

N. 4 progressivo
N. di protocollo

VERBALE

di deliberazione del Consiglio di Amministrazione

L'anno **2024** il giorno **24** del mese di **Aprile** nella sede dell'I.P.A.B. si è riunito il Consiglio di Amministrazione

Componenti i signori:

Sola Giuseppe	Presidente	presente
Donadelli Elena	Vice Presidente	presente
Comparin Marica	Consigliera	assente giustificata
Lain Graziella Rosa	Consigliera	presente
Serena Stefano	Consigliere	presente

Verbalizza il Segretario/Direttore, dott. Marco Peruffo.

Essendo legale l'adunanza i convenuti deliberano sull'oggetto sotto indicato.

OGGETTO:

Approvazione Bilancio d'esercizio per l'anno 2023 ai sensi dell'art. 16 del regolamento di contabilità aziendale.

(Deliberazione n. 4 del 24.04.2024)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che la Giunta Regionale con la deliberazione n. 725 del 22 giugno 2023 ha varato nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012 (pubblicata sul BUR n. 97 del 27/11/2012);

Vista la D.G.R.V. n. 725 del 22/06/2023 nella quale sono contenute le disposizioni in attuazione della su citata L.R. n. 43/2012, con l'indicazione del contenuto minimo del “*Regolamento di contabilità*”, nonché degli schemi del piano dei conti, del bilancio economico annuale di previsione annuale, del documento di programmazione economico finanziaria, del piano di valorizzazione del patrimonio, dello schema di bilancio annuale di previsione analitico e per centri di costo e responsabilità, dello schema dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa;

Preso atto che l'I.P.A.B., in esecuzione dell'art. 8 della suddetta L.R. n. 43/2012 e della successiva D.G.R.V. n. 725/2023, ha aggiornato, con deliberazione n. 23 del 14 dicembre 2023, il proprio “Regolamento di Contabilità”, nonché i relativi allegati;

Richiamati in particolare gli artt. 13 – 14 – 15 - 16 del precitato Regolamento di Contabilità;

Richiamata la delibera consigliare n. 1 del 27 febbraio 2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 e il Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale per il periodo 2023-2025;

Esaminata la documentazione relativa al bilancio di esercizio anno 2023, predisposta dal Servizio Economico Finanziario in conformità ai modelli di cui alla DGR 725/2023, e così composta:

- Stato Patrimoniale – redatto nel rispetto dell'Allegato A6 DGR 725/2023 (**Allegato 1**);
- Conto Economico – redatto nel rispetto dell'Allegato A7 DGR 725/2023 (**Allegato 2**);
- Rendiconto finanziario - redatto nel rispetto dell'Allegato A11 DGR 725/2023 (**Allegato 3**);
- Nota Integrativa – redatta nel rispetto dell'Allegato A8 DGR 725/2023 (**Allegato 4**);
- Relazione del Segretario-Direttore (**Allegato 5**)
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione (**Allegato 6**);
- Allegato alla Relazione del Presidente - “Tempi medi di pagamento”, ai sensi degli artt. 8 e 41 D.L. n. 66/2014 (**Allegato 6bis**);

Preso atto altresì della nota della Direzione Servizi Sociali della Regione Veneto (prot. Regione Veneto n. 0139649 del 19/03/2024) con la quale, promuove la rilevazione, in via sperimentale, di una serie di indicatori di bilancio riferiti all'esercizio 2023, da sottoporre, unitamente al Bilancio 2023 all'Organo di Revisione dei conti, il quale nel parere al Bilancio dovrà verificare e validare nei contenuti i parametri forniti dall'IPAB;

Visti gli Indicatori di Bilancio, relativi all'esercizio 2023 inclusi nella Relazione del Presidente sulla base dello schema regionale, di cui alla citata nota del 19/03/2024;

Acquisito, come previsto dall'art. 15 del precitato Regolamento di Contabilità aziendale, il parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori dei Conti acquisito in data 23/04/2024 prot. 1628, allegato quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento (**Allegato 7**);

Rilevato che dal Bilancio di Esercizio dell'anno 2023 emerge un utile di esercizio, pari a € 292.251,56, che come già stabilito, si destina alla copertura parziale della perdita dell'esercizio 2022, pertanto la perdita residua da coprire con i risultati degli anni successivi ammonta a 112.620 euro.

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di dare approvazione il Bilancio di Esercizio anno 2023;

Visto lo Statuto dell'I.P.A.B.;

Tutto ciò premesso, a voti unanimi resi nelle forme di legge,

D E L I B E R A

1) Di approvare il Bilancio di esercizio anno 2023 composto dalla seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale – redatto nel rispetto dell'Allegato A6 DGR 725/2023 (**Allegato 1**);
- Conto Economico – redatto nel rispetto dell'Allegato A7 DGR 725/2023 (**Allegato 2**);
- Rendiconto finanziario - redatto nel rispetto dell'Allegato A11 DGR 725/2023 (**Allegato 3**);
- Nota Integrativa – redatta nel rispetto dell'Allegato A8 DGR 725/2023 (**Allegato 4**);
- Relazione del Segretario-Direttore (**Allegato 5**)
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, all'interno della quale sono esposti e commentati gli indicatori di bilancio, redatti sulla base dello schema regionale (**Allegato 6**);
- Allegato alla Relazione del Presidente - “Tempi medi di pagamento”, ai sensi degli artt. 8 e 41 D.L. n. 66/2014 (**Allegato 6bis**);

2) Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale acquisito in data 23/04/2024 prot. 1628, e che si allega quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento (**Allegato 7**);

4) Di prendere atto che il Bilancio d'esercizio per l'anno 2023 chiude con un utile di esercizio, pari a € 292.251,56 e che tale utile viene destinato alla copertura parziale della perdita dell'esercizio 2022;

5) Di rinviare la copertura della perdita residua pari a 112.620 euro agli esercizi futuri;

6) Di incaricare la Direzione di perseguire tutte le azioni necessarie al contenimento dei costi e alla massimizzazione dei ricavi, mantenendo un costante controllo sulla gestione, in modo da limitare progressivamente le perdite e ripristinare le “Riserve di utili” esaurite;

7) Di incaricare il Servizio Economico Finanziario per gli ulteriori adempimenti, in particolare la trasmissione di tutta la documentazione relativa al Bilancio d'esercizio 2023 sub punto 1) ai competenti uffici/servizi regionali, nei tempi previsti dalla normativa, nonché di provvedere alla

relativa pubblicità sul sito istituzionale dell'I.P.A.B. nella sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'art. 23 del DLgs. 14/03/2013 n. 33 e s.m.i;

8) Di dichiarare immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, co. 4, dlgs.18 agosto 2000, n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
*F.to Giuseppe Sola

I CONSIGLIERI

IL SEGRETARIO DIRETTORE

*F.to Elena Donadelli

*F.to Marco Peruffo

*F.to Graziella Rosa Lain

*F.to Stefano Serena

La presente deliberazione è immediatamente esecutiva. Schio, li 24 aprile 2024. IL SEGRETARIO *F.to Marco Peruffo	La presente delibera è stata pubblicata all'Albo Pretorio, ai sensi di legge, dal 02/05/2024 al 17/02/2024. IL SEGRETARIO *F.to Marco Peruffo
La presente copia è conforme all'originale. Schio, li 24 aprile 2024. IL SEGRETARIO *F.to Marco Peruffo	

* ai sensi ex art. 3 c. 2 dlgs. 12/2/1993 n. 39

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2023	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	21.043	9.061
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	1.511	2.071
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.554	11.131
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	2.151.438	2.151.438
a) Terreni strumentali	2.054.206	2.054.206
b) Terreni non strumentali	97.232	97.232
2) Fabbricati	9.746.813	10.387.478
a) Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	9.397.657	10.038.322
b) Fabbricati non strumentali	349.156	349.156
3) Impianti e macchinari	151.143	203.755
4) Attrezzature	189.827	151.131
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	93.000	93.000
6) Altri beni	119.939	123.998
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	564.225	412.858
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.016.385	13.523.659
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate	-	-
b) Altre imprese	4.922	4.922
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	-	-
b) Verso altri	4.066	4.285
3) Altri titoli	108.357	129.136
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	117.344	138.343
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.156.283	13.673.133
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	137.278	151.621
2) Acconti	58	-
TOTALE RIMANENZE	137.337	151.621
<i>I-bis) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</i>		
	-	-
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	1.619.165	917.952
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.619.165	917.952
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	501.747	1.045.335
a) esigibili entro l'esercizio successivo	501.747	1.045.335
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	50.291	65.431
a) esigibili entro l'esercizio successivo	50.291	65.431
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5) Crediti per imposte anticipate	-	-
6) Crediti Vs. altri	6.315	20.777
a) esigibili entro l'esercizio successivo	6.315	20.777
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
TOTALE CREDITI	2.177.519	2.049.495
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		

1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.095.665	2.311.646
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.642	567
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.097.307	2.312.213
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.412.162	4.513.330
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	-	-
2) Risconti attivi	24.624	29.842
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	24.624	29.842
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	17.593.069	18.216.305
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio netto</i>	9.030.592	9.889.256
<i>II) Riserve di capitale</i>	-	-
<i>III) Riserve di utili art. 8, co. 6, LR n. 43/2012</i>	-	298.164
<i>IV) Altre riserve (distintamente indicate)</i>	3.046.600	-
<i>a) Altre riserve</i>	-	-
<i>b) Riserve vincolate per decisione dell'organo amministrativo</i>	-	-
<i>c) Riserve vincolate destinate da terzi</i>	3.046.600	-
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	404.892	429.332
<i>VI) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	292.272	1.132.388
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.964.572	8.625.700
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi per imposte anche differite	-	-
2) Altri fondi	370.386	322.290
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	370.386	322.290
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	2.003.546	2.243.230
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	982.236	481.706
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.021.311	1.761.525
2) Debiti verso enti pubblici	66.493	66.493
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	18.998	66.493
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	47.495	-
3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	-	-
5) Acconti	36.000	43.200
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	7.200	7.200
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	28.800	36.000
6) Debiti verso fornitori	922.286	1.584.887
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	922.286	1.584.887
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
7) Debiti tributari	207.170	142.604
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	207.170	142.604
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	292.929	448.009
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	292.929	448.009
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
9) Altri debiti	1.580.144	1.595.433
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	928.564	983.806
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	651.581	611.627
TOTALE DEBITI	5.108.568	6.123.856
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	94.876	-

2) Risconti passivi	54.668	3.144.459
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	149.544	3.144.459
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	17.593.069	18.216.305

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	14.089.405	13.096.195
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	356.933	138.942
4) Contributi in conto capitale	178.920	181.751
5) Altri ricavi e proventi	535.931	937.236
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	727.496
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	15.161.189	15.081.620
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.005.623	969.664
7) Costi per servizi	3.784.139	4.331.410
8) Costi per godimento beni di terzi	169.552	169.278
9) Costi del personale	8.858.920	8.979.005
a) Salari e stipendi	6.838.627	7.158.086
b) Oneri sociali	1.767.263	1.820.904
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	252.226	-
e) Altri costi	803	14
10) Ammortamenti e svalutazioni	861.928	844.921
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	13.344	5.090
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	804.129	810.226
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	44.455	29.605
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.343	2.407
12) Accantonamenti per rischi	119.624	30.260
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	68.782	61.299
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	14.882.910	15.383.430
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	278.279	- 301.810
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	54.315	8.135
17) Interessi e altri oneri finanziari	50.793	52.284
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	3.522	- 44.149
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	-	11.392
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 11.392
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	281.802	- 357.351
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	- 10.470	47.541
21) Utile (perdita) di esercizio	292.272	- 404.892

Rendiconto finanziario esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	292.271,56	404.892,300
Imposte sul reddito	- 10.470,00	47.541,190
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	- 3.522,41	44.148,730
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	133,59	1.278,370
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	278.412,74	311.924,010
Ammortamenti delle immobilizzazioni (al netto degli ammortamenti sterilizzati)	817.472,94	385.984,250
Accantonamento ai fondi	164.079,33	302.682,350
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	3.044.493,90	298.164,120
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.304.458,91	78.578,470
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e enti pubblici	- 168.208,01	357.796,320
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	- 662.601,04	346.573,700
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	5.218,73	20.107,610
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi (al netto risconti passivi a riserva)	- 2.994.915,67	162.013,940
Altre variazioni del capitale circolante netto	- 69.115,57	341.448,260
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	414.837,35	942.275,200
Interessi incassati/(pagati)	3.522,41	44.148,730
(Imposte sul reddito pagate)	10.470,00	42.598,190
Dividendi incassati (Utilizzo fondi)	- 105.400,65	172.177,180
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	323.429,11	683.351,100
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	- 321.755,37	215.250,420
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali e contributi in c/impianti	0,00	1.266,740
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	219,45	
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie	22.885,01	
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	-	
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	298.650,91	216.517,160
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	-	
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	- 239.684,34	472.447,970
Aumento/(diminuzione) mezzi propri		
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	239.684,34	472.447,970
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	214.906,14	5.614,030
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	2.312.212,97	2.317.827,000
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>2.311.645,69</i>	<i>2.313.347,640</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>567,28</i>	<i>4.479,360</i>
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	2.097.306,83	2.312.212,970
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>2.095.665,00</i>	<i>2.311.645,690</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>1.641,83</i>	<i>567,280</i>

LA C.A.S.A. Centro Assistenza Servizi per Anziani

Codice fiscale – Partita Iva 00897450243
VIA Baratto, 39 - 36015 SCHIO

Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PARTE INIZIALE

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto 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, inoltre 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) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, A11 e A8 della DGR 725/2023.

Si precisa inoltre che:

- non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- si sono mantenuti i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ed ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di esercizio. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani auto e non autosufficienti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La gestione dell'esercizio 2023, dopo i risultati negativi degli ultimi anni (2019_2020), ha avuto una buona ripresa. Infatti, la diminuzione dei costi energetici, la migliore occupazione dei posti letto nei posti letto dei servizi residenziali, all'aumento delle tariffe e la revisione della dotazione organica del personale hanno consentito un consistente miglioramento finanziario

2 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del Codice civile.

In dettaglio:

- le **spese per l'acquisizione di software** a tempo indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;
- le **spese di manutenzione straordinaria sui beni di terzi** sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo di detenzione dell'immobile.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali:

T02	BI 01	BI 02	BI 03	BI 04	BI 05
Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo originario	0	137.209	0	27.307	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	-128.148	0	-25.236	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	9.061	0	2.071	0
Acquisizioni dell'esercizio		24.767			
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	-12.784	0	-560	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	11.982	0	-560	0
Costo originario	0	161.976	0	27.307	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	-140.933	0	-25.796	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	21.043	0	1.511	0
Contributi in c/impianti					

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	164.516
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	-153.385
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	11.131
Acquisizioni dell'esercizio	24.767
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-13.344
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	11.422
Costo originario	189.283
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-166.729
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	22.554
Contributi in c/impianti	

Sono state acquistate nel corso dell'anno 2023 nuove licenze software.

3 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori. Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati i criteri di cui all'art.22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è ridotto del 50 per cento, in quanto non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Aliquote di ammortamento	Percentuali di ammortamento
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%

Macchine ordinarie e mobili d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Altri beni	15%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili. Come per gli anni precedenti (2019 – 2022), le acquisizioni del 2023 riguardano la “Convenzione per la gestione del multiservizio tecnologico integrato per la fornitura di energia termica ed elettrica per gli edifici in uso”, tramite gara d'appalto Consip aggiudicata alla società *ReKeep S.p.A.*. Tale accordo prevede investimenti negli impianti per la riqualificazione energetica e la manutenzione straordinaria. Al suo interno è previsto che nella quota di canone fissata sia compreso un anticipo per investimenti, per tutta durata della convenzione, al termine del quale tutti gli impianti riqualificati ed ammodernati, (anche tramite sostituzioni di impianti caduchi all'obsolescenza tecnologica), passeranno in proprietà all'I.P.A.B., con ciò configurando una sorta di “acquisto/acquisizione ratealizzata”.

Sono stati imputati a questo conto anche le consulenze tecniche e una parte dei lavori di adeguamento del Nucleo Rosa, destinato ad anziani non autosufficienti affetti da demenza grave, in attesa del completamento dei lavori stessi.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

T03	B II 01 a	B II 01 b	B II 02 a	B II 02 a	B II 03
Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	2.054.206	97.232	21.582.400,34	349.156	1.544.318
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			- 11.544.078,07		-1.340.563
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	2.054.206	97.232	10.038.322,27	349.156	203.755
Acquisizioni dell'esercizio			4.254,60		
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			- 644.919,51	0	-52.612
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	- 640.664,91	0	-52.612
Costo originario	2.054.206	97.232	21.586.654,94	349.156	1.544.318
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			- 12.188.997,58		-1.393.174
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	2.054.206	97.232	9.397.657,36	349.156	151.143
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	B II 07	
-----	---------	---------	---------	---------	--

Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	1.276.867	93.000	2.001.080,55	412.858	29.411.118
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-1.125.736		- 1.877.082,75		-15.887.460
Svalutazioni storiche					0
Valore di inizio esercizio	151.131	93.000	123.997,80	412.858	13.523.659
Acquisizioni dell'esercizio	92.423		48.944,87	151.367	296.989
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio	-134		-		-134
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-53.593		- 53.004,14		-804.129
Svalutazioni dell'esercizio					0
Altre variazioni					0
Variazioni nell'esercizio	38.696	0	- 4.059,27	151.367	-507.273
Costo originario	1.368.397	93.000	2.049.141,46	564.225	29.706.330
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-1.178.570		- 1.929.202,93		-16.689.945
Svalutazioni					0
Valore di fine esercizio	189.827	93.000	119.938,53	564.225	13.016.385
Contributi in c/impianti					

Terreni e fabbricati non strumentali:

Nel corso dell'anno 2023 non ci sono state variazioni.

Fabbricati strumentali e costruzioni leggere:

Nel corso dell'anno è stata effettuata la chiusura del bancone dell'ufficio relazioni con il pubblico con vetrate. Il relativo costo è stato imputato al conto "costruzioni leggere".

Impianti e macchinari:

Non sono stati acquistati ed impianti e macchinari.

Attrezzature:

Nel corso dell'anno sono state acquistate le seguenti attrezzature:

- Scaffalature per guardaroba;
- Attrezzatura per cucina (confezionatrice sottovuoto, tavolo refrigerato e forno e mescolatore planetario)
- Forno ventilato per la cucina in Filanda
- Frigorifero per Sala Consiglio
- Climatizzatore per il Nucleo Genziana
- Solleventi e accessori;
- Defibrillatori;
- deambulatore.

Altri beni:

Nel corso dell'anno sono state acquistate i seguenti beni:

- acquisto per sostituzione di PC stampanti e altre macchine per ufficio;
- acquisto arredi vari per uffici nella palazzina;
- acquisto tende telescopiche per Valbella;
- acquisto arredi per biblioteca Valbella;

- acquisto specchi e lampade per i bagni dei reparti;
- acquisto ombrellone per bar.

Non sono state acquisite immobilizzazioni materiali con contratto di locazione finanziaria

4 – BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al minore tra il costo di acquisto, maggiorato dei costi accessori, e il valore di mercato.

I fondi d'investimento, acquisiti a seguito di una eredità per un totale, valorizzato al 31/12/2023, di € 141.472,00.

Ad ottobre 2023 è stato rimborsato il fondo AMUNDI SITA prog Azione, a seguito della sua scadenza, per un importo di € 22.545,67, generando una minusvalenza pari a € 339,34 totalmente coperta dal Fondo oscillazione titoli.

A fine anno 2023 si è rilevato un fondo oscillazione titoli pari a € 10.230,40 risultante dalla differenza dei valori dei titoli di carico con il valore al 31/12/2023.

A giugno del 2020 è stata acquisita una partecipazione societaria della "Pasubio Tecnologia S.r.l." pari allo 0,5% del capitale sociale in occasione dell'opportunità del suo aumento disposto con voto dall'Assemblea dei Soci. Tale partecipazione è risultata strategica al fine di transitare verso la digitalizzazione dell'organizzazione amministrativo-gestionale aziendale dell'I.P.A.B. raggiungendo, tramite la Pasubio Tecnologia S.r.l., i massimi livelli di cyber-sicurezza certificata in materia di trattamento e conservazione dei flussi di dati informatizzati e di agevolare l'innovazione organizzativa del lavoro *paper-less* (protocollo, archiviazione documentale, gestione posta). Nei crediti verso altri sono comprese le cauzioni a suo tempo versate per i servizi di fornitura di acqua.

T04	B III 01 a	B III 01 b	B III 03
Descrizione	Partecipazioni imprese controllate/collegate	Partecipazioni altre imprese	Altri titoli
Costo originario	0	4.922	141.472
Precedente rivalutazione			
Svalutazioni storiche	0		-12.336
Valore di inizio esercizio	0	4.922	129.136
Acquisizioni dell'esercizio			
Alienazioni dell'esercizio			-22.885
Svalutazioni dell'esercizio			
Rivalutazioni	0		
Riclassificazioni			
Altre variazioni			2.106
Arrotondamenti (+/-)			
Variazioni nell'esercizio	0	0	-20.779
Costo originario	0	4.922	118.587
Rivalutazioni			
Svalutazioni	0	0	-10.230
Valore di fine esercizio	0	4.922	108.357

Si rileva la diminuzione del valore di fine esercizio degli "Altri titoli" per effetto della scadenza del Fondo Amundi Sita prog azione LU18595528 per un importo di euro 22.885,00 e la variazione del fondo svalutazione titoli per euro 2.106.

T05	B III 02 a	B III 02 b
Descrizione	Crediti imprese controllate/collegate	Crediti verso altri
Valore di inizio esercizio	0	4.285
Variazioni nell'esercizio		-219
Valore di fine esercizio	0	4.066
Quota scadente oltre 5 anni		

La variazione dell'anno riguarda una restituzione di un deposito cauzionale per recesso contratto due locali chiostrri.

5 – CI - RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. Le rimanenze delle dotazioni mensa o posti letto, sono iscritte ad un valore costante, nel rispetto di quanto previsto dal punto 49 dell'OIC 13.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

T07	CI 01	CI 02
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	151.621	0
Variazioni nell'esercizio	-14.343	58
Valore di fine esercizio	137.278	58

Le rimanenze finali sono così dettagliate:

- Alimentari	€ 17.219
- Materiali di consumo	€ 35.099
- Cancelleria	€ 5.261
- Materiale sanitario	€ 38.476
- Materiali guardaroba	€ 41.223

5 – CI bis – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DESTINATE ALLA RIVENDITA

L'I.P.A.B. non detiene materiali destinati alla rivendita.

5 – CII – CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore come sopra determinato e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono. Tale criterio

non si applica se gli effetti sono irrilevanti, rispetto al valore di presunto realizzo, senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Gli effetti sono irrilevanti per i crediti a breve termine.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

T08	C II 01	C II 02	C II 03	C II 04
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/collegate	Crediti tributari
Valore nominale	1.029.396	1.045.335	0	65.431
Svalutazioni storiche	-111.444			
Valore di inizio esercizio	917.952	1.045.335	0	65.431
Variazioni valore nominale dell'esercizio	711.795	-543.587	0	-15.140
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-44.455			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	33.873			
Variazioni nell'esercizio	701.213	-543.587	0	-15.140
Valore nominale	1.741.191	501.747	0	50.291
Fondo svalutazione crediti	-122.026	0	0	0
Valore di fine esercizio	1.619.165	501.747	0	50.291
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T08	C II 05	C II 06	
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	0	20.777	2.160.939
Svalutazioni storiche			-111.444
Valore di inizio esercizio	0	20.777	2.049.495
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	-14.462	138.606
Svalutazioni dell'esercizio			-44.455
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			33.873
Variazioni nell'esercizio	0	-14.462	128.023
Valore nominale	0	6.315	2.299.545
Fondo svalutazione crediti	0	0	-122.026
Valore di fine esercizio	0	6.315	2.177.519
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

Dettaglio Fondo Svalutazione Crediti

Cliente	Importo
BL	109
BC	1.930
CE	3.456
DDAM	402
DVT	1.011

DMG	1.051
DRL	4.344
FMS	2.172
IFR	152
IP	33.934
MG	14.307
MT	1.674
MR	3.890
PL	1.812
PF	630
PG	292
PL	600
SL	1.760
SB	1.052
SL	773
SC	158
TAM	46.518
Valore di fine esercizio	122.026

5 – CIII - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

L'IPAB non detiene titoli non immobilizzati.

5 – CIV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

T10	C IV 01	C IV 02	C IV 03	
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	2.311.646		567	2.312.213
Variazioni nell'esercizio	-215.981		1.075	-214.906
Valore di fine esercizio	2.095.665	0	1.642	2.097.307

6 – D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

T11	D 1	D 2	
Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	29.842	29.842
Variazioni nell'esercizio	0	-5.219	-5.219
Valore di fine esercizio	0	24.624	24.624

Dettaglio risconti:

Descrizione	Importo dare
Spe Num.Doc.: 35 Del 23/02/2023 Tassa circolazione	5
GCAN Num.Reg.: 2356 Del 24/03/2023 Canoni Manutenzione periodica CED	1.370
GCAN Num.Reg.: 2356 Del 24/03/2023 Abbonamento libri e riviste	751
GCAN Num.Reg.: 2356 Del 24/03/2023 Imposta di registro	3.246
GCAN Num.Reg.: 2356 Del 24/03/2023 Abbonamento libri e riviste	487
GCAN Num.Reg.: 2356 Del 24/03/2023 Canoni Manutenzione periodica CED	1.673
Spe Num.Doc.: 114 Del 05/05/2023 Tassa circolazione	38
Spe Num.Doc.: 115 Del 05/05/2023 Tassa circolazione	38
Spe Num.Doc.: 116 Del 05/05/2023 Tassa circolazione	109
Spe Num.Doc.: 117 Del 05/05/2023 Tassa circolazione	91
Spe Num.Doc.: 118 Del 05/05/2023 Tassa circolazione	38
Spe Num.Doc.: 156 Del 09/06/2023 Tassa circolazione	16
FASP Num.Doc.: 74358411 Del 28/07/2023 Wolters Klu	1.124
FASP Num.Doc.: 1980 Del 23/08/2023 D.S. MEDICA TEC	169
FASP Num.Doc.: 61904476 Del 31/08/2023 ARJO ITALIA	10.103
NOTAS Num.Reg.: 10327 Del 26/09/2023 ATHEMIS S.P.A	2.089
Spe Num.Doc.: 240 Del 04/09/2023 Tassa circolazione	162
Spe Num.Doc.: 241 Del 04/09/2023 Tassa circolazione	77
FASP Num.Doc.: 119 Del 30/09/2023 RETI S.R.L.	1.683
NOTAS Num.Reg.: 11272 Del 13/10/2023 ATHEMIS S.P.A	216
Spe Num.Doc.: 265 Del 13/10/2023 Tassa circolazione	28
FASP Num.Doc.: 2023 Del 28/10/2023 Quadient Italy	359
FASP Num.Doc.: 100023150000598 Del 31/10/2023 ARUBA	74
FASP Num.Doc.: 721 Del 13/12/2023 PASUBIO TECNOLOG	366
FASP Num.Doc.: 231001202 Del 19/12/2023 AXERA S.P.	108
FASP Num.Doc.: 3017 Del 28/12/2023 Winning Technol	203
Valore di fine esercizio	24.624

7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

T13	A I	A II	A III
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili
Valore di inizio esercizio	9.889.256	0	298.164
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-858.663		-298.164
Incrementi			
Decrementi			
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	9.030.592	0	0

T13	A IV a)	A IV b)	A IV c)
Descrizione	Altre riserve	Riserve vincolate decisione amm.ri	Riserve vinc.terzi
Valore di inizio esercizio	0	0	0

Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi		0	3.046.600
Decrementi		0	0
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	0	0	3.046.600

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	-429.332	-1.132.388	8.625.700
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	24.439	1.132.388	0
Incrementi			3.046.600
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		292.272	292.272
Valore di fine esercizio	-404.892	292.272	11.964.572

Fra le riserve vincolate da terzi sono state computate:

- Donazioni e contributi per un totale di € 80.000,00 percepite per far fronte ai costi per l'adeguamento dei locali del Nucleo Rosa;
- Contributi ricevuti per l'acquisto di tavoli per il Centro ricreativo "La Filanda" per € 5.310,00;
- Contributi per il Bando reg. Dgr1170/18 sull'invecchiamento attivo del 2018 per una quota residua € 8.896,44;
- Contributo per investimenti anno 2020 e 2021 per emergenza Covid per una quota residua di € 15.554,96;
- Contributi per ristrutturazione Ala Est, Ala Ovest e Valbella per un totale di euro 2.936.838,00.

Descrizione	Riserve vinc.terzi
Riserva vincolata destinata da terzi Nucleo Rosa	80.000
Riserva vincolata da terzi Bando reg. Dgr1170/18	8.896
Riserva vinc.terzi Investimenti L.160/19	15.555
Riserva vincolata contr. Regione per Ala Est	595.000
Riserva vincolata contributo Cariverona AlaE	892.500
Riserva vincolata contrib.statale Valbella	624.706
Riserva vincolata contributo Ala Ovest Cariv	20.632
Riserva vincolata contributo ristr.AO Fond.	804.000
Riserva vincolata destinata da terzi per Tavoli CS Filanda	5.310
Valore di fine esercizio	3.046.600

8 – B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Analisi delle variazioni dei fondi rischi e oneri

T14	B 1	B 2	
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	0	322.290	322.290
Accantonamento nell'esercizio		119.624	119.624
Utilizzo nell'esercizio	0	-71.528	-71.528

Altre variazioni			0
Valore di fine esercizio	0	370.386	370.386

Descrizione	Fondi
Fondi rischi per controversie legali in corso	6.724
Fondo copertura rischi e oneri personale	53.532
Altri fondi per rischi ed oneri - Rekeep Tar	244.038
Altri fondi per rischi ed oneri - Alta vista Iva	7.032
Altri fondi per rischi ed oneri - Mano Amica Lavanderia	59.059
Valore di fine esercizio	370.386

Nel corso dell'anno 2023 sono state pagate parcelle relative a cause legali di anni scorsi per le quali non era mai pervenute le fatture per un totale complessivo di euro 71.528

9 – C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto /fine servizio è gestito direttamente dall'INPS gestione dipendenti pubblici e l'ente provvede al versamento mensile dei relativi contributi ed effettua la regolare denuncia mensile attraverso la lista POSPA/uniemens.

10 – D - DEBITI

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio non si applica qualora i costi di transazione iniziali sostenuti per ottenere il finanziamento, siano di scarso rilievo. In tale ipotesi, che sarà adeguatamente motivata nell'apposita sezione della presente nota integrativa, i debiti saranno valutati al valore nominale e i costi di transazione saranno iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale.

Gli effetti sono irrilevanti per i debiti a breve termine.

I debiti esistenti al 31/12/2015 sono valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 par. 91.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

T16	D 1	D 2	D 3	D 4
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	2.243.230	66.493	0	0
Variazione nell'esercizio	-239.684	0	0	0
Valore di fine esercizio	2.003.546	66.493	0	0
Di cui di durata superiore a 5 anni		18.998		

T16	D 5	D 6	D 7	D 8
Descrizione	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	43.200	1.584.887	142.604	448.009
Variazione nell'esercizio	-7.200	-662.601	64.565	-155.079

Valore di fine esercizio	36.000	922.286	207.170	292.929
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	1.595.433	6.123.856
Variazione nell'esercizio	-15.288	-1.015.287
Valore di fine esercizio	1.580.144	5.108.568
Di cui di durata superiore a 5 anni		18.998

Il debito verso banche è costituito dai seguenti mutui:

- Mutuo chirografario stipulato il 2017 per originari euro 4.722.300,00. Il debito residuo al 31.12.2023 è pari a euro 2.003.546,07 (l'addebito della seconda rata del 2023 è avvenuto 02/01/2024).

In debito verso enti pubblici riguarda un finanziamento del Comune di Schio del 2001 che si restituisce a rate annue di 9.499.

Fra gli acconti è incluso un anticipo per "accordo di donazione modale" che viene restituito mensilmente per un importo di 600,00 euro per un totale annuo di 7.200,00 euro.

Si rileva che fra i debiti tributari è incluso il debito v/Irap che dal 2023 è stato calcolato con il metodo retributivo.

I debiti previdenziali del 2023 risultano inferiori rispetto al 2022 perché nel 2022 erano stati pagati gli arretrati contrattuali dal 2019 al 2022.

11 – E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

T17	D 1	D 2	
Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	3.144.459	3.144.459
Variazioni nell'esercizio	94.876	-3.089.791	-2.994.916
Valore di fine esercizio*	94.876	54.668	149.544
*Di cui oltre l'esercizio successivo			0
*Di cui di cui contributi in c/impianti			0

Descrizione	Ratei passivi
Imputazione competenza 2023 stipendi e ferie	84.422
FARC Num.Doc.: 216 Del 30/12/2023 TVL GROUP S.R.L.	1.320
FARC Num.Doc.: 217 Del 30/12/2023 TVL GROUP S.R.L.	572
FASP Num.Doc.: 2024 Del 08/02/2024 VIACQUA SPA	2.204
FASP Num.Doc.: 2024 Del 08/02/2024 VIACQUA SPA	5.425
FASP Num.Doc.: 7 Del 10/02/2024 TELECOM ITALIA SPA	165
FASP Num.Doc.: 7 Del 10/02/2024 TELECOM ITALIA SPA	41
FASP Num.Doc.: 422042480000955 Del 10/02/2024 TELE	510
FASP Num.Doc.: 2024 Del 01/03/2024 VIACQUA SPA	217
Totale	94.876

Descrizione	Risconti passivi
INPAR Num.Reg.: 13070 Del 14/11/2023 Invitalia Spa	50.000
INPAR Num.Reg.: 14179 Del 11/12/2023 COMUNE DI SCHIO Parcheggio Via Gaminella	4.668
Totale	54.668

12 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	8.078.762
Quote regionali di residenzialità	5.134.003
Ricavi per centro diurno	33.062
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	843.578
Totale	14.089.405

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili

T19			
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	41.406	9.386	50.792

Si precisa che gli interessi passivi sono relativi al mutuo contratto il 30/05/2017 con la Volksbank di competenza dell'anno 2023.

Gli oneri finanziari verso altri sono relativi alle ritenute fiscali su interessi attivi bancari.

14 - ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Analisi dei ricavi di entità o incidenza eccezionali

T20					
Descrizione	Sopravvenienze attive eccezionali	Liberalità ricevute	Plusvalenze eccezionali	Altri ricavi eccezionali	Totale
Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali	0	1.045	0		1.045

15 - ELEMENTI DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non si sono rilevati elementi di costo di entità eccezionale.

16 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, DIFFERITE E ANTICIPATE

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente, applicando l'aliquota Ires ridotta del 50%, ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/72.

L'IRES stimato ammonta a € 8.532,00.

L'Irap è stata determinata con il metodo retributivo.

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del comparto "Funzioni Locali del 16/11/2022".

Numero medio di addetti (dipendenti e non dipendenti) ripartiti per categoria

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	237,5	20	6	2	0	265,5
Numero medio addetti non dipendenti	7	0	0	0	0	7

	dipendenti		addetti non dipendenti	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Operai	226	249	7	7
Impiegati	19	21		
Quadri	6	6		
Dirigenti	2	2		
Altri dipendenti				
Totale	253	278	7	7

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori

T24			
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	11.883	12.730	24.613
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

19 - IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Ammontare degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali

T25	
Descrizione	Importo
Impegni	141.816
Garanzie	

Passività potenziali

Ammontare degli impegni è rappresentato da due fidejussioni rilasciate dall'Unicredit S.p.A., una richiesta dall'ATER di Vicenza a garanzia del pagamento del canone di locazione della Casa Albergo S.Francesco e una a garanzia della restituzione, in quote annue, di un finanziamento che il Comune di Schio ci ha erogato nel 2001 e che terminerà nel 2030.

20 – RENDICONTO EROGAZIONI DERIVANTI DA PUBBLICI FINANZIAMENTI O CONVENZIONI CON LA PA – ART. 15 L.R N. 23/2012

Di seguito si riporta l'elenco delle erogazioni, percepite nell'anno, derivanti da pubblici finanziamenti o da convenzioni con le pubbliche amministrazioni, relativamente a servizi di natura sanitaria, sociale o socio-sanitaria, ai sensi dell'art. 15 L.R. n. 23/2012.

T26				
Ente Erogatore	Descrizione	Importo erogato	Importo erogato	Riferimento normativo/Decreto attribuzione
		per competenza	per cassa	
Azienda Ulss 7	Indennità di residenzialità regionale non autosufficienti	4.964.697	5.429.807	
Azienda Ulss 8	Indennità di residenzialità regionale non autosufficienti	1.711	4.341	
Comune di Calvene	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	7.200	8.108	
Comune di Chiuppano	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	1.986	3.310	
Comune di Malo	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	43.067	42.323	
Comune di Marano Vicentino	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	7.959	8.524	
Comune di Montecchio Prealco	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	25.632	25.444	
Comune di Santorso	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	277	277	
Comune di Thiene	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	8.003	8.432	
Comune di Torrebelvicino	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	772	914	
Azienda Ulss 7	Attività di riabilitazione	192.856	130.391	art. 7 Accordo contrattuale Ulss 7/La Casa anno 2022
Azienda Ulss 7	Attività medico in reparto	54.842	56.544	Convenzione Ulss 7/La Casa
Comune di Schio	Contributi per gestione Centro Servizi San Francesco e Filanda	40.000		
Regione Veneto	Contributi per facilitare acquisto DPI per emergenza Covid	316.933	316.933	D.L. 73/2021 maggiori costi Covid19

21 – INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nei primi mesi del 2024 è stato registrato l'incasso di un credito pregresso relativo ad insoluti di fatture per "rette casa di riposo" dell'importo di € 46.517,60 per il quale si erano attivate le procedure legali necessarie il recupero. Le probabilità di ottenere il pagamento erano state ritenute quasi nulle e pertanto, già nel 2018 era stata accantonata la somma al fondo rischi.

22 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO POSITIVO

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di € 292.272, che, ai sensi dell'art. 8, co. 6 della Legge Regionale 43/2012, si propone di destinare come segue:

A	Utile d'esercizio	292.272,00
B	Utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	292.272,00
C	Utile destinato alle finalità di cui all'art.8, comma 6, LR 43/2012	0
D	Utile destinato a riserva vincolata per decisione dell'organo amministrativo	0

In particolare l'utile dell'esercizio 2023 viene destinato alla copertura della perdita residua dell'esercizio precedente 2022, pari ad Euro 292.272.

Perdita Esercizio 2022: Euro 1.132.388

Utilizzo ammortamenti sterilizzabili: Euro 429.331:

Utilizzo della riserva di utili: Euro 298.164

Residuo ancora da coprire con utile esercizi successivi: Euro 112.620.

22 - CONCLUSIONI**CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

Sig. Giuseppe Sola

IPAB "LA C.A.S.A." Centro Assistenza Servizi per Anziani

Codice fiscale IT 00897450243 – Partita iva IT 00897450243
Via Baratto, 39 – 36015 Schio VI

Relazione del Segretario Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – 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.

Essa ha lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio con specifico riferimento **a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione** con l'approvazione del Bilancio Economico Previsionale 2023 (Deliberazione n. 1 del 27/02/2023), delle linee di indirizzo strategico per gli anni 2023-2025 (Deliberazione n. 5 del 16/03/2023), con l'assegnazione degli obiettivi per l'anno 2023 (Deliberazione n. 6 del 16/03/2023) e con quanto contenuto in altri documenti di programmazione specifici di settore.

Preliminarmente, in aderenza allo specifico obiettivo di implementazione delle attività di controllo interno sulla gestione, presidiato dalla *Direzione Amministrazione, programmazione e controllo* e segnatamente da parte del Servizio Economico Finanziario, si dà atto che durante l'esercizio 2023 è stata definita specifica procedura che ha portato alla verifica infrannuale sull'andamento della gestione rispetto al Budget con analisi dei relativi scostamenti, analisi approvate con i seguenti atti:

- Andamento della gestione al 31/03/2023 (Deliberazione n. 19/2023);
- Andamento della gestione al 30/06/2023 (Deliberazione n. 20/2023);
- Andamento della gestione al 30/09/2023 e proiezione al 31/12/2023 con contestuale variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2023 (Deliberazione n. 22/2023).

In linea generale, per i risultati aziendali relativamente alle linee d'indirizzo strategico per il triennio 2023-2025 di *performance* organizzativa aziendale, che si ricorda essere state approvate dal Consiglio d'Amministrazione dell'I.P.A.B. con la deliberazione del 16/03/2023 n. 5, esse sono state individuate secondo tre direttive/orientamenti generali basate:

- a) sul miglioramento continuo della qualità del servizio istituzionale sociosanitario reso ai cittadini, *core business* dell'I.P.A.B.;
- b) sull'esigenza di un continuo adeguamento ed aggiornamento del servizio istituzionale offerto agli interventi di riforma del settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti soprattutto da parte del legislatore regionale;
- c) sull'innovazione nell'area amministrativo gestionale, che rappresenta un'area di potenziale sviluppo per l'I.P.A.B. sul fronte dell'efficacia e dell'efficienza organizzativa e di processo.

Con la successiva deliberazione n. 6 in medesima data del 16/03/2023, il Consiglio d'Amministrazione ha quindi approvato gli obiettivi della dirigenza per il 2023 in quattro precisi ambiti d'indirizzo:

1. Adeguamento dell'offerta di servizi al mutato scenario normativo regionale di cui alle DD.GG.VV.RR. n. 996/2022 e n. 1720/2022;
2. Razionalizzazione e aggiornamento dell'I.P.A.B.: adozione di modelli sperimentali di aggregazione interistituzionale;
3. Digitalizzazione dei processi e *paperless*;
4. Riorganizzazione dei servizi interni aziendali.

A sua volta, la dirigenza ha provveduto ad assegnare gli specifici obiettivi alle Responsabili dei Servizi - Elevate Qualificazioni che a loro volta li hanno condivisi con il personale appartenente ai rispettivi servizi. Al 30/09/2023 è stata regolarmente svolta una verifica intermedia sullo stato di raggiungimento e rinegoziazione degli stessi.

In questa sede si anticipa che per quanto riguarda le linee di indirizzo punti sub nn. 1 e 2, i diversi obiettivi declinati sono stati prevalentemente raggiunti, mentre per gli obiettivi declinati con riferimento alle linee di indirizzo punti sub nn. 3 e 4 l'analisi in questa sede, renderebbe l'esposizione molto più specifica ed articolata; pur tuttavia, in estrema sintesi, gli obiettivi sono stati raggiunti solo parzialmente e ridefiniti in sede di verifica intermedia.

Ad ogni buon conto per una descrizione più analitica degli obiettivi, il loro monitoraggio nel corso del 2023, nonché il loro raggiungimento, parziale, totale o mancato, si rinvia integralmente e per competenza alla specifica relazione sulla *performance* del Segretario Direttore proposta al Consiglio d'Amministrazione ed al Nucleo di Valutazione aziendale.

2 – ATTIVITA' DI INVESTIMENTO E DISINVESTIMENTO DELL'ESERCIZIO

INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio 2023 si è data esecuzione alla programmazione contenuta nel "Piano degli Investimenti triennale 2023-2025" (All. B del regolamento interno di contabilità), allegato sub 4 al Bilancio economico di Previsione 2023.

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio degli investimenti programmati ed effettuati negli esercizi 2023 e 2022:

Allegato B - Piano degli investimenti triennale 2023-2025	% amm	Bilancio 2023	Budget 2023	Raffronto con Budget 2023	Bilancio 2022	Raffronto con Bilancio 2022
		investimenti netti	investimenti netti	investimenti netti	investimenti netti	investimenti netti
B) Immobilizzazioni						
<i>1) Immobilizzazioni immateriali</i>						
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno						
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	33%	24.767	22.300	2.467	13.590	11.176
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					-8.108	8.108
5) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		24.767	22.300	2.467	5.482	19.284
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>						
1) Terreni						
2) Fabbricati	3%		80.000	-80.000	16.029	-16.029
3) Impianti e macchinari						
a) Impianti generici	15%		9.000	-9.000	35.048	-35.048
b) Impianti specifici	15%				11.924	-11.924
c) Macchinari	15%					
4) Attrezzature						
a) Attrezzature varie	15%	68.976	85.000	-16.024	12.622	56.354
b) Attrezzature sanitarie	15%	22.553	33.000	-10.447	1.756	20.797
5) Beni mobili di pregio storico e artistico						
6) Altri beni						
a) Mobili e arredi	15%	26.462	35.000	-8.538	11.156	15.306
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%					
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	20%	8.106	19.400	-11.294	7.633	473
d) Automezzi-autocarri	20%	13.493	10.000	3.493		13.493
e) Automezzi trasporto anziani	20%				-14.822	
f) Autovetture	25%					
g) Altri beni	15%		2.500	-2.500		
h) Costruzioni leggere	10%	4.255	50.000	-45.745	3.920	335
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		151.366		151.366	101.108	50.258
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		295.211	323.900	-28.689	186.374	94.015
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		319.978	346.200	-26.222	191.856	113.299

Immobilizzazioni immateriali

Gli investimenti dell'esercizio ammontano a complessivi euro 24.767, così articolati:

- Modulo per gestione presenze € 1.823
- Licenza d'uso del modulo per la pianificazione e gestione dei turni (ZSchedulin) € 7.233
- Modulo per le certificazioni delle spese sanitarie € 608
- Modulo per la gestione della posta € 15.102.

Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti dell'esercizio ammontano a complessivi euro 296.988 e le dismissioni di beni obsoleti ammontano ad € 1.777 per una differenza di €. 295.211, così articolati:

Nel conto Attrezzature varie, il cui incremento ammonta ad euro 69.869 si evidenziano i seguenti acquisti:

- Scaffalature per il servizio guardaroba della sede centrale;
- n.1 Climatizzatore per l'ufficio assistente sociale di Valbella;
- n.1 Climatizzatore per la sala polivalente San Francesco;

- n.1 forno ventilato per la cucina della Casa Albergo La Filanda;
- n.1 lavagna magnetica;
- n.1 frigorifero per sala Consiglio

e la sostituzione, per obsolescenza, di varie attrezzature della cucina centrale:

- n. 1 tavolo refrigerato;
- n. 1 forno professionale;
- n. 1 mescolatore professionale a colonna;

oltre all'acquisto di una nuova attrezzatura per la cottura a sottovuoto.

Sono, altresì, contabilizzate alcune dismissioni di attrezzature varie per un importo di € 893.

L'importo riportato nella tabella di € 68.976 tiene conto, pertanto, delle dismissioni dell'anno 2023.

Nel conto Attrezzature sanitarie, il cui incremento ammonta ad € 22.553, si evidenziano i seguenti acquisti:

- n. 2 Defibrillatori per la sede centrale;
- n. 3 assi di scorrimento per i nuclei;
- n. 1 deambulatore ad uso della palestra di Via Baratto;
- Vari accessori per sollevatori a soffitto per i nuclei.

Nel conto Mobili ed arredi, il cui incremento ammonta ad € 26.695, si evidenziano i seguenti acquisti:

- n.17 paraventi/tende telescopiche per stanze degenza del nucleo Girasole della sede di Via Valbella;
- n. 1 ombrellone per il bar della sede centrale;
- n. 1 tavolo con poltroncine per ufficio del Segretario Direttore;
- Poltroncine per uffici in sostituzione di altre obsolete;
- Specchi reclinabili con relative lampade per bagni dell'ala nord ovest;
- n.1 libreria con tavolino per biblioteca della sede di Via Valbella;

Sono, altresì, contabilizzate alcune dismissioni di mobili ed arredi per un importo di € 233.

L'importo riportato nella tabella di € 26.462 tiene conto, pertanto, delle dismissioni dell'anno 2023.

Nel conto Autocarri, il cui incremento ammonta ad € 13.493, si evidenzia l'acquisto di un Fiat Doblò cargo assegnato al servizio manutenzione.

Nel conto Costruzioni leggere, il cui incremento ammonta ad € 4.255, si evidenzia l'acquisto della parete divisoria dell'URP al piano terra della palazzina uffici.

Nel conto Macchine elettroniche d'ufficio, il cui incremento ammonta a € 8.756, si evidenzia l'acquisto di stampanti, monitor e pc.

Sono, altresì, contabilizzate alcune dismissioni di pc, monitor e stampanti per un importo di € 651.

L'importo riportato nella tabella di € 8.106 tiene conto, pertanto, delle dismissioni dell'anno 2023.

Nel conto Immobilizzazioni in corso, il cui incremento ammonta a euro 151.367, è compreso:

- il canone annuale di rinnovamento impianti come da Convenzione Consip per l'affidamento del Multiservizio Tecnologico integrato con fornitura di energia MIES 2, Lotto 14, stipulata con la società Rekeep spa a partire dal 01.12.2018, non rappresentato nel Piano degli investimenti 2023 in fase previsionale, pari ad euro 101.108;
- oltre che gli acconti pagati per i lavori di riqualificazione del Nucleo Rosa presso il Plesso di Via Baratto 39 in Schio, conclusi il 7.02.2024, pari ad euro 50.259.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

L'incremento degli investimenti rispetto al 2022 di € 113.299 è legato in massima parte all'intervento di riqualificazione di natura straordinaria del Nucleo Rosa del Plesso di Via Baratto (di cui al precitato obiettivo annuale n. 1 "Adeguamento dell'offerta di servizi al mutato scenario normativo regionale di cui alle DD.GG.VV.RR. n. 996/2022 e n. 1720/2022") e all'acquisto di attrezzature varie per la cucina centrale, sopra indicate.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto al Piano degli investimenti 2023 i dati confermano in massima parte gli acquisti programmati (attrezzature varie e sanitarie, mobili ed arredi, autocarro, macchine d'ufficio, costruzioni leggere, lavori/spese tecniche del Nucleo Rosa), con una percentuale di acquisti effettuati del 92%.

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni di valori dei fondi, ricevuti in successione nel 2021, derivano dalla scadenza di uno di essi: Fondo Amundi Sita prog azione LU18595528 per un importo di euro 22.885,00.

3 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta un dettaglio delle principali voci del conto economico.

ATTIVITA' CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

L'esercizio corrente ha registrato un fatturato delle vendite e prestazioni pari a € 14.089.405.

Nella tabella che segue vengono rappresentate le rette a carico degli ospiti applicate nel 2023, le diverse contribuzioni di natura sanitaria (Impegnative di residenzialità/Quote Sanitarie di accesso), i giorni fatturati, il ricavo annuo, ed il raffronto con l'esercizio 2022 e con il Budget 2023, in termini assoluti e percentuali.

	Retta die 2023 Euro	GG anno 2023 N.	Bilancio 2023 Euro	Ricavi delle vendite e delle prestazio ni per categoria di attività Bilancio 2023Euro	Bilancio 2022 Euro	Budget 2023 Euro	Raffronto 2022 Euro	Raffron to Budget 2023 Euro	Raffron to 2022 %	Raffronto Budget 2023 %
Ospiti autosufficienti	57,00	1.186	67.602							
Ospiti autosufficienti	66,00	81	5.346							
Ospiti temp. sollievo con IDR (da 01/01/2023 al 30/09/2023)	55,00	1.307	71.885							
Ospiti temp. sollievo con IDR (da 01/09/2023 al 31/12/2023)	70,00	508	35.560							
Ospiti con IDR (presenti al 31/12/2022 - ex profili I livello)	66,00	14.121	931.986							
Ospiti con IDR (ex profili II livello presenti al 31/12/2022 e nuovi ingressi dal 01/01/2023 tutti i profili)	70,00	68.749	4.812.430							
Ospiti con IDR (nucleo demenze)	72,00	7.772	559.584							

Ospiti privati con QSA (da auto a non auto)	70,00	189	13.230							
Ospiti privati con QSA (presenti al 31/12/2022 e nuovi ingressi al 01/01/2023)	77,00	7.634	587.818							
Ospiti privati (cambio profilo di ospiti già presenti da auto a non auto)	70,00	109	7.630							
Ospiti privati ala vecchia (presenti al 31/12/2022)	78,00	1.257	98.046							
Ospiti privati ala nuova (presenti al 31/12/2022)	83,00	1.314	109.062							
Ospiti privati (nuovi ingressi dal 01/01/2023)	85,00	1.795	152.575							
Ospiti privati	85,00	1.174	99.790							
Ospiti privati (nuovi ingressi dal 01/01/2023 - temporanei (max 60 gg)	100,00	92	9.200							
Costi amministrativi in sede di ingresso - una tantum	150,00		17.502							
Note di accredito			-21.066							
<i>Totale gg</i>		107.288								
Totale rette Centri Servizi residenziale anziani non autosufficienti				7.558.179	6.713.211	7.410.000	844.968	148.179	12,59%	2,00%
<i>Ricavi per servizi extra retta</i>				<i>21.727</i>	<i>12.272</i>	<i>12.000</i>	<i>9.454</i>	<i>9.727</i>		
<i>Rimborso spese bollo</i>				<i>13.092</i>	<i>12.426,00</i>	<i>12.500</i>	<i>666</i>	<i>592</i>		
Impegnative regionali di residenzialità unico livello assistenziale	52,00	74.597	3.879.044							
Impegnative regionali di residenzialità ex II livello ad esaurimento	56,00	17.486	979.188							
Sub totale Impegnative di residenzialità		92.083	4.858.232		5.006.795	4.942.000	-152.677	-87.882	-2,97%	-1,70%
Quota Sanitaria di Accesso (QSA) (DGR 1304/2020)	30,00	9.329,5	279.885		105.000	118.000	174.885	161.885	166,56%	137,19%
Note di accredito			-4.114							
Totale contributi sanitari regionali I.D.R. e Q.S.A.				5.134.003	5.111.795	5.060.000	22.208	74.003	0,43%	1,46%
Ricavi per rette ospiti delle Case Albergo "San Francesco" e "la Filanda"		22.548		470.534	405.471	464.000	65.063	6.534	16,05%	1,41%
<i>Recupero spese consumi Case Albergo a carico ospiti</i>				<i>46.546</i>	<i>34.993</i>	<i>28.000</i>	<i>11.553</i>	<i>18.546</i>	<i>33,01%</i>	<i>66,23%</i>
Ospiti autosuf. C.D. "el Tinelo"	21,00	2.319	48.702							
Ospiti autosuf. C.D. "el Tinelo"	19,40	41	790							
Ospiti autosuf. C.D. "el Tinelo"	9,96	56	558							
Ricavi per centro diurno "el Tinelo" ospiti autosufficienti				50.049	28.896	51.500	21.153	-1.451	73,20%	-2,82%
Contributo Comune di Schio				33.062	28.975	36.500	4.087	-3.438	14,10%	-9,42%
Ricavi per centri ricreativi per anziani autosufficienti				4.851	2.176	3.000	2.674	1.851	122,87%	61,68%
Ricavi per prestazioni Ambulatorio di Fisioterapia		187		5.830	5.100	5.000	730	830	14,31%	16,60%
Ricavi per prestazioni servizio pasti/NR Pasti		95.836		751.533	724.830	700.000	26.704	51.533	3,68%	7,36%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni non di competenza					16.050					
TOTALE (Euro)				14.089.405	13.096.195	13.782.500	993.210	306.905	7,58%	2,23%

TOTALE A1) € 14.089.405

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio 2022 si registra una variazione in aumento di **euro 993.210**.

Sull'incremento incide in maniera preponderante l'adeguamento delle rette deliberato dal Consiglio di Amministrazione, con decorrenza 01/01/2023 (Deliberazione n. 18 del 22/12/2022), nella misura di Euro 6,00 *pro die/pro capite nei Centri di Servizio per anziani non autosufficienti*, oltre ad uniformare le diverse tipologie di retta slegandole dai profili SVAMA e dalle sedi di accoglienza, ad una ridefinizione dei servizi *extra retta* e all'equiparazione delle rette dei giorni di ricovero alla retta dei giorni di presenza. Per quanto riguarda le *Case Albergo per anziani autosufficienti*, l'incremento deliberato è di euro 1,50 *pro die* (presso La Filanda) e di Euro 3/3,50 (presso San Francesco).

Con successiva Deliberazione n.14 del 28/06/2023 è stata altresì adeguata, con decorrenza per i nuovi ingressi dal 01/09/2023, la retta per ospiti accolti temporaneamente per finalità di sollievo, su invio dell'Azienda Sanitaria, equiparandola alla retta degli ospiti non autosufficienti accolti in via definitiva (+ euro 15/*pro die pro capite*), così recependo quanto previsto in sede di rinnovo annuale dell'accordo convenzionale tra Centri Servizio ed Azienda ULSS 7.

Rimane sostanzialmente invariato il ricavo complessivo a titolo di contribuzione sanitaria dalla Regione Veneto, tramite le Aziende Sanitarie, principalmente dalla Ulss 7 Pedemontana (Impegnative di residenzialità - I.d.R., e Quote Sanitarie di Accesso sperimentali - Q.S.A.), pari ad euro +22.208 (+ 0,43%). Nel corso dell'esercizio 2023, rispetto al 2022, si rileva una diversa distribuzione delle due tipologie di contribuzione sanitaria, che riflette un minore numero di ospiti titolari di I.d.R., pari ad euro -152.677 (- 2,97%, circa -7,8 ospiti equivalenti) ed un maggior numero di ospiti accolti a titolo privato con assegnazione di Q.S.A., pari ad euro + 174.885 (+ 166,56%, circa + 16 ospiti equivalenti).

Ciò comporta altresì un lieve minore ricavo al conto "Rimborso Ulss per convenzioni varie", relativamente al rimborso dei servizi di Riabilitativi (che copre quota parte dei servizi fisioterapici e psicologici) previsti nell'accordo convenzionale da parte dell'ULSS 7 in favore dei servizi erogati ad ospiti titolari di I.d.R. (euro - 9.889).

L'incremento deriva altresì dal miglioramento del tasso di copertura dei posti-letto nei Centri Servizi Residenziali per anziani non autosufficienti:

- Tasso copertura posto letto 2022: 97,33%;
- Tasso copertura posto letto 2023: 98,96% (+ 1,63%).

Buono anche l'incremento dei ricavi delle rette dei Centri Diurni per autosufficienti (euro + 21.153, + 73,20%) e di quelli derivanti dalla fornitura di pasti esterni (euro + 26.704, + 3,68%).

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto al Budget 2023 (euro 13.782.500) si registra una variazione in aumento di **euro 306.905**.

L'incremento deriva dal maggior tasso di copertura posto letto riscontrato rispetto al previsionale nei Centri Servizi Residenziali per anziani non autosufficienti e dall'effetto a decorrere dal 01/09/2023 dell'incremento delle rette nei posti letto di residenzialità temporanea.

- Tasso copertura posto letto previsionale 2023: 97,64%;
- Tasso copertura posto letto a consuntivo 2023: 98,96%;
- + 1,32% sul previsionale

Incidono sui maggiori ricavi altresì un maggior ricavo per Impegnative di residenzialità (Euro 74.003) e per ricavi da fornitura pasti esterni (Euro 51.533).

TOTALE A3) € 356.933

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Di seguito i contributi in conto esercizio ricevuti nel 2023:

- Euro 316.933 Contributo di natura straordinaria per facilitare acquisto DPI per emergenza Covid D.L. 73/2021 di competenza anni precedenti;
- Euro 40.000 Contributo dal Comune di Schio per la gestione dei Centri ricreativi presso La Filanda e San Francesco;

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 138.942), che pure ha contato su un contributo di natura straordinaria per ristori legati all'emergenza da Covid 19 (euro 97.172), si sono registrati maggiori ricavi per euro 217.991

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 40.000) si sono registrati maggiori ricavi per euro 316.933, per effetto dell'assegnazione del precitato contributo regionale D.L. 73/2021, la cui istanza era stata presentata nell'agosto del 2022 e prudenzialmente non previsto a Budget, in mancanza di certezza in merito all'importo né all'effettiva assegnazione.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio corrente l'ente ha contabilizzato euro 178.920 come contributi in conto capitale.

Si tratta di contributi relativi ai risconti passivi dei contributi per la ristrutturazione dei Fabbricati (Ala Est, Ala Ovest sedi di Via Baratto e sede di Valbella) e contributi per investimenti relativi all'acquisto di dispositivi per l'emergenza Covid19 e relativamente al progetto regionale "Invecchiamento attivo".

TOTALE A4) € 178.920

Raffronto con Esercizio precedente (2022) e con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Non ci sono variazioni degne di nota.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Rimborso ULSS per convenzioni varie	192.856	202.744	203.000	-9.889	-10.144
Rimborso medico in reparto da ASL	54.842	37.486	50.000	17.356	4.842
Proventi fabbricati strumentali	11.148	10.293	11.148	855	-

Sopravvenienze attive ordinarie	29.098	2.992		26.106	29.098
Recuperi per sinistri e rimborsi ass leg	1.600	9.891		-8.291	1.600
Rimborso infortuni da INAIL	16.162	20.538		-4.376	16.162
Recupero oneri personale distaccato presso terzi	71.873	207.442	114.700	-135.569	-42.827
Recupero stipendi	109.141	334.471	110.000	-225.329	-859
Ricavi per rimb utenze e altri vari su beni str	26			26	26
Rimborsi spese varie	13.962			13.962	13.962
Altri ricavi e proventi	17.424	40.797	10.000	-23.373	7.424
Incasso tasse concorso	1.230	1.140	1.500	90	-270
Plusvalenze ordinarie da alienazione beni		1.290		-1.290	-
Altri ricavi e proventi non di competenza	5.572	54.639		-49.067	5.572
Donazioni e lasciti	1.045	2.675		-1.630	1.045
Sopravvenienze attive eccezionali		5.000		-5.000	-
Altri ricavi e proventi	525.979	931.400	500.348	-405.420	25.631

TOTALE A5) € 525.979

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 931.400) si sono registrati minori ricavi per euro - 405.420.

In particolare, si evidenziano:

- nel conto "Recupero Stipendi" viene contabilizzato (dal software di gestione delle paghe) il minor costo del personale dipendente a fronte di eventi che determino decurtazioni nelle voci stipendiali (maternità, aspettative, malattie, sospensioni "no vax" e congedi straordinari,...) in quanto il software, in tali casi, imputa il costo al 100% nei "Conti del personale". A fine anno 2023 il valore di detta contabilizzazione "a recupero", è notevolmente inferiore rispetto a quello del 2022 (Euro - 225.329) a seguito della riduzione del numero di personale e della diminuzione dell'assenteismo del personale dipendente;
- un minor recupero al conto "Recupero oneri personale distaccato presso terzi" nel 2023 rispetto al 2022 in quanto è notevolmente diminuito il numero di personale comandato presso altri Enti (euro - 135.569);

oltre a:

- la contabilizzazione nel 2022, al conto "Ricavi e proventi non di competenza", di un ricavo di circa 50 mila euro di competenza 2021;
- un minor rimborso da parte dell'Aulls7 nell'esercizio 2023 per l'attività di riabilitazione in quanto, ai fini del conteggio, l'accordo contrattuale vigente prevede il rimborso dei costi relativamente alle sole giornate di accoglienza di ospiti non autosufficienti titolari di Impegnativa di residenzialità (con esclusione quindi di ospiti non autosufficienti titolari di Q.S.A. e di ospiti accolti privatamente), di seguito si evidenziano le giornate oggetto di rimborso:
 - 2023: gg rimborsati: n. 91.836 (- 4.708 gg, pari ad Euro - 9.889);
 - 2022: gg. rimborsati: n. 96.544;

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nel complesso la variazione è poco significativa.

Da evidenziare:

- minori ricavi per "Recupero oneri di personale distaccato presso terzi" (euro - 42.827)

- una sopravvenienza attiva di euro 29.098 è relativa, per la maggior parte, all'adeguamento del fondo svalutazione crediti, del fondo oscillazione titoli
- maggiori introiti da Rimborsi Inail e altri Ricavi non previsti a Budget.

A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa voce comprende le poste previste dall'Allegato B alla DGR 725/2023 per la contabilizzazione degli ammortamenti sterilizzati, ex art. 21 della DGR stessa, utilizzati al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio, e dell'utilizzo della riserva di utili ex art. 8, co. 6, LR 43/2012, in caso si renda necessario utilizzare tali poste di bilancio, ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Sterilizzazioni ammortamenti ex art. 21 DGR 725/2023		429.332	429.332	-429.332	-429.332
Utilizzo riserva di utili ex art. 8, co. 6 LR 43/2012		298.164		-298.164	-
Totale		727.496		-727.496	

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Il risultato positivo dell'esercizio 2023 (Euro 292.272) ha permesso all'I.P.A.B. di non ricorrere alla possibilità di sterilizzazione degli ammortamenti ex art. 21 DGR 725/2023, diversamente da quanto avvenuto nell'esercizio 2022 nel quale, il risultato negativo di Euro 1.132.388 è stato coperto come indicato nella tabella di cui sopra.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

A fronte di una iniziale previsione di perdita di Euro - 429.332 (pari al valore degli ammortamenti sterilizzabili) l'andamento della gestione in corso d'anno ha evidenziato fin dai primi bilanci infrannuali un progressivo recupero della stessa sul fronte dei ricavi oltre che dei minori costi, confermando poi una chiusura dell'esercizio con un risultato positivo di Euro + 292.272, seppur con l'ausilio del contributo di natura straordinaria non di competenza (Euro + 316.933).

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

MATERIALE DI CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è così dettagliato:

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Alimentari c/acquisti	646.966	633.637	675.000	13.329	-28.034
Materiali di consumo c/acquisti	9.430			9.430	9.430
Materiale di pulizia c/acquisti	67.595	74.456	80.000	-6.861	-12.405
Cancelleria	8.021	5.920	7.000	2.101	1.021
Carburanti e lubrificanti automezzi	2.767	2.473	6.000	295	-3.233
Carburanti e lubrificanti autovetture	2.239	1.930		310	2.239

MATERIALE SANITARIO

L'acquisto di materiale sanitario è così dettagliato:

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Materiale sanitario c/acquisti	7.828	10.031	15.000	-2.204	-7.172
Farmaci c/acquisti	992	1.081	2.000	-88	-1.008
Ausili per l'incontinenza c/acquisti	126.477	118.880	125.000	7.597	1.477
Detergenti vari pulizia personale c/acquisti	22.639	21.318	23.500	1.321	-861
Ausili di protezione emergenza Covid	1.259	11.451	12.000	-10.192	-10.741

ALTRI ACQUISTI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Ausili e attrezzature varie c/acquisti	3.721	4.638	5.000	-916	-1.279
Materiali di manutenzione cucina c/acquisti		2.659	3.000	-2.659	-3.000
Materiali di manutenzione c/acquisti	61.777	34.780	30.000	26.996	31.777
Materiali di manutenzione per la sicurezza	39		1.000	39	-961
Acquisto materiale vario cucina	2.943	772	5.000	2.171	-2.057
Dotazione posto letto e biancheria	8.687	15.502	13.000	-6.815	-4.313
Tendaggi e accessori d'arredo c/acquisti	1.971	802	2.000	1.168	-29
Piccoli acquisti CED	11.919	11.771	14.000	148	-2.081
Divise personale dipendente c/acquisti	3.082	6.791	8.000	-3.709	-4.918
Spese accessorie su acquisti	10			10	10
Acquisti per animazione	15.260	10.773	14.000	4.487	1.260
TOTALE B6	1.005.623	969.664	1.040.500	35.959	-34.877

TOTALE B6) euro 1.005.623**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

I costi sono sostanzialmente in linea con l'esercizio 2022 (Euro +35.959).

In particolare, nel conto Materiali di manutenzione c/acquisti, nell'anno 2023 (Euro + 26.996), sono stati contabilizzati maggiori acquisti di materiali per la presa in carico, da parte del servizio manutenzione dell'I.p.a.b., di varie attività manutentive in amministrazione diretta. Si rinvia a quanto indicato al successivo paragrafo.

Sono stati conteggiati, altresì, maggiori costi inerenti le attività di animazione (Euro + 4.487) svolte nei vari nuclei ed i costi relativi ai materiali di consumo (Euro + 9.430).

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

I costi sono sostanzialmente in linea anche con la previsione di Bilancio (Euro - 34.877).

In particolare, si evidenzia:

- Conto "Alimentari c/acquisti": la minore spesa di Euro 28.034 rispetto risulta dalla somma algebrica di minori costi di generi alimentari dalla ditta Marr spa, di prodotti nutrizionali dalla ditta Abbott e di maggiori costi per l'acquisto di frutta e verdura.
- Conto "Ausili di protezione emergenza covid": la minore spesa di Euro 10.741 è dovuta al mancato protrarsi dell'emergenza sanitaria da Sars-Cov.2, e, pertanto, alla drastica riduzione degli acquisti di ausili

di protezione. La previsione di spesa per l'anno 2023 era stata cautelativa.

- Conto "Materiali di manutenzione c/acquisti": la maggiore spesa di Euro 31.777 è dovuta all'acquisto di materiali per varie attività prese in carico dal servizio manutenzione dell'I.P.A.B. nel corso dell'anno 2023.

In particolare, sono stati acquistati per poi essere installati i seguenti materiali: lampade LED per sale da pranzo, n.34 lampade per gli specchi dell'ala nord ovest, doghe in legno per la manutenzione straordinaria delle panchine del parco, pulsantiere e motori per letti elettrici, batterie per manutenzione UPS Valbella, copri wc, linoleum per manutenzioni dei pavimenti, interruttori di quadri elettrici, accessori e materiale vario per i sollevatori a soffitto, materiale vario per manutenzione elettrica, idrotermo sanitaria e articoli da ferramenta.

Si evidenzia che il costo per l'acquisto dei materiali di ricambio dei n. 297 letti elettrici, di anno in anno, sta diventando significativo. I letti elettrici sono stati acquistati nel corso degli ultimi vent'anni e i pezzi di ricambio per quelli forniti negli anni 2001/2002 non sono più reperibili dai fornitori.

Alla luce di questa considerazione si rende necessario stanziare, annualmente, le somme per procedere ad un progressivo rinnovo delle attrezzature. Si fa presente che tale programmazione è già iniziata nel dicembre 2023 con l'ordine di n.15 nuovi letti elettrici, da assegnare al Nucleo Rosa, consegnati a febbraio 2024, in sostituzione di altrettanti letti obsoleti.

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi sono rappresentati da:

SERVIZI ALLA PERSONA

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Servizi assistenziali	327.419	350.225	357.000	-22.806	-29.581
Servizio dispensa pasti Centri Servizi	13.896	13.687	17.000	209	-3.104
Servizi animazione Centri Servizi	11.346	11.864	13.200	-518	-1.854
Assistenza e monitoraggio Case Albergo	22.376	22.342	24.200	33	-1.824
Spese per Centri Servizi FIL e SF	1.178		1.000	1.178	178
Spese per Centro Diurno	77.012	52.487	88.000	24.525	-10.988
Servizi di fisioterapia	5.193	4.296	6.000	897	-807
Servizi di pulizia e sanificazione	554.651	524.793	556.000	29.857	-1.349
Servizio di trasporto pasti interni e cucina	28.963	31.980	30.000	-3.017	-1.037
Servizi preparazione, consegna e monitoraggio pasti Schio	136.652	121.732	135.000	14.919	1.652
Servizio di lavaggio pentole	93.707	92.464	96.000	1.244	-2.293
Servizi di lavanderia	423.004	383.979	430.000	39.025	-6.996
Servizi infermieristici	212.615	226.555	230.000	-13.939	-17.385
Servizio medico reparto _rimborsato da Aulss	54.846	37.484	50.000	17.362	4.846
Servizi reperibilità Case Albergo	26.540	14.898	27.500	11.642	-960
Spese per attività ricreativa	1.770	1.795		-25	1.770
Servizio barbiere, parrucchiere e pedicure	43.735	51.588	50.000	-7.853	-6.265
Servizio di facchinaggio interno	27.673	26.174	29.000	1.499	-1.327
Spese per trasporti anziani	549	593	2.000	-45	-1.451
Servizio di trasporto pasti esterni a cooperative	29.121	26.921	32.000	2.200	-2.879

COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	17.317			17.317	17.317
Indennità agli amministratori	11.883	11.883	12.000	-	-117
Compensi per nucleo di valutazione	6.321		6.300	6.321	21
Compensi ai revisori dei conti	12.730	13.480	13.500	-750	-770
Compensi per lavori occasionali		7.310	1.000	-7.310	-1.000
Indennità per commissioni concorso		1.700	2.000	-1.700	-2.000
Consulenze tecniche	42.525	15.178	44.000	27.347	-1.475
Spese legali e notarili	10.319	6.850	25.000	3.468	-14.681
Spese per consulenze fiscali e amministrative	12.389	11.631	14.500	759	-2.111
Spese per consulenze / verifiche sicurezza	9.670	7.649	8.000	2.021	1.670

UTENZE

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Spese per fornitura energia elettrica	393.641	746.978	579.006	-353.337	-185.365
Gas e riscaldamento	506.626	616.365	469.049	-109.739	37.577
Fornitura acqua	113.993	122.521	125.000	-8.527	-11.007
Spese telefoniche	12.421	15.201	15.000	-2.780	-2.579

MANUTENZIONI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Manutenzione fabbricati strumentali	7.960	29.952	40.000	-21.992	-32.040
Manutenzione e impianti su beni di terzi	3.701		5.000	3.701	-1.299
Manutenzione straordinaria edifici	7.686	5.874	25.000	1.812	-17.314
Manutenzione straordinaria macchinari / impianti	702	6.929		-6.227	702
Manutenzione straord.macchinari/imp. cucina	517	389	18.000	128	-17.483
Manutenzione macchinari e impianti	15.340	33.046	40.000	-17.706	-24.660
Manutenzione macchinari/imp. attrezzatura cucina	8.341	13.915	15.000	-5.574	-6.659
Manutenzione impianti telefonici	1.902	2.343	2.000	-441	-98
Manutenzione mobili e attrezzature	11.586	10.827	15.000	759	-3.414
Manutenzione parchi e giardini	12.874	2.405	3.000	10.469	9.874
Manutenzione automezzi	1.658	5.287	6.000	-3.628	-4.342
Manutenzione autovetture	2.507	1.604	3.000	903	-493
Manutenzione macchine d'ufficio e CED			2.000	-	-2.000
Canoni di manutenzione periodica	62.273	41.097	65.000	21.176	-2.727
Canone manutenzione periodica Rekeep	165.573	130.000	130.000	35.573	35.573
Canoni di manutenzione periodica software	55.850	43.325	74.000	12.524	-18.150

ASSICURAZIONI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Assicurazioni diverse	49.695	49.586	57.000	109	-7.305
Assicurazioni RCA automezzi	3.234	3.993		-759	3.234
Assicurazioni RCA autovetture	3.414	3.414		-	3.414

ALTRI SERVIZI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Servizi religiosi	3.000	3.000	3.000	-	-
Servizi di vigilanza	2.005	2.005	2.000	-0	5
Pedaggi autostradali	7	10		-3	7
Ricerca, addestramento e formazione del personale	32.199	22.617	48.000	9.582	-15.801
Spese per analisi e visite mediche	15.443	11.062	15.000	4.381	443
Servizio smaltimento rifiuti	11.346	13.740	14.000	-2.394	-2.654
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	1.866	1.556	2.000	310	-134
Spese per pubblicazioni gare e appalti	2.194	3.445	3.500	-1.250	-1.306
Servizi amministrativi	16.204	4.898	14.000	11.307	2.204
Spese postali e di affrancatura	1.354	1.146	1.500	208	-146
Spese servizi bancari tesoreria	15.856	16.071	17.000	-215	-1.144
spese fidejussione	324	324		-	324
Commissioni bancarie SU INCASSI POS	600			600	600
Spese di rappresentanza	1.271	131	1.000	1.139	271
Altre spese per servizi vari	455	455	1.000	-	-545
Accantonamento per servizi		244.038	175.868	-244.038	-175.868
Spese per servizi non di competenza	4.751	7.593		-2.841	4.751
Intermediazione Provvigioni lavoro interinale	16.352	33.399	12.000	-17.047	4.352
Personale in comando da altri enti		8.593		-8.593	-
Spese per attività ricreativa e terapia occupazionale			2.500	-	-2.500
Compensi per attività varie (arteterapia, ecc)			2.000	-	-2.000

TOTALE B7	3.782.123	4.330.672	4.302.623	-548.550	-520.500
------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	-----------------

TOTALE B7) euro 3.782.123

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati minori costi per Euro 548.550.

In particolare, si evidenzia il minor costo registrato nel 2023 relativamente alla gestione dei servizi energetici, (elettrici e termici per complessivi Euro – 463.075) in relazione alla generale diminuzione dei costi delle materie prime.

In ragione della diminuzione dei costi suddetti non è stato mantenuto l'accantonamento previsto in sede di budget con un minor costo di Euro - 175.868 in quanto contabilizzato direttamente nello specifico conto di riferimento.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione si sono registrati minori costi per Euro 520.500.

In particolare si evidenzia:

- Conto "Servizi Assistenziali": il minor costo di Euro 29.581 è dovuta a:
 - una riorganizzazione del servizio assistenziale sale da pranzo che, in fase di rinnovo contrattuale, dal 01.10.2023, ha comportato una diminuzione del servizio affidato in gestione a terzi, con una riduzione del 5,32%. La relativa riduzione di spesa si è riscontrata nelle fatture emesse da Mano Amica Società Cooperativa Sociale di Schio (VI), affidataria del servizio, a partire da ottobre 2023;
 - una contabilizzazione di note di accredito, nel corso dell'anno 2023, emesse da Mano Amica Società Cooperativa Sociale di Schio (VI) a seguito di riduzioni temporanee del servizio assistenziale sale da pranzo, in considerazione di diverse esigenze di IPAB.
- Conto "Spese Centro Diurno": il minor costo di Euro 10.988 è dovuto ad una prudenziale previsione di spesa del servizio appaltato per la gestione del Centro Diurno, affidata a cooperativa Mano Amica Società Cooperativa Sociale Schio (VI), che includeva un possibile incremento annuale dell'8,48% (contrattualmente previsto sulla base del 75% dell'indice Istat di dicembre 2022 corrispondente all'11,3%), mai richiesto e pertanto non riconosciuto dalla Cooperativa.
Si fa presente che la spesa relativa al conto "Spese Centro Diurno" rappresenta una "partita di giro", in quanto i relativi costi vengono rimborsati dal Comune di Schio, come previsto dal disciplinare n.4686 di Registro atti privati del 3.03.2021.
- Conto "Servizi pulizia e sanificazione": la minor spesa di Euro 1.349 - importo trascurabile - rispetto alla previsione di Euro 556.000,00, è dovuta ad una minore richiesta di servizi extra canone (riferite ad esigenze particolari dei nuclei o per pulizie di fondo dopo l'esecuzione di lavori);
- Conto "Servizi preparazione, consegna e monitoraggio pasti domiciliari": il minor costo di Euro 1.651 - importo trascurabile - è dovuto ad una maggiore produzione di pasti domiciliari e di conseguenza a maggiori servizi richiesti (consegne e monitoraggi agli utenti del servizio domiciliare del Comune di Schio e ai nuovi utenti del Comune di San Vito di Leguzzano richieste ed effettuate dal soggetto affidatario del servizio. L'I.P.A.B. ha effettuato, tramite il servizio affidato a Mano Amica Società Cooperativa Sociale Schio (VI), affidataria del servizio, n. 39.194 monitoraggi nell'anno 2023 e n.35.270 nell'anno 2022, con un aumento dell'11%.
- Conto "Servizi di lavanderia": risulta una minor spesa di Euro 6.995. La previsione di spesa per l'anno 2023 era stata calcolata tenendo conto del dato storico (fatture da settembre a dicembre 2022) che prevedevano un costo parametrato ai kg di biancheria consegnata in lavaggio. A partire dal 01.09.2023, a seguito della nuova aggiudicazione dell'appalto, il parametro di riferimento del prezzo del servizio è cambiato e rapportato al posto letto occupato, e non più al kg di vestiario consegnato, come in precedenza. Tale nuova modalità di calcolo consente una verifica certa del servizio reso, diversamente dai Kg, difficilmente riscontrabili e controllabili da parte dell'Ente.
- Conto "Servizi infermieristici": risulta una minor spesa di Euro 17.385, dovuta a:
 - una riduzione dei costi rispetto alla previsione nella quale si era tenuto conto, per i primi 4 mesi, di un costo medio più elevato relativo ad incarichi a professionisti esterni affidati nel corso dell'anno 2022;
 - la mancata applicazione dell'I.V.A. ai sensi dell'art. 10 DPR N. 633/72 da parte della Cooperativa Sociale Altavista a r.l. di Sassuolo (MO), aggiudicataria del servizio infermieristico notturno, a

partire dal 01.05.2023. Tale esenzione è frutto di una decisione unilaterale da parte della Cooperativa. L'importo dell'I.V.A., ammontante ad Euro 7.032,00 è stato accantonato, a livello precauzionale, al conto "Altri fondi per rischi ed oneri - Altavista I.V.A."

- Conto "Spese per fornitura di energia elettrica": il minor costo di Euro 185.365 è dovuta alla sensibile riduzione del PUN (acronimo di Prezzo Unico Nazionale) nell'anno 2023. Nel corso dell'anno, infatti, il prezzo all'ingrosso dell'energia elettrica sul mercato elettrico italiano, pubblicato mensilmente dal Gestore dei Mercati Energetici, ha subito una considerevole contrazione. È passato dalla media annuale dell'anno 2022 di € 309,76/Mwh alla media annuale dell'anno 2023 di € 130,36 Mwh, con un ribasso medio del 57,92%.

Si precisa che il conteggio dei costi relativi alla fornitura di energia elettrica fornita dalla società Rekeep spa tramite la Convenzione Consip per l'affidamento di un multiservizio tecnologico integrato con fornitura di energia MIES 2, Lotto 14, sottoscritta a partire dal 01.12.2018, prevede l'addebito dei costi in base ai consumi e agli indici PUN più un valore di spread di €. 0,015 a kwh.

- Conto "Gas e riscaldamento": il maggior costo di Euro 37.577 tiene conto delle stime per i costi di fornitura di gas metano. Non sono pervenuti, allo stato attuale, i conguagli relativi al II[^], III[^], IV[^] trimestre 2023 (si rinvia a quanto indicato successivamente in relazione al conto "Accantonamento per servizi").
- Conto "Manutenzioni e canoni di manutenzione periodica": si registra un minor costo di Euro 85.530 dovuto ad una previsione sovrastimata rispetto alle necessità di manutenzione concretamente verificatisi. In particolare il maggior costo di Euro 35.573 al conto Canoni di manutenzione periodica Rekeep è dovuta al costo della manutenzione dei n.2 nuovi impianti di cogenerazione installati presso la sede centrale di Via Baratto 39 e presso la sede distaccata di Via Valbella 10, entrambi attivati a luglio 2023. Si precisa che il canone manutentivo decorre dal 01.07.2023 e lo stesso sarà oggetto di consuntivo sulla base delle ore di funzionamento, ore che verranno conguagliate alla fine di ogni stagione termica sulla scorta delle reali ore di funzionamento registrate, in contraddittorio, allo scadere di ogni anno (30/06). ad una corretta imputazione della spesa riferita agli adeguamenti istat previsti contrattualmente al conto "Canoni di manutenzione periodica Rekeep", anziché, come in precedenza, al conto "Gas e riscaldamento".
- Conto "Ricerca, addestramento e formazione del personale": il minor costo di Euro 15.801 è dovuto allo slittamento di alcuni corsi di formazione nel biennio successivo 2024/2025 (Mindfulness, comunicazione nel gruppo di lavoro, rischio clinico, corso auditor per nuovi coordinatori, accoglienza nuovo ospite in struttura e ruolo dell'O.S.S. Tutor). Si precisa, tuttavia, che al costo di €. 32.199,00 contabilizzato per l'anno 2023 è da aggiungere la spesa del personale per la partecipazione ai corsi di formazione, ammontante ad €. 30.010,72 e compresa nel conto "Stipendi personale dipendente".
- Conto "Spese legali e notarili": il minor costo di Euro 14.681 è dovuto ad una contabilizzazione dei costi inferiore rispetto alla previsione.
- Conto "Accantonamento per servizi": non è stato mantenuto nell'anno 2023 l'importo accantonato in sede di previsione di 175.868, per i conguagli trimestrali di energia termica. Si precisa, infatti, che il ricorso presentato avanti al TAR ad ottobre 2022 dalla società Rekeep S.p.A. e dagli altri aggiudicatari della Convenzione Consip, ed avente ad oggetto la contestazione dei criteri applicati dalla stessa Consip per la contabilizzazione delle tariffe, si era concluso con l'accoglimento delle richieste delle ditte aggiudicatarie, anche se, a tutt'oggi, non è ancora noto l'effettivo incremento di costo a carico delle pubbliche amministrazioni aderenti, in quanto non sono state più pubblicate da parte di Consip S.p.A. le tariffe effettive, che avranno effetto a decorrere dal 2° semestre 2022, e per le quali erano presenti nei bilanci di

previsione 2022 e 2023, specifici accantonamenti. Si è deciso di contabilizzare nel conto "Gas e riscaldamento" le stime dei maggiori costi che il TAR dovrebbe riconoscere a Rekeep spa, eliminando così l'accantonamento di €. 175.868.

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Affitti e locazioni	161.206	159.841	160.000	1.365	1.206
Canoni leasing e noleggio	1.049	1.792	2.000	-742	-951
Licenza d'uso software d'esercizio	7.296	7.645	8.000	-349	-704
TOTALE B8	169.552	169.278	170.000	274	-448

TOTALE B8) euro 169.552

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

I costi sono in linea.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

I costi sono in linea con il budget.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB all'01/01/2023 è costituito da n. 278 dipendenti (teste fisiche non equivalenti) e al 31/12/2023 da n. 253 dipendenti, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Funzioni Locali del 16/11/2022.

Ad essi si aggiungono n. 7 lavoratori con contratto di somministrazione lavoro.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per mansione e sede.

Descrizione	Sede di Via Baratto	Valbella	Totale	Lavoratori Somministrati
Infermiere	16	9	27	2
OSS	103	56	159	
Ausiliario (Ip in mans.alt.)	1	0	1	
Fisioterapista	3	2	5	
Logopedista	1	1	2	
Psicologo	2	2	4	
Assistente Sociale	5	0	5	
Coordinatore	2	1	3	
Educatore Professionale	7	4	11	
Istruttore Amministrativo	14	0	14	
Istruttore Direttivo Amm.vo	6	0	5	
Dirigente	2	0	2	
Collaboratore Amm.vo	3	1	4	
Istruttore Capo Cuoco	1	0	1	
Cuoco	1	0	1	
Aiuto Cuoco	6	0	6	4

Manutenzione	3	0	1	1
Magazziniere	1	0	1	
Totale	177	76	253	7

Rispetto all'anno precedente 2022 (dato

al 31/12) si è passati da una dotazione del personale di n. 278 teste a n. 253 (sempre al 31/12) con una diminuzione effettiva (teste fisiche) di 25 n. unità, confermando quindi il trend di decrescita della dotazione organica degli esercizi precedenti.

Costi per la Formazione: in ottemperanza alle previsioni del contratto collettivo di lavoro, nell'esercizio 2023, le ore programmate e destinate alla formazione obbligatoria ex DLgs. n. 81/2008 e s.m.i. sulla sicurezza negli ambienti di lavoro, comprensive dei corsi di aggiornamento/formazione secondo gli scadenziari sono state complessivamente n. 917 ore ed hanno coinvolto n. 115 dipendenti operanti nelle diverse aree aziendali (Plessi assistenziali, Servizi Amministrativi e Servizi Generali).

Per quanto riguarda la formazione facoltativa specifica/professionalizzante, le tematiche sono state raccolte tramite i questionari posti a tutto il personale dipendente e le ore programmate sono state così articolate:

- n. 246,5 ore per n. 69 partecipazioni nell'Area Amministrativa;
- n. 642 ore per n. 827 partecipazioni nell'Area Socio-Assistenziale (Plessi);
- n. 120, 5 ore per n. 18 partecipanti nell'Area dei Servizi Generali.

Il costo consuntivo per l'esercizio 2023 alla voce "Ricerca, Addestramento e Formazione del Personale" è stato pari a complessivi € 62.209,61 dei quali € 32.198,89 per l'organizzazione dei corsi, il pagamento dei docenti e la partecipazione di parte delle ore di lezione da parte del personale dipendente in orario di servizio ed un ulteriore costo per eccedenza oraria, al di fuori dell'orario di lavoro per un'altra parte del personale dipendente che vi ha partecipato per complessivi € 30.010,72

La sorveglianza sanitaria sul personale dipendente è stata svolta regolarmente a cura del medico competente.

STIPENDI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Stipendi personale dipendente	6.338.704	6.838.776	6.275.000	-500.072	63.704
Fondo produttività	92.000		50.000	92.000	42.000
Accantonamento per ferie	-3.168			-3.168	-3.168
Accantonamento per rinnovi contrattuali	156.242		72.700	156.242	83.542
Stipendi personale dipendente non di competenza	140.000	166.756		-26.756	140.000
Costi del personale non di competenza	803	14		789	803

ONERI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Contributi INPS ex INPDAP	1.640.064	1.646.956	1.715.700	-6.892	-75.636
Contributi INAIL personale dipendente	62.508	56.512	70.000	5.996	-7.492

Contributi INPS	2.241	3.108	3.000	-867	-759
Oneri su accantonamento ferie	13.653			13.653	13.653
Oneri sociali non di competenza		48.947		-48.947	-
IRAP metodo retributivo	252.226		210.000	252.226	42.226

INTERINALI

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri da classificare sotto)	114.849	152.554	54.500	-37.705	60.349
Oneri sociali lavoro interinale	48.798	65.381	23.300	-16.583	25.498

TOTALE B9	8.858.920	8.979.005	8.474.200	-120.085	384.720
------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	----------------

TOTALE B9) euro 8.858.920

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di Euro 120.085.

Nonostante la riduzione del personale (n. 25 unità - teste fisiche), la non proporzionale riduzione di costo si spiega con gli incrementi derivanti dagli effetti del rinnovo contrattuale del nuovo C.C.N.L. del 16/11/2022 nonché dagli accantonamenti prudenziali previsti per il futuro rinnovo contrattuale e dalla rideterminazione del Fondo produttività, sulla scorta del nuovo C.C.N.L.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione si sono registrati maggiori costi per euro 384.720

In particolare, si evidenzia:

Per effetto dei maggiori costi per rinnovo contrattuale, l'introduzione della maggiorazione al 100% per le festività infrasettimanali, la rideterminazione del Fondo produttività sulla scorta del nuovo C.C.N.L., la previsione di un maggiore accantonamento per futuri rinnovi contrattuali rispetto alla previsione di un 50% (dal 1 al 2%) in più rispetto al bilancio di previsione 2023 e la previsione di un ulteriore accantonamento per l'aumento contrattuale della dirigenza per € 83.542,00. Inoltre, la previsione di ulteriori somme non di competenza, in quanto non inserite a budget 2023: € 140.000,00 per stipendi del personale dipendente, il maggiore utilizzo di personale interinale nelle more degli espletamenti dei concorsi (bandi alle volte andati deserti o comunque carenti rispetto al fabbisogno per coprire il turn over nelle aree dei servizi socio-sanitari e di ristorazione) per € 85.847,00 oltre ad IRAP.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato		12.784	12.784
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		560	560
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)		13.344	13.344

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale		642.341	642.341
Ammortamento costruzioni leggere		2.579	2.579
Ammortamento impianti specifici		15.275	15.275
Ammortamento impianti generici		37.337	37.337
Ammortamento attrezzature sanitarie		18.037	18.037
Ammortamento attrezzature varie		35.556	35.556
Ammortamento mobili e arredi		26.645	26.645
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		8.937	8.937
Ammortamento autovetture		740	740
Ammortamento automezzi trasporto anziani		16.683	16.683
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)		804.129	804.129

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)		817.473	817.473
---	--	----------------	----------------

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI STERILIZZATI AL NETTO DEI RELATIVI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	644.328
---	----------------

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023	
Accantonamento per rischi su crediti	44.455	29.605	10.000	14.851	34.455	
TOTALE B10	861.928	844.921	835.890	17.008	26.038	

TOTALE B10) euro 861.928

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente li sono registrati maggiori costi per euro 17.008 di cui euro 14.851 per maggiori accantonamenti per rischi su crediti.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione 0i sono registrati maggiori costi per euro 26.038 per effetto dei maggiori accantonamenti per rischi su crediti.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono stati accantonati euro 119.624 e utilizzati 71.528 come specificato nella seguente tabella.

Descrizione	2023	2022	Utilizzo	Accantonamento
Fondi rischi per controversie legali in corso	6.724	78.252	71.528	
Fondo copertura rischi e oneri personale	53.532			-53.532
Altri fondi per rischi ed oneri - Rekeep Tar	244.038	244.038		0
Altri fondi per rischi ed oneri - Altavista Iva	7.032			-7.032
Altri fondi per rischi ed oneri - Lavanderia	59.059			-59.059
Valore di fine esercizio	370.386	322.290	71.528	-119.624

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
TOTALE B12	119.624	30.260	-	89.364	119.624

TOTALE B12) euro 119.624

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati maggiori accantonamenti per euro 89.364,00 che derivano da nuovi accantonamenti nel corso del 2023 in particolare per una richiesta di adeguamento prezzi, in corso di analisi, relativamente al servizio lavanderia (Euro 59.059) e al fondo rischi relativo al personale dipendente.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nella previsione non erano stati previsti accantonamenti a fondi rischi.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Tassa autorità vigilanza contratti pubblici	1.260	1.545	3.000	-285	-1.740
Imposte di bollo	13.770	13.566	13.500	204	270
Tributi locali	657	593	1.000	63	-343
IMU/TASI	240	1.472	1.500	-1.232	-1.260
Imposta di registro	4.312	2.847	3.000	1.464	1.312
Tasse di concessione governativa	25	24		1	25
Tasse di circolazione automezzi detraib	984	989	1.300	-5	-316
Tasse di circolazione autovetture indetr	779	760	2.000	20	-1.221
Altre imposte e tasse	671	35	500	636	171
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1.648	1.648	2.000	-	-352
Abbonamenti riviste, giornali	4.263	2.133	4.000	2.129	263
Omaggi	973			973	973
Abbuoni, sconti e arrotondamenti passivi	70	103		-33	70
Multe e ammende		48		-48	-
Minusvalenze da alienazione beni ordinarie	134	12		122	134
Spese varie	190	2.410	2.000	-2.220	-1.810
Oneri diversi di gestione non di competenza	2.100	2.120		-20	2.100
Tassa sui rifiuti	36.707	30.994	31.000	5.713	5.707
TOTALE B14	68.782	61.299	64.800	7.482	3.982

TOTALE B14) euro 68.782

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati maggiori costi per euro 7.482.

In particolare, si evidenzia la maggior incidenza del costo della tassa rifiuti a causa dell'aumento delle tariffe a mq stabilite dal Comune di Schio.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Non ci sono variazioni degne di nota.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Affitti fabbricati non strumentali	5.270	5.836	5.100	-566	170
Affitti e concessioni beni non strumentali	4.682		5.220	4.682	-538
TOTALE A5	9.952	5.836	10.320	4.116	-368

B7) PER SERVIZI

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

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Acquisti per servizi attività non caratteristica	2.016	738	2.000	1.278	16
TOTALE B14	2.016	738	2.000	1.278	16

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto l'anno precedente si evidenzia che nel conto "Affitti e concessioni beni non strumentali" è stato contabilizzato il canone relativo alla concessione del parcheggio di via Gaminella al Comune di Schio per la durata di 5 anni a partire dal 01/12/2023.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione non ci sono variazioni di rilievo.

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non ci sono proventi da partecipazioni.

C16) Proventi finanziari

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati	1.835	1.473		362	1.835
Interessi attivi di conto corrente	52.470	5.944		46.526	52.470
Interessi di altri crediti		710		-710	-
Arrotondamenti attivi	10	7		3	10
TOTALE C16	54.315	8.135	-	46.180	54.315

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
Interessi passivi su mutui	41.406	50.664	41.406	-9.258	-
Interessi passivi su altri debiti		63		-63	-
Sconti e altri oneri finanziari	9.387	1.545		7.841	9.387
Interessi passivi non di competenza		12		-12	-
TOTALE C17	50.793	52.284	41.406	-1.491	9.387

Descrizione	2023	2022	Budget 2023	Raffronto con 2022	Raffronto con Budget 2023
TOTALE C	3.523	-44.149	-41.406	47.671	44.929

TOTALE C) euro 3.523

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente si rileva in particolare l'effetto dell'aumento del tasso d'interesse attivo riconosciuto sulle giacenze di tesoreria e la diminuzione degli interessi passivi del mutuo, come previsto dal piano di ammortamento del mutuo stesso.

Gli interessi passivi riguardano il mutuo in scadenza il 30/06/2027.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nella previsione del bilancio economico del 2023 si era previsto solo gli interessi passivi del mutuo.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato inserito l'ammontare stimato delle imposte dovute per l'esercizio corrente.

4 – RISULTATO DI ESERCIZIO

A seguito dei dati sopra riportati, il bilancio di esercizio chiude con un utile di euro 292.272,00.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente, chiuso con una perdita di euro 1.132.388:

- per Euro 429.331 coperta con l'utilizzo degli ammortamenti sterilizzabili ex art. 21 del DGR n. 725/2023;
- per Euro 298.164 coperta con l'utilizzo della riserva di utili ex art. 8, co 6 L.R. n. 43/2012;
- con un residuo di Euro 404.892, la cui copertura, in sede di approvazione del Bilancio 2022, era stata rinviata agli esercizi futuri,

L'esercizio 2023 chiude con un risultato positivo di Euro 292.272.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

L'utile di Euro 292.272, si raffronta con una previsione di perdita di Euro 404.892, con un miglioramento del risultato di Euro 697.164.

5 - CONCLUSIONI

Il dato saliente dell'esercizio 2023 è che il valore della produzione dell'attività caratteristica è in progressivo equilibrio rispetto al totale dei costi dell'attività. I dati numerici analiticamente descritti nella presente relazione testimoniano il lavoro di razionalizzazione e di riorganizzazione aziendale iniziato già nella seconda metà dell'esercizio 2022.

Tale relazione sarà trasmessa all'Organismo indipendente di valutazione delle Performance (OIV), al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.

Schio, 3 aprile 2024

Il Segretario/Direttore
Dott. Marco Peruffo

LA C.A.S.A. Centro Assistenza Servizi per Anziani

**Codice fiscale – Partita iva 00897450243
VIA Baratto,39 - 36015 SCHIO**

Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d’esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – 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. Essa ha lo scopo di illustrare l’andamento della gestione e i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell’esercizio.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE E DEI RISULTATI CONSEGUITI

LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE

Nel 2023 è regolarmente proseguita la gestione ordinaria, in conformità ai parametri riconosciuti in sede di autorizzazione e accreditamento da parte dei competenti uffici regionali, nelle U.d.O. residenziali rivolte agli anziani non autosufficienti (Centri di Servizio di Via Baratto e di Via Valbella in Schio) e nelle residenze per anziani autosufficienti (Casa albergo “San Francesco” e “La Filanda”).

Nel corso del 2023, in coerenza con la *linea strategica n. 2 “Adeguamento dell’offerta di servizi residenziali e semiresidenziali per anziani non autosufficienti”*, si è avviato il riorientamento dei servizi all'accoglimento di anziani non autosufficienti affetti da demenze, in linea con gli indirizzi regionali espressi con DGR 996/2022. In particolare si è dato corso alla progettazione e all'esecuzione dei lavori di riqualificazione interna del “Nucleo Rosa” - Plesso Giardino presso l'U.d.O. di Via Baratto, finalizzati alla trasformazione del nucleo di 15 posti letto in un nucleo protetto adeguato a tale specifica tipologia di assistenza. Il progetto, i cui lavori sono terminati in data 07/02/2024, ed il cui costo stimato si aggira sull'ordine di Euro 303.000, inclusi arredi ed impianti specifici, ha fruito di erogazioni liberati vincolate per complessivi 115.000. Nel Bilancio 2023 la parte dei costi sostenuti è rappresentata nelle immobilizzazioni in corso nelle more della messa in funzione del nucleo nei primi mesi del 2024.

Con il medesimo obiettivo nel corso del 2023 è stata avviato uno studio di prefattibilità per la progettazione di un nuovo Plesso, denominato “La C.A.S.A. dell'Alzheimer”, presso l'ex scuola “Bambi” insistente su terreno di proprietà dell'amministrazione comunale e non più utilmente fruibile da parte dello stesso, sito in via Baratto n. 33, confinante con le sedi dei Centri Servizio residenziali di proprietà di IPAB La Casa. A tal fine è stato richiesto l'inserimento nella programmazione territoriale dell'ULSS 7, nuovi 40 posti letto per anziani non autosufficienti, richiesta recepita in sede di riprogrammazione 2024 del Piano di Zona 2023-2025.

Nel corso del 2023 è stato rinnovato per ulteriori due anni (dal 01/01/2024 al 31/12/2025) l'accordo di programma con il Comune di Schio, che prevede la gestione del Centro Diurno “El Tinelo” e dei due Centri Ricreativi presso le due Case Albergo, per anziani autosufficienti, oltre alla fornitura dei pasti ad anziani del territorio, ad integrazione del servizio di assistenza domiciliare territoriale in capo al Comune di Schio. A fronte della difficoltà di reperire personale da assegnare al Servizio ristorazione, verso la fine del 2023, l'IPAB ha necessariamente dovuto interrompere le forniture di pasti esterni a cooperative ed associazioni, mantenendo comunque la parte prevalente delle forniture agli enti pubblici, scelta ritenuta di natura temporanea nelle more di ricostituire la dotazione organica ed incrementare nuovamente le forniture esterne.

In coerenza con la *linea strategica n. 2 Razionalizzazione e aggiornamento dell'IPAB: adozione di modelli sperimentali di aggregazione interistituzionale*, a luglio 2023 è stato siglato l'accordo di collaborazione tra le II.PP.AA.BB. La C.A.S.A. di Schio, Villa Serena di Solagna e l'Istituzione Comunale “A. Penasa” di Valli del Pasubio, per la durata di tre anni (dal 1/07/2023 al 30/06/2026), con l'obiettivo di favorire la razionalizzazione e l'innovazione delle organizzazioni aziendali, per una migliore qualità dei servizi prestati, contribuendo alla realizzazione di economie di scala nell'utilizzo delle risorse ed al contenimento dei costi della produzione nei servizi socio sanitari, negli approvvigionamenti di beni e servizi, nello svolgimento integrato delle attività di gestione e formazione del personale, dei servizi tecnici e della logistica, dei servizi informativi e di altre eventuali attività di supporto, come promosso dalle normative di settore (L.R. del Veneto n. 30/2016, all'art. 56 co. 2 e dal Piano Socio Sanitario Regionale del Veneto 2019 – 2023, di cui alla L.R. n. 48/2018).

Dal 01/11/2023 è stata ampliata la sinergia tra le II.PP.AA.BB. La C.A.S.A. di Schio e Villa Serena di Solagna, già avviata ad aprile 2022 con la condivisione di un dirigente presso IPAB Villa Serena con funzioni di Segretario/Direttore, attraverso l'utilizzo condiviso del secondo dirigente presso IPAB Villa Serena, per il supporto nella gestione dell'Area Socio Sanitaria, dando così ulteriore attuazione all'accordo di collaborazione siglato a luglio 2023.

In conformità alle indicazioni del Codice dell'Amministrazione Digitale e del Piano triennale dell'informatica nella P.A. (*ed in linea con la linea strategica n. 3 Digitalizzazione e paperless*), nel 2023 è stato avviato un processo di ammodernamento e potenziamento dei Sistemi Informativi dell'IPAB, nella consapevolezza del ruolo cruciale rivestito nella trasformazione digitale e nell'efficientamento dei processi non solo di natura amministrativa, ma anche nei processi di natura assistenziale – core business dell'IPAB, in quanto un loro adeguato sviluppo permette di:

- Gestire e conservare documenti in modo digitale, riducendo la necessità di archivi cartacei, riducendo i rischi di diffusione dei dati;
- Ottimizzare il lavoro del personale, consentendo allo stesso di focalizzarsi sui contenuti del ruolo, e anziché sulla gestione manuale dei dati;
- Facilitare l'accesso e l'estrazione di dati ed informazioni, con riduzione dei tempi per la fruibilità del dato e miglioramento della trasparenza verso gli utenti;
- Garantire una maggiore affidabilità dei dati riducendo significativamente gli errori umani e migliorando la consistenza dei dati stessi attraverso l'automazione e la standardizzazione dei processi.
- Supportare la presa di decisioni attraverso l'analisi dei dati e la creazione di nuove attività e servizi;
- Integrare diverse piattaforme e servizi per garantire interoperabilità e accessibilità.
- Migliorare la produttività, la comunicazione, la collaborazione e la condivisione del lavoro del gruppo;

L'approccio incide in modo importante sull'organizzazione generale. Sotto questo aspetto il processo riguarda sia l'area dei processi amministrativi che la gestione dei dati socio-sanitari contenuti nella cartella dell'ospite.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

Da giugno 2020 IPAB detiene una partecipazione societaria nella "Pasubio Tecnologia s.r.l.", pari allo 0,5% del capitale sociale (Euro 4.922), in relazione alla quale non si registrano variazioni.

3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il bilancio economico d'esercizio del 2023 si chiude con un sostanziale (ri)equilibrio tra il valore della produzione ed i costi dell'attività caratteristica dell'I.P.A.B. La C.A.S.A., ed un miglioramento del patrimonio, presupposto essenziale e saliente per gettare uno sguardo sul futuro nel breve e medio periodo dell'Ente da qui al prossimo triennio con maggiore fiducia. La gestione del prossimo futuro dell'I.P.A.B. passerà inevitabilmente per tre snodi cruciali sia da un punto di vista dell'adeguamento dell'offerta dei servizi assistenziali ad una popolazione in rapido invecchiamento da qui ai prossimi quindici anni, sia da una continua ricerca di efficientamento della gestione amministrativa aziendale. Tali snodi possono sinteticamente essere condensati in tre azioni-obiettivo:

1. L'apertura di un nuovo Centro Diurno per non autosufficienti con patologie dementigene per n. 15 posti per creare quel livello di gradualità assistenziale intermedia ora mancante nel C.d.S. I.P.A.B. La C.A.S.A., con un'offerta di servizi semiresidenziali che comprenda anche un Centro Sollievo per una

presa in carica olistica delle persone anziane non autosufficienti affette da demenze dementigene e ciò dal grado iniziale e più leggero, a quello intermedio della semi residenzialità offerto dall'apertura di un nuovo Centro Diurno (in via Gaminella nella struttura di S. Francesco), per giungere allo stadio terminale con l'ingresso residenziale presso i Nuclei Ciclamino e Rosa dedicati a questo tipo di profili di non autosufficienza;

2. La realizzazione di una nuova struttura residenziale denominata "La C.A.S.A. dell'Alzheimer" nell'area "Ex scuola Bambi", con il potenziamento di n. 40 posti letto dedicati ai profili con patologie dementigene ed ancora deambulanti con problemi comportamentali. Nel corso del 2024 il potenziamento di n. 40 p.l. è stato inserito nella ripianificazione 2024 del Piano di Zona 2023-2035 dell'Azienda U.L.S.S. n. 7 "Pedemontana". Nel corso del biennio 2024/2025 si dovrà procedere:
 - a. con la definizione di *business plan*;
 - b. con la formalizzazione degli atti concessori sulla superficie edificabile denominata "Ex Scuola Bambi" di proprietà del Comune di Schio;
 - c. con l'affidamento del progetto per la realizzazione dell'opera;
 - d. con la raccolta/reperimento delle risorse finanziarie, pubbliche e private necessarie;
3. La gestione in forma associata dei servizi amministrativi, logistici e sociosanitari con altre II.PP.AA.BB. del territorio, per aree omogenee e/o finite all'I.P.A.B. La C.A.S.A., pur mantenendo autonoma personalità giuridica di ciascun Ente partecipante. La continua innovazione organizzativa imposta dalla normativa richiede una dimensione aziendale maggiore, maggiori sinergie ed unificazione di servizi laddove più bilanci potranno reggere la costituzione di servizi accentrati e trasversali che potranno servire ciascuna I.P.A.B. aggregata in forma associata. Si tratta di una progettualità partita in forma embrionale già nel corso dell'esercizio appena concluso, 2023, tra La C.A.S.A. e l'I.P.A.B. Villa Serena di Solagna con l'uso condiviso dei dirigenti e di alcune attività amministrative appena avviate (bandi di concorso), nonché favorita dalla normativa regionale (P.S.S.R. 2019-2023 e art. 56 L.R. 30/12/2016 n. 30), ma che andrà sviluppata e promossa allargandola ad altre II.PP.AA.BB. anche per affrontare e risolvere, con prudentiale previsione, l'azzeramento, per raggiunta quiescenza, dei responsabili dei servizi amministrativi dell'Ente, quiescenza prevista nel prossimo quinquennio.
4. Nuovi standard di accreditamento istituzionale: nell'ottica di un continuo miglioramento della qualità degli erogatori, in ambito socio-sanitario e socio-assistenziale, pubblici e privati ci si dovrà adeguare ai nuovi standard di accreditamento istituzionale per il convenzionamento con il Servizio Sanitario Nazionale e Regionale, laddove la legge delega al Governo 23/03/2023 n. 33 in materia di politiche in favore delle persone anziane ed ancor più il decreto della Regione Veneto del 19/12/2022 entrato in vigore il 31/3/2024 hanno introdotto nuovi requisiti per la sicurezza ed il Rischio Clinico (*risk management*), prevedendo l'implementazione di un sistema di segnalazione degli incidenti (eventi, *near miss*, eventi sentinella), l'applicazione delle raccomandazioni in materia di rischio clinico, l'istituzione di una funzione di *risk management* aziendale, l'introduzione di un piano annuale per la sicurezza delle cure e gestione del rischio clinico, oltre a piani annuali delle emergenze sanitarie, per la riduzione delle I.C.A. (Infezioni Correlate all'Assistenza), accelerando così quel processo di sanitarizzazione di tutte le strutture socio-sanitarie e socio assistenziali estensive territoriali verso un'assimilazione sempre più spinta, nell'immediato futuro, a quelle intensive ospedaliere.

4 – CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione del conto economico a valore aggiunto:

R01						
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	%	2022	%	Delta	Delta %
Valore della produzione	15.151.237	100,00%	14.348.288	100,00%	802.949	0,00%
Costi esterni operativi	-5.040.422	-33,27%	-5.528.507	-38,53%	488.084	5,26%
Valore aggiunto (VA)	10.110.815	66,73%	8.819.781	61,47%	1.291.034	5,26%
Costi del personale	-8.858.920	-58,47%	-8.979.005	-62,58%	120.085	4,11%
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	1.251.896	8,26%	-159.224	-1,11%	1.411.119	9,37%
Ammortamenti e svalutazioni	-861.928	-5,69%	-415.589	-2,90%	-446.339	-2,79%
Acc.to rischi e oneri	-119.624	-0,79%	-30.260	-0,21%	-89.364	-0,58%
Altre rettifiche costi della produzione		0,00%	298.164	2,08%	-298.164	-2,08%
Risultato dell'attività non caratteristica	7.936	0,05%	5.098	0,04%	2.838	0,02%
Reddito Operativo (MON o EBIT)	278.279	1,84%	-301.810	-2,10%	580.089	3,94%
Proventi e oneri finanziari	3.522	0,02%	-44.149	-0,31%	47.671	0,33%
Risultato corrente	281.802	1,86%	-345.959	-2,41%	627.760	4,27%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0,00%	-11.392	-0,08%	11.392	0,08%
Reddito Ante Imposte (EBT)	281.802	1,86%	-357.351	-2,49%	639.153	4,35%
Imposte	10.470	0,07%	-47.541	-0,33%	58.011	0,40%
Reddito Netto (RN)	292.272	1,93%	-404.892	-2,82%	697.164	4,75%

Nella comparazione tra i due esercizi appare utile evidenziare la differenza indotta sulla redditività aziendale dalla gestione caratteristica. Se da un lato il “Valore della produzione” è aumentato di Euro 802.949, dall’altro sono diminuiti sia i “Costi operativi” per Euro 488.084, sia il “Costo del personale” per Euro 120.085. Questo ha permesso un **recupero di Margine Operativo Lordo di Euro 1.411.119 (+9,37%)**.

I fenomeni gestionali che spiegano questo incremento di redditività sono i seguenti:

- per quanto riguarda i “Ricavi delle vendite” (inclusa nel valore della produzione), ottima risulta la performance dei ricavi caratteristici la cui parte preponderante spetta ai ricavi da rette ospiti per effetto dell’aumento delle rette applicato da 1/1/2023 di 6 euro pro die e pro capite e a maggior copertura posti letto. Buon risultato, anche se di valori modesti, per quanto riguarda l’incremento dei ricavi delle case albergo e della fornitura dei pasti domiciliari.
- la voce dei contributi in c/esercizio (pure inclusa nel valore della produzione) vede l’erogazione da parte della Regione di un contributo a fronte costi del covid, del valore di 317.000 euro.
- diminuiscono sensibilmente gli altri ricavi e proventi (pure inclusa nel valore della produzione) a seguito di recupero costi personale distaccato (nel 2022 esisteva ancora lo strascico dei dipendenti ex Montecchio Precalcino, e del recupero stipendi legato alla diminuzione della forza lavoro e al verificarsi di minori eventi che ne rappresentano il presupposto (sospensioni Covid, congedi, aspettative, ecc.).
- sul fronte dei costi, un aumento poco significativo degli acquisti materie prime per 36.000 euro rispetto al 2022 trova nella voce dei servizi ampio recupero con minori costi per 548.000, principalmente per effetto dei costi energetici (Energia Elettrica, Euro – 353.337 - Gas, Euro –109.739). Altri Euro - 244.038 sono spiegati dall’accantonamento fatto solo nell’anno 2022 per un possibile incremento dei costi del Gas a seguito di un ricorso presentato dal fornitore (Reekep spa) a Consip Spa per la revisione delle tariffe, che nel 2023 non è stato fatto in quanto le nuove tariffe indicate dal fornitore sono state iscritte direttamente nel conto specifico;

- Anche il costo del personale contabilizza una sensibile riduzione per circa 500.000 euro (legati alla diminuzione di figure professionali), risparmio ridotto poi a 120.000 euro sul complessivo, per effetto dell'applicazione degli incrementi derivanti dal CCNL 2022 e dell'accantonamento in vista del rinnovo contrattuale futuro e l'applicazione dell'i.r.a.p.

Dal "Margine Operativo Lordo" al "Reddito Operativo":

- Risultano stabili gli ammortamenti, evidenziando che da quelli dell'anno 2022 è stato detratto il valore degli ammortamenti sterilizzati (Euro 429.332) per effetto del risultato negativo dell'anno 2022;
- Nelle "Altre rettifiche costi della produzione" appare utile evidenziare che queste voci rappresentano poste meramente contabili: risulta iscritta tra i ricavi l'utilizzo della riserva di utili (Euro 298.164) anche questa per neutralizzare in parte il risultato negativo del 2022. E' evidente quindi che a parità di criteri di contabilizzazione il Reddito operativo del 2023, pari a Euro 292.272 si deve paragonare con un Reddito operativo del 2022 di Euro -1.132.388.

Il risultato positivo dell'esercizio 2023 viene destinato a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

5 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

R02						
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	%	2022	%	Delta	Delta %
Immobilizzazioni immateriali	22.554	0,13%	11.131	0,06%	11.422	0,07%
Immobilizzazioni materiali	13.016.38	73,99%	13.523.65	74,24%	-507.273	-0,25%
Immobilizzazioni finanziarie	117.344	0,67%	138.343	0,76%	-20.998	-0,09%
Attivo fisso	13.156.28	74,78%	13.673.13	75,06%	-516.850	-0,28
Rimanenze	137.337	0,78%	151.621	0,83%	-14.285	-0,05%
Liquidità differite	2.177.519	12,38%	2.049.495	11,25%	128.023	1,13%
Liquidità immediate	2.097.307	11,92%	2.312.213	12,69%	-214.906	-0,77%
Ratei e risconti attivi	24.624	0,14%	29.842	0,16%	-5.219	-0,02%
Attivo corrente	4.436.786	25,22%	4.543.172	24,94%	-106.386	0,28%
CAPITALE INVESTITO	17.593.06	100,00%	18.216.30	100,00%	-623.236	0,00%
Fondo di dotazione	9.030.592	51,33%	9.889.256	54,29%	-858.663	-2,96%
Riserve	2.933.979	16,68%	-1.263.556	-6,94%	4.197.53	23,61
Mezzi propri	11.964.57	68,01%	8.625.700	47,35%	3.338.87	20,66
Passività consolidate	2.119.572	12,05%	2.722.783	14,95%	-603.211	-2,90
Passività correnti	3.508.925	19,94%	6.867.821	37,70%	-3.358.89	-17,7
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	17.593.06	100,00%	18.216.30	100,00%	-623.236	0,00

Nello stato patrimoniale appare opportuno evidenziare un diverso criterio di contabilizzazione tra l'anno 2022 e l'anno 2023 in merito ai contributi a fondo perduto (3.046.600 Euro). Mentre nel 2022 venivano contabilizzati tra le passività correnti, nel 2023 sono stati riclassificati tra le voci del patrimonio netto e nello specifico tra le riserve. L'attuale criterio di contabilizzazione fa meglio emergere la patrimonializzazione dell'ente soprattutto alla luce della perdita dell'anno 2022.

6 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

R03				
Indice	2023	2022	Parametro di riferimento	Calcolo
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	0	0	< 2,7%	Oneri finanziari/fatturato
Indice di adeguatezza patrimoniale	228%	93%	> 2,3%	PN/ Debiti
Indice di liquidità	126%	98%	> 69,8%	Attività b.t./ Passività b.t.
Indice di ritorno liquido dell'attivo	24%	0%	> 0,5%	Cash Flow/Attivo
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	3%	3%	< 14,6%	(D.prev + D.trib)/Attivo
PFN - posizione finanziaria netta	-624.313	-600.479	> 0	Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari
Debt service cover ratio	0,09	1,31	> 1	Cash flow/(quota capitale + interessi)

Rispetto all'esercizio 2023 si rileva un miglioramento generalizzato degli indici, per le ragioni dettagliatamente illustrate nella relazione del Segretario/Direttore. In particolare, risulta in netto miglioramento l'indice di adeguatezza patrimoniale e l'indice di liquidità. La posizione finanziaria netta risulta leggermente inferiore in quanto le disponibilità liquide risentono ancora dei risultati di perdita dei precedenti esercizi 2020 (Euro – 381.012), 2021 (Euro – 443.910) e 2022 (Euro – 1.132.388). Il Debt service cover ratio risulta in leggera allerta in quanto inferiore ad 1, questo indice mette in relazione il cash flow, derivante dalla gestione reddituale e quello della gestione degli investimenti, con la quota capitale più interessi della restituzione del mutuo alla Volksbank, ciò significa che per la parte residua si utilizza la liquidità esistente presso la Tesoreria.

7 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato positivo dell'esercizio 2023, pari a € 292.272,00, viene destinato alla copertura della perdita residua dell'esercizio precedente 2022.

Perdita Esercizio 2022: Euro 1.132.388

Utilizzo ammortamenti sterilizzabili: Euro 429.331:

Utilizzo della riserva di utili: Euro 298.164

Residuo ancora da coprire con utile esercizi successivi: Euro 112.620.

8 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del Codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Sig. Giuseppe Sola

LA C.A.S.A. Centro Assistenza Servizi per Anziani

Codice fiscale – Partita iva 00897450243
VIA Baratto,39 - 36015 SCHIO

Allegato alla Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio
chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Ai sensi degli artt. 8 e 41, Dl 66/2014, si riporta di seguito l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Importi pagamenti oltre la scadenza	Valore
Anno 2023	1.485.492,39

Indice di tempestività dei pagamenti	Valore
Anno 2023	-12,86

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Sig. Giuseppe Sola

LA DIRIGENTE AMMINISTRATIVA
Dott.sa Domenica Todesco

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023
DELL'IPAB "LA C.A.S.A." DI SCHIO (VI)**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale del 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. 23 del 14/12/2023.

Come riportato all'articolo 15 dell'allegato A della D.G.R. n. 725 del 22.06.2023, i Revisori dei conti, 20 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione, devono ricevere il bilancio di esercizio.

Il giorno 4/4/2024 il Collegio dei Revisori ha ricevuto dal Responsabile Economico Finanziario dott.ssa Domenica Todesco il bilancio d'esercizio 2023 con i relativi documenti accompagnatori.

Il Responsabile Economico Finanziario ha illustrato e commentato in modo esauriente i documenti del bilancio d'esercizio 2023.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere un giudizio sull'andamento della gestione ed i risultati conseguiti.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile al bilancio d'esercizio dell'ente, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario il tutto accompagnato dalla relazione del Segretario – Direttore e dalla relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, per l'esercizio chiuso al 31/12/2023.

A nostro giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alla norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità degli amministratori e dei Revisori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alla norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente.

Responsabilità del Collegio dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. In considerazione di ciò, il Collegio dei revisori ha:

Osservato i principi contenuti nei commi 6, 7 e 8 dell'articolo 2 della legge regionale n. 45 del 1/9/1993 "Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza a carattere regionale e infraregionale" oltre agli indirizzi contenuti 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 nel dicembre 2012;

Accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e alla redazione del bilancio impostato secondo il piano dei conti allegato alla DGR n. 725/2023, in base ai principi ed ai criteri di cui all'articolo 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali;

Svolta l'analisi dei dati contabili del bilancio d'esercizio al 31/12/2023, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla Nota Integrativa e dal rendiconto finanziario.

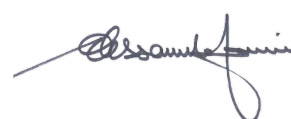
Il documento di bilancio è così sintetizzato:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023

ATTIVO	€	PASSIVO	€
Immobilizzazioni	13.156.283	Patrimonio Netto	11.964.572
Attivo Circolante	4.412.162	Fondi per rischi ed Oneri	370.386
Ratei e Risconti	24.624	Debiti	5.108.568
		Ratei e Risconti	149.544
Totale Attivo	17.593.069	Totale Passivo	17.593.069

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2023

DESCRIZIONE	€
Valore della Produzione	+15.161.189
Costi della Produzione	-14.882.910
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	+278.279
Proventi ed Oneri Finanziari	+3.522
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte	+10.470
Utile d'esercizio	+292.272




Nell'ambito dell'attività di controllo contabile il collegio ha verificato l'attendibilità delle voci, ha acquisito le necessarie informazioni ed ha effettuato le debite verifiche, utilizzando il metodo della campionatura sulle poste di bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto organicamente fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale dell'organo collegiale.

Il bilancio d'esercizio chiude con un risultato economico positivo per euro 292.272.

Tale risultato positivo consente di ripianare parzialmente la perdita dell'esercizio precedente.

Si rimanda alla relazione del Segretario Direttore ed alla relazione del Presidente per una illustrazione delle attività poste in essere nel corso del 2023 per il miglioramento del risultato economico del corrente esercizio.

Si precisa inoltre che il Collegio **ha verificato**, e con la sottoscrizione della presente relazione, **validato** gli indicatori previsti dalla Regione Veneto – Direzione dei Servizi Sociali-; al riguardo **si segnala che l'indicatore DSCR presenta un valore inferiore all'unità e questo è sintomo di una tensione finanziaria**, anche per questo motivo il Collegio:

- 1) **Raccomanda agli amministratori di continuare nel monitoraggio costante della situazione del corrente anno al fine di confermare i risultati positivi raggiunti nel 2023 ed in generale di giungere ad una gestione più efficiente economicamente e finanziariamente sostenibile dell'Ente;**
- 2) **Invita gli amministratori a porre in essere le attività necessarie volte a scongiurare possibili tensioni finanziarie.**

Conclusioni

Il Collegio, preso atto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, **attesta che viene rispettato il pareggio di bilancio**,

esprime il proprio parere favorevole all'approvazione bilancio 2023, ed alla proposta di destinazione del risultato economico positivo a parziale copertura della perdita sofferta nel 2022.

Schio, 16 aprile 2024.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Tonin (Presidente)

Dott. Pier Paolo Frigo (Revisore)

Dott. Alberto Piazza (Revisore)

