motivi principali:

- Le maggiori poste iscritte sull'articolo 1 "spese per contenziosi in corso" nell'anno 2019 determinate dall'accordo transattivo a saldo e stralcio sottoscritto tra l'Ente, la Cooperativa Pseo ed il legale di quest'ultima. A seguito di sentenza d'appello, infatti, l'Istituto riceveva atto di precetto che intimava il pagamento delle somme precettate come di seguito:  
alla Cooperativa Pseo € 118.795,58 quale importo onnicomprensivo della sorte, interessi e spese legali;  
al legale antistatario della Cooperativa € 17.223,40 quale importo onnicomprensivo della sorte, interessi e spese legali.

La Direzione ha quindi provveduto ad avviare una serie di interlocuzioni che, a seguito di delibera n° 35 del 6 novembre 2018, hanno consentito all'Ente di chiudere un accordo a saldo e stralcio con un risparmio, rispetto a quanto precettato, pari ad € 51.018,98. Le



ISTITUTO  
SACRA FAMIGLIA

somme concordate sono oggetto di una rateazione che si concluderà, per quanto riguarda la quota dovuta al legale della Cooperativa, al 30.03.2019 e, per quanto riguarda la quota dovuta alla Cooperativa Pseo, al 30.07.2020. In virtù del suddetto accordo le somme iscritte su tale articolo si attestano su € 51.000,00 per l'anno 2019, € 34.000,00 per l'anno 2020 ed € 20.000,00 per l'anno 2021 vista la conclusione della rateazione concordata.

- Le maggiori poste iscritte sull'articolo 2 "*manutenzioni varie Straordinarie*" che passano da € 13.500 iscritti nel previsionale 2018 ad € 28.000,00 nell'anno 2019 per poi attestarsi, nelle annualità 2020 e 2021, su € 20.000,00. Questo sempre nell'ambito di un progetto di rivalutazione del patrimonio immobiliare dell'Istituto.

Sul Capitolo viene, inoltre, avviata una profonda revisione della nomenclatura degli articoli riferiti alle rateazioni avviate per far fronte al pagamento delle previdenziali non saldate nelle gestioni precedenti. Questo al fine di garantire la maggiore leggibilità e chiarezza possibili.

Vengono, infine, stralciate le voci riferite ad articoli obsoleti e non utilizzati.

#### 4. CONCLUSIONI

Nella predisposizione del bilancio di previsione pluriennale 2019- 2021 lo scrivente si è attenuto ad un criterio di stesura prudente con una leggera sottostima nelle previsioni di entrata e la sovrastima delle previsioni di uscita.

Le previsioni di spesa, così come quelle di entrata risultano congrue ed attendibili se confrontate con le previsioni 2018 e con i risultati iscritti a Consuntivo 2017. Le uscite relative a rateazioni per previdenziali non corrisposte negli anni precedenti, agli accordi transattivi a saldo e stralcio citati ed al mutuo sono state calcolate sulla base del piano di ammortamento mutuo, degli accordi siglati e dei piani di rateazione avviati e possono, pertanto, definirsi certe.

Tra le uscite la maggior parte degli articoli del Titolo I, capitolo 8 “*spese straordinarie*” evidenzia il significativo peso che assume il mancato pagamento degli oneri previdenziali a carico Ente ad opera delle precedenti gestioni che grava, in competenza 2019, per € 145.662,16. Le annualità 2020 e 2021, in particolare, grazie al termine di alcune rateazioni e dei pagamenti degli accordi a saldo e stralcio sottoscritti nel 2018, presentano una significativa differenza positiva tra Entrate (peraltro prudenzialmente sottostimate) ed Uscite (sovrastimate) e consentono la redistribuzione di tale margine (circa 140.000 €/anno) sulle voci di Bilancio più significative in un’ottica di crescita, valorizzazione ed ottimizzazione di uffici e servizi.

