

N. **15** progressivo
N. di protocollo

VERBALE

di deliberazione del Consiglio di Amministrazione

L'anno **2023** il giorno **28** del mese di **Giugno** 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	Assente giustificato

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 2022 ai sensi dell'art. 16 del regolamento di contabilità aziendale.

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio per l'anno 2022 ai sensi dell'art. 16 del Regolamento di Contabilità aziendale
--

(Deliberazione n. 15 del 28 giugno 2023)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che l'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012 (pubblicata sul BUR n. 97 del 27/11/2012) ha novellato il quadro normativo del sistema di contabilità delle II.PP.AA.BB. della Regione Veneto, superando l'adozione della contabilità finanziaria basata unicamente sulla logica di cassa, per sostituirla con quella di tipo economico-patrimoniale, sulla base dei principi di cassa e competenza stabiliti dalle vigenti disposizioni in materia, nonché dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

Vista la D.G.R.V. n. 780 del 21/05/2013 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. 780/2013, ha adottato con deliberazione n. 24 del 16 dicembre 2013 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. 3 del 24 febbraio 2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'anno 2022 e il Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale per il periodo 2022-2024;

Esaminata quindi la documentazione relativa al bilancio di esercizio anno 2022, predisposta dal Servizio Economico Finanziario in conformità ai modelli di cui alla DGR 780/2013, e così composta:

- Stato Patrimoniale – redatto nel rispetto dell'Allegato A6 DGR 780/2013 (**Allegato 1**);
- Conto Economico – redatto nel rispetto dell'Allegato A7 DGR 780/2013 (**Allegato 2**);
- Nota Integrativa – redatta nel rispetto dell'Allegato A8 DGR 780/2013 (**Allegato 3**);
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione (**Allegato 4**);
- Allegato alla Relazione del Presidente - "Tempi medi di pagamento", ai sensi degli artt. 8 e 41 D.L. n. 66/2014 (**Allegato 5**);
- Rendiconto finanziario (**Allegato 6**);

Preso atto altresì della recente nota della Direzione Servizi Sociali della Regione Veneto (prot. Regione Veneto n. 0209439 del 18/04/2023) con la quale, in considerazione del particolare contesto di difficoltà in cui hanno operato le I.P.A.B. della regione Veneto nel corso dell'anno 2022,

promuove la rilevazione, in via sperimentale, di una serie di indicatori di bilancio riferiti all'esercizio 2022, da sottoporre, unitamente al Bilancio 2022 all'Organo di Revisione dei conti, il quale nel parere al Bilancio dovrà verificare e validare nei contenuti i parametri forniti dall'IPAB;

Dato atto che la citata nota ha altresì disposto la conseguente possibilità di differimento del termine per l'approvazione del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2022 al 30 giugno 2023;

Richiamata la deliberazione n. 11 del 26/04/2022 con la quale, a fronte di quanto sopra, ed in conformità a quanto disposto dall'articolo 16, secondo periodo, della DGRV n. 780 del 21 maggio 2013, nonché alla citata nota regionale, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il differimento del termine ultimo previsto per l'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022 al 30 giugno 2023;

Visti gli Indicatori di Bilancio, relativi all'esercizio 2022, elaborati dal Servizio Economico Finanziario sulla base dello schema regionale, di cui alla citata nota del 18/04/2022 (**Allegato 7**);

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 21/06/2023 prot. 01543, allegato quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento (**Allegato 8**);

Rilevato che dal Bilancio di Esercizio dell'anno 2022 emerge una perdita di esercizio, pari a € 1.132.388,07, coperta per € 429.331,65, con gli ammortamenti sterilizzati ex art. 21 DGR. 780/2013, e per € 298.164,13 con l'utilizzo delle riserve di utili in base all'art. 8, comma 6, LR n. 43/2012. La copertura della residua perdita di euro € 404.892,30 viene rinviata agli esercizi futuri;

Rilevato che, ai fini della adeguata giustificazione, di cui all'art. 8, co. 7 della Legge 43/2012, la perdita dell'esercizio 2022, eccedente il valore degli ammortamenti sterilizzabili art. 21 DGR 780/2013, pari ad € 703.056,42, è stata principalmente determinata dallo straordinario e smisurato incremento dei costi energetici sia rispetto al costo storicamente sostenuto negli anni fino al 2020 (consuntivo 2020 circa 530 mila euro), sia rispetto alla previsione di bilancio 2022 che, in considerazione dell'incremento dei costi delle utenze verificatosi nell'ultimo trimestre 2021, era stata stimata in aumento (bilancio di previsione 898 mila euro, consuntivo al 31/12 di circa 1.730 mila euro), con un conseguente maggior onere di circa 832 mila euro rispetto alla previsione 2022 e di circa 1.200.000 rispetto al consuntivo 2020;

Constatato che la spesa è stata contenuta negli importi strettamente indispensabili al fine di assicurare il buon funzionamento dei servizi ed il mantenimento degli standard di qualità nella erogazione dei servizi istituzionali;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di dare approvazione il Bilancio di Esercizio anno 2022;

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 2022 composto dalla seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale – redatto nel rispetto dell’Allegato A6 DGR 780/2013 (**Allegato 1**);
- Conto Economico – redatto nel rispetto dell’Allegato A7 DGR 780/2013 (**Allegato 2**);
- Nota Integrativa – redatta nel rispetto dell’Allegato A8 DGR 780/2013 (**Allegato 3**);
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione (**Allegato 4**);
- Allegato alla Relazione del Presidente - “Tempi medi di pagamento”, ai sensi degli artt. 8 e 41 D.L. n. 66/2014 (**Allegato 5**);
- Rendiconto finanziario (**Allegato 6**);

2) Di approvare gli Indicatori di Bilancio riferiti all’esercizio 2022, elaborati dal Servizio Economico Finanziario sulla base dello schema regionale, di cui alla citata nota regionale - Direzione Sociale - del 18/04/2022 (**Allegato 7**);

3) Di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 3 del 2022, acquisito in data 21/06/2023 prot. 01543, e che si allega quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento (**Allegato 8**);

4) Di prendere atto che il Bilancio d’esercizio per l’anno 2022 chiude con una perdita di esercizio di € 1.132.388,07, che viene coperta in parte, per € 429.331,65, dalla c.d. “sterilizzazione” degli ammortamenti ai sensi dell’art. 21 D.G.R.V. n. 780 del 21/05/2013 ed in parte, per € 298.164,13, con l’utilizzo della Riserva di utili di cui all’art. 8, co. 6, L.R. 43/2012, rinviando la copertura della residua perdita di euro € 404.892,30 agli esercizi futuri;

5) Di dare atto, ai fini della adeguata giustificazione, di cui all’art. 8, co. 7 della Legge 43/2012, che la perdita dell’esercizio 2022, eccedente il valore degli ammortamenti sterilizzabili art. 21 Dgr. 780/2013, pari ad € 703.056,42, è stata principalmente determinata dallo straordinario e smisurato incremento dei costi energetici sia rispetto al costo storicamente sostenuto negli anni fino al 2020 (consuntivo 2020 circa 530 mila euro), sia rispetto alla previsione di bilancio 2022 che, in considerazione dell’incremento dei costi delle utenze verificatosi nell’ultimo trimestre 2021, era stata stimata in aumento (bilancio di previsione 898 mila euro, consuntivo al 31/12 di circa 1.730 mila euro), con un conseguente maggior onere di circa 832 mila euro rispetto alla previsione 2022 e di circa 1.200.000 rispetto al consuntivo 2020;

6) Considerato che nonostante l’utilizzo della sterilizzazione degli ammortamenti e delle riserve di utili, la copertura della residua perdita di € 404.892,30 necessaria al raggiungimento del pareggio di bilancio viene rinviata agli esercizi futuri, **di dare atto** di quanto già espresso nella Relazione del Presidente,...*“Al fine di migliorare il risultato di bilancio e progressivamente azzerare le perdite accumulate, il Consiglio di Amministrazione, in accordo con la Direzione Aziendale, nel corso del 2023 proseguirà con economie gestionali laddove possibile mantenendo i medesimi standard di qualità nei servizi erogati. Sul fronte dei ricavi, con Delibera n. 18 del 22/12/2022, il C.d.A. ha deliberato l’aumento delle rette e dei costi dei servizi a decorrere dal 1 gennaio 2023, pari a 6 euro pro die pro capite per le strutture residenziali per anziani non autosufficienti ed un aumento diversificato per le Case Albergo da 1,50 a 3,50 euro pro die pro capite...”*,

7) 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;

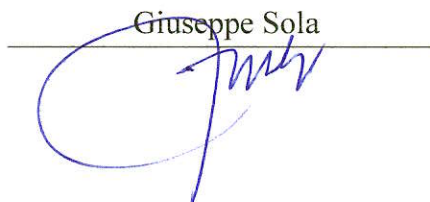
7) Di incaricare il Servizio Economico Finanziario per gli ulteriori adempimenti, in particolare la trasmissione di tutta la documentazione relativa al Bilancio d’esercizio 2022 sub punto 1) ai competenti uffici/servizi regionali, nei tempi previsti dalla normativa, nonché di provvedere alla relativa 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

Giuseppe Sola



I CONSIGLIERI


Elena Donadelli

Graziella Rosa Lain



IL SEGRETARIO
DIRETTORE

Marco Peruffo



La presente deliberazione è immediatamente
esecutiva.

Schio, li 28 giugno 2023.

IL SEGRETARIO

Marco Peruffo



La presente delibera è stata pubblicata all’Albo
Pretorio, ai sensi di legge, dal _____ al
_____.

IL SEGRETARIO

Marco Peruffo




La presente copia è conforme all'originale.

Schio, lì 28 giugno 2023.

IL SEGRETARIO

Marco Peruffo



STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2022	Esercizio 2022	31.12.2021
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	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	11.131,30	2.630,59
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.131,30	2.630,59
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	2.151.437,81	2.151.437,81
a) Terreni strumentali	2.054.206,03	2.054.206,03
b) Terreni non strumentali	97.231,78	97.231,78
2) Fabbricati	10.368.600,07	10.994.911,90
a) Fabbricati strumentali	10.019.443,95	10.645.755,78
b) Fabbricati non strumentali	349.156,12	349.156,12
3) Impianti e macchinari	203.754,95	206.137,27
4) Attrezzature	151.131,28	190.739,62
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	93.000,00	93.000,00
6) Altri beni	142.876,12	184.259,61
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	412.858,32	311.750,16
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.523.658,55	14.132.236,37
<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	4.922,06	4.922,06
b) Altre imprese	-	-
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	-	-
b) Verso altri	4.285,23	4.285,23
3) Altri titoli	129.135,61	140.527,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	138.342,90	149.735,07
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.673.132,75	14.284.602,03
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	151.621,22	149.213,74
2) Acconti	-	-
TOTALE RIMANENZE	151.621,22	149.213,74
<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	917.952,48	885.696,86
a) esigibili entro l'esercizio successivo	917.952,48	885.696,86
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	1.045.334,52	1.303.687,95
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.045.334,52	1.303.687,95
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	65.431,48	54.923,24
a) esigibili entro l'esercizio successivo	65.431,48	54.923,24
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5) Crediti per imposte anticipate	-	-
6) Crediti Vs. altri	20.776,90	13.624,00

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2022	Esercizio 2022	31.12.2021
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	20.776,90	13.624,00
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
TOTALE CREDITI	2.049.495,38	2.257.932,05
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-
IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.311.645,69	2.313.347,64
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	567,28	4.479,36
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.312.212,97	2.317.827,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.513.329,57	4.724.972,79
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	-	-
2) Risconti attivi	29.842,33	9.734,72
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	29.842,33	9.734,72
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	18.216.304,65	19.019.309,54
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I) <i>Patrimonio netto</i>	9.889.255,73	9.889.255,73
II) <i>Riserve di capitale</i>	-	-
III) <i>Riserve di utili</i>	298.164,12	312.742,80
IV) <i>Altre riserve (distintamente indicate)</i>	-	-
V) <i>Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	429.331,65	-
VI) <i>Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	1.132.388,07	443.910,34
TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.625.700,13	9.758.088,19
B) Fondi per rischi e oneri		
1) <i>Fondi per imposte anche differite</i>	-	-
2) <i>Altri fondi</i>	322.289,61	220.168,93
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	322.289,61	220.168,93
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	2.243.230,45	2.715.678,42
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	481.705,61	463.368,24
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.761.524,84	2.252.310,18
2) Debiti verso enti pubblici	66.493,00	75.992,00
3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	-	-
5) Acconti	43.200,00	51.627,00
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	43.200,00	51.627,00
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
6) Debiti verso fornitori	1.584.886,63	1.238.312,93
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.584.886,63	1.238.312,93
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
7) Debiti tributari	142.604,26	157.989,79
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	142.604,26	157.989,79
b) <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	448.008,64	383.878,82
9) Altri debiti	1.595.432,53	1.111.100,12
a) <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	983.805,81	526.793,80

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2022	Esercizio 2022	31.12.2021
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>611.626,72</i>	<i>584.306,32</i>
TOTALE DEBITI	6.123.855,51	5.734.579,08
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	-	-
2) Risconti passivi	3.144.459,40	3.306.473,34
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.144.459,40	3.306.473,34
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	18.216.304,65	19.019.309,54

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2022

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2022	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	13.096.195,41	13.993.420,52
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	138.941,69	113.469,89
4) Contributi in conto capitale	181.751,18	182.585,45
5) Altri ricavi e proventi	937.235,56	1.483.579,70
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	14.354.123,84	15.773.055,56
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	969.664,42	919.526,90
7) Costi per servizi	4.331.410,47	3.857.453,15
8) Costi per godimento beni di terzi	169.277,95	172.324,00
9) Costi del personale	8.979.004,79	10.303.734,97
a) Salari e stipendi	7.158.086,30	8.154.639,41
b) Oneri sociali	1.820.904,28	2.146.724,81
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	-	-
e) Altri costi	14,21	2.370,75
10) Ammortamenti e svalutazioni	844.920,54	830.828,37
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.089,70	8.100,71
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	810.226,20	815.386,45
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	29.604,64	7.341,21
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 2.407,48	22.351,63
12) Accantonamenti per rischi	30.259,88	-
13) Accantonamenti diversi	-	-
14) Oneri diversi di gestione	61.299,25	55.752,35
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	15.383.429,82	16.161.971,37
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 1.029.305,98	- 388.915,81
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	8.135,01	579,61
17) Interessi e altri oneri finanziari	52.283,74	59.787,12
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	- 44.148,73	- 59.207,51
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	11.392,17	944,22
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 11.392,17	- 944,22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 1.084.846,88	- 449.067,54
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	47.541,19	- 5.157,20
21) Utile (perdita) di esercizio	- 1.132.388,07	- 443.910,34
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	298.164,12	14.578,69
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/13, al netto contributi in c/impianti	429.331,65	429.331,65
Pareggio di bilancio	- 404.892,30	0,00

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 31/12/2022

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. 780 del 21 maggio 2013 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), in particolare al principio contabile OIC 35 per quanto compatibile e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il presente bilancio d'esercizio tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal DLgs 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

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 e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013, adeguati sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 139/15, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile OIC 10 (metodo indiretto).

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'I.P.A.B. opera nel settore dell'ambito dell'assistenza agli anziani auto e non autosufficienti e della disabilità.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'I.P.A.B. consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'anno 2022 ha subito i pesanti aggravii di costo legati al forte rialzo dei costi energetici già a partire dal terzo trimestre 2021 oltre che legati al generale incremento dei costi di produzione necessari all'erogazione dell'attività istituzionali dell'I.P.A.B. conseguenti ad un progressivo e costante aumento delle dinamiche inflattive sul caro vita. Sempre sul fronte dei costi sono stati gestiti numerosi e svariati *cluster* di Sars-cov2-COVID19 che non hanno danneggiato significativamente il tasso medio di occupazione dei posti letto nei servizi residenziali. Di contro è stata operata una *spending review* tramite la razionalizzazione e la riorganizzazione dei piani di lavoro e delle matrici del personale socio-sanitario addetto all'assistenza sugli ospiti efficientando così la dotazione organica del personale dipendente.

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;
- i **costi accessori ai finanziamenti** stipulati fino al 31.12.2015, sono ammortizzati in funzione della durata dei rispettivi finanziamenti in quote costanti; i costi di transazione sostenuti per i finanziamenti stipulati a decorrere dal 01.01.2016 sono ammortizzati con il criterio del costo ammortizzato ovvero, qualora siano di scarso rilievo, sono iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale, in funzione della durata dei rispettivi finanziamenti.
- 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.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

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	B I 01	B I 02	B I 03	B I 04	B I 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	123.619		35.415	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	-123.619		-32.785	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	0		2.631	0
Acquisizioni dell'esercizio		13.590	0	0	
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio				0	
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	-4.530	0	-560	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	9.061	0	-560	0
Costo originario	0	137.209	0	27.307	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	-128.148	0	-25.236	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	9.061	0	2.071	0
Contributi in c/impianti					

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	159.034
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	-156.403
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	2.631
Acquisizioni dell'esercizio	13.590
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-5.090
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	8.501
Costo originario	164.516
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-153.385
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	11.131
Contributi in c/impianti	

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:

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 – 2021), le acquisizioni del 2022 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”.

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	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	2.054.206	97.232	21.395.330	349.156	1.497.346
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			-10.749.574		-1.291.208
Svalutazioni storiche					

Valore di inizio esercizio	2.054.206	97.231,78	10.645.756	349.156	206.137
Acquisizioni dell'esercizio			16.029		46.972
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-642.341		-49.354
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0,00	-626.312	0	-2.382
Costo originario	2.054.206	97.231,78	21.411.359	349.156	1.544.318
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-11.391.915		-1.340.563
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	2.054.206	97.231,78	10.019.444	349.156	203.755
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	1.262.490	93.000	2.164.235,60	311.750	29.224.745
Precedente rivalutazione					-
Ammortamenti storici	- 1.071.750		- 1.979.976		- 15.092.509
Svalutazioni storiche					-
Valore di inizio esercizio	190.740	93.000	184.260	311.750	14.132.236
Acquisizioni dell'esercizio	14.842		22.709	101.108	201.660
Riclassificazioni					-
Alienazioni dell'esercizio	- 12		-		- 12
Rivalutazioni					-
Ammortamenti dell'esercizio	- 54.438		- 64.093		- 810.226
Svalutazioni dell'esercizio					-
Altre variazioni					-
Variazioni nell'esercizio	- 39.608	-	- 41.383	101.108	- 608.578
Costo originario	1.276.867	93.000	2.172.122	412.858	29.411.118
Rivalutazioni					-
Fondo ammortamento	- 1.125.736		- 2.029.246		- 15.887.460
Svalutazioni					-
Valore di fine esercizio	151.131	93.000	142.876	412.858	13.523.659
Contributi in c/impianti					

Terreni e fabbricati non strumentali:

Nel corso dell'anno 2022 non ci sono state variazioni.

Fabbricati strumentali

Sono stati eseguiti lavori alle condutture del metano per gli edifici di via Baratto.

Impianti e macchinari:

Sono stati acquistati ed installati i seguenti impianti:

- fornitura e posa luci di emergenza;
- fornitura e posa impianto di climatizzazione presso i locali dell'asilo;
- fornitura e sostituzione di ventilconvettori a parete presso cucina centrale;
- impianto di videosorveglianza;

Attrezzature:

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

- carrello medicazione;
- gruppo di continuità UPS
- tritapastiglie per gli ambulatori infermieristici;
- cutter da tavolo per cucina;
- carrello termico cucina;
- soffiatore per manutenzione;

Altri beni:

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

- acquisto e posa in opera di una tettoia per l'entrata dell'asilo;
- acquisto per sostituzione di PC stampanti e altre macchine per ufficio;
- acquisto mobili per allestimento ufficio nella palazzina;
- allestimento cucine appartamenti Filanda;

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. L'I.P.A.B. nel corso dell'anno 2021 ha acquisito a seguito di una eredità alcuni fondi comuni d'investimento per un totale, valorizzato al 31/12/2022, di € 141.472,00. Durante l'anno i fondi hanno subito una svalutazione di € 11.392,00.

A giugno del 2020 ha acquisito 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	4.922	0	140.528
Precedente rivalutazione			
Svalutazioni storiche			
Valore di inizio esercizio	4.922	0	140.528
Acquisizioni dell'esercizio			0
Alienazioni dell'esercizio			

Svalutazioni dell'esercizio			-11.392
Rivalutazioni			
Riclassificazioni			
Altre variazioni			
Arrotondamenti (+/-)			
Variazioni nell'esercizio	0	0	-11.392
Costo originario	4.922	0	129.136
Rivalutazioni			
Svalutazioni	0		
Valore di fine esercizio	4.922	0	129.136

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		0
Valore di fine esercizio	0	4.285
Quota scadente oltre 5 anni		

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.

Le rimanenze di fine esercizio sono state di poco superiori a quelle iniziali,

T07	CI 01	CI 02
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	149.214	0
Variazioni nell'esercizio	2.407	0
Valore di fine esercizio	151.621	0

Le rimanenze finali sono così dettagliate:

- Alimentari € 20.364
- Materiali di consumo € 50.632
- Cancelleria € 4.786
- Materiale sanitario € 35.228
- Materiali guardaroba € 40.611

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	980.148	1.303.688	0	54.923
Svalutazioni storiche	-94.451			
Valore di inizio esercizio	885.697	1.303.688	0	54.923
Variazioni valore nominale dell'esercizio	49.248	-258.353	0	10.508
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-29.605			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	12.612			
Variazioni nell'esercizio	32.256	-258.353	0	10.508
Valore nominale	1.029.396	1.045.335	0	65.431
Fondo svalutazione crediti	-111.444	0	0	0
Valore di fine esercizio	917.952	1.045.335	0	65.431
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	13.624	2.352.383
Svalutazioni storiche			-94.451
Valore di inizio esercizio	0	13.624	2.257.932
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	7.153	-191.444
Svalutazioni dell'esercizio			-29.605
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			12.612
Variazioni nell'esercizio	0	7.153	-208.437
Valore nominale	0	20.777	2.160.939
Fondo svalutazione crediti	0	0	-111.444
Valore di fine esercizio	0	20.777	2.049.495
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

Cliente	Fondo svalutazione crediti
TAM	46.518
MG	14.307

BR	9.802
CE	5.258
MC	4.752
MR	4.701
RL	4.182
DMG	2.641
SP	2.136
TL	2.014
BC	1.930
CV	1.870
SL	1.760
MT	1.674
BG	1.337
BA	843
SL	773
PR	750
SG	672
PF	630
PL	600
Altri	2.294
Totale	111.444

5 – CIII - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

L'I.P.A.B. 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	2.313.348		4.479	2.317.827,00
Variazioni nell'esercizio	-1.702		-3.912	-5.614,03
Valore di fine esercizio	2.311.646	0	567	2.312.213

Il valore delle disponibilità liquide a fine esercizio risulta di poco superiore a quello del 31/12/21, ma in realtà avrebbe dovuto essere € 261.555,84 in meno in quanto l'Unicredit S.p.A. ha contabilizzato il pagamento della seconda rata di rimborso del mutuo con la Volksbanc in data 02/01/2023.

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	9.735	9.735
Variazioni nell'esercizio	0	20.108	20.108
Valore di fine esercizio	0	29.842	29.842

Dettaglio risconti:

Fornitore	Descrizione	Risconti attivi
Bollo auto	BS265YK 01/02/22-31/01/23 taxa circol detraib Manut	5,24
RTC Spa	Canone manutenzione periodica CED 01/01/23-28/02/23	208,68
Pasubio Servizi	Canone manutenzione periodica CED 01/01/22-31/12/2024	1.367,89
Pasubio Servizi	Canone manutenzione periodica CED 01/01/22-31/12/2024	1.367,89
Bollo auto	FJ828MR 01/05/22-30/04/23 circol detraib Baratto	109,73
Bollo auto	FW377ZR 01/05/22-30/04/23 circol detraib Baratto	91,75
Bollo auto	DJ068SN 01/05/22-30/04/23 circol indetraib Valbella	38,73
Bollo auto	DJ152SN 01/05/22-30/04/23 circol indetraib ammi	38,73
Bollo auto	DJ151SN 01/05/22-30/04/23 circol indetraib Manutenzione	38,73
Bollo auto	BT398CB 01/06/22-31/05/23 taxa circol detraib Manutenzione	18,88
Abbonamenti	Rinnovo abbonamento Giornale di Vicenza formula annuale per c.s. la Filanda	152,00
Wolters Kluwer Italia S.r.l.	Abbonamenti 01/01/23-31/12/2023 Ammin	450,32
Wolters Kluwer Italia S.r.l.	Abbonamenti 01/01/24-31/12/2024 Ammin	450,32
Wolters Kluwer Italia S.r.l.	Abbonamenti 01/01/25-30/06/2025 Ammin	225,16
Converge Spa	Licenza d'uso software 01/01/23-31/12/23 Ammin	1.115,44
Converge Spa	Licenza d'uso software 01/01/24-31/12/24 Ammin	1.115,44
Converge Spa	Licenza d'uso software 01/01/23-30/06/25 Ammin	557,72
Bollo auto	CY885MF 01/09/22-31/08/23 taxa circol detraib Baratto	162,11
Bollo auto	DZ003DD 01/09/22-31/08/23 taxa circol indet Baratto	77,47
D.S. MEDICA TECNOLOGIE SRL	Canone manutenzione periodica 01/01/23-31/01/23	170,23
ATHESIS S.P.A.-uff. Abbonamenti	Abbonamento al Giornale di Vicenza	2.065,36
COMUNE DI SCHIO	Imposta di registro per concessione Filanda 01/10/22-30/09/25	1.852,31
COMUNE DI SCHIO	Imposta di registro per concessione Filanda anni 2019- 30/06/22 det 191 21/06/19	1.857,38
COMUNE DI SCHIO	Imposta di registro per concessione Filanda anni 2019- 30/06/22 det 191 21/06/19	1.390,50
RETI S.R.L.	Licenza d'uso software 09/09/22-08/09/23 Ammin	1.678,53
Bollo auto	GE204DX 01/10/22-30/09/23 circol detraib Baratto	28,39
Quadient Rental Italy srl	Canoni noleggio 01/11/22-31/10/23 Ammin	358,60
DBV SRL	Canoni manutenzione periodica 01/01/2023-31/12/2023 Cucina	850,92
Arjo	Canoni manutenzione periodica 01/01/2023-31/05/2023 casarip	9.014,82
Wintech Spa	Canone manutenzione periodica CED 01/01/23-23/11/23	178,29
Sinode	Abbonamenti 01/01/23-31/12/2023 Ammin	486,24
Sinode	Abbonamenti 01/01/24-31/12/2024 Ammin	486,24
AXERA	Spese telefoniche 01/01/2023-31/01/2023 Ammin	303,90
RETI S.R.L.	Licenza d'uso software 01/01/23-15/12/23 Ammin	1.528,39
Totale		29.842,33

7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

T13	A I	A II	A III	A IV
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili	Altre riserve
Valore di inizio esercizio	9.889.256	0	312.743	0
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			-14.579	
Incrementi				
Decrementi				
Riclassifiche				
Risultato d'esercizio				
Valore di fine esercizio	9.889.256	0	298.164	0

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	0		10.201.999
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-429.332		-443.910
Incrementi			0
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		-1.132.388	-1.132.388
Valore di fine esercizio	-429.332	-1.132.388	8.625.700

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	220.169	220.169
Accantonamento nell'esercizio		274.298	274.298
Utilizzo nell'esercizio		-172.177	-172.177
Altre variazioni			0
Valore di fine esercizio	0	322.290	322.290

Si tratta di un accantonamento per “servizi vari” appostato a seguito di un ricorso che la ditta Rekeep (ns. fornitore di energia) ha promosso presso il Tar per la contestazione dell'applicazione di parametri non corretti da parte di Consip per il calcolo del costo dell'energia termica a partire dal II° trimestre 2022. E' stato inoltre previsto un accantonamento per il pagamento di competenze legali a seguito di controversie legali per l'anno 2022.

Una parte del fondo “Fondo per copertura oneri del personale” è stata utilizzata per il pagamento di stipendi arretrati a seguito del rinnovo contrattuale del C.C.N.L.

9 – C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il contratto per il personale dell'I.P.A.B. non prevede accantonamenti per TFR.

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.

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	2.715.678	75.992	0	0
Variazione nell'esercizio	-472.448	-9.499	0	0
Valore di fine esercizio	2.243.230	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	51.627	1.238.313	157.990	383.879
Variazione nell'esercizio	-8.427	346.574	-15.386	64.130
Valore di fine esercizio	43.200	1.584.887	142.604	448.009
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	1.111.100	5.734.579
Variazione nell'esercizio	484.332	389.276
Valore di fine esercizio	1.595.433	6.123.856
Di cui di durata superiore a 5 anni		18.998

Il debito verso banche è costituito dal seguente mutuo:

- Mutuo stipulato il 30/05/2017 per originari euro 4.722.300,00. Il debito residuo al 31.12.2022 è pari a € 2.243.230.

I debiti verso fornitori sono notevolmente aumentati rispetto lo scorso esercizio perlopiù a causa dei maggiori costi energetici e quindi degli importi che saranno fatturati dalla ditta Rekeep S.p.A.

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	-	3.306.473	3.306.473
Variazioni nell'esercizio	-	- 162.014	- 162.014
Valore di fine esercizio*	-	3.144.459	3.144.459
*Di cui oltre l'esercizio successivo		2.244.257	2.244.257
*Di cui di cui contributi in c/impianti		2.929	2.929

In dettaglio:

Descrizione	Risconti passivi
Risconti pass.contr. Regione per Ala Est	625.000
Risconto pass.contributo Cariverona AlaE	937.500
Risconto pass.contrib.statale Valbella	684.217
Risconto pass.contributo Ala Ovest Cariv	23.266
Risconto pass.contributo ristr.AO Fond.	840.000
Risconto pass.bando reg.Dgr1170/18	11.295
Risconto passivo Nuovi Investimenti 2020	18.930
Risconto passivo canone parcheggio Gaminella	4.250
Totale	3.144.459

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	7.118.681,78
Quote regionali di residenzialità	5.111.795,20
Ricavi per centro diurno	57.871,10
Ricavi fornitura pasti esterni	724.829,62
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	83.017,71
Totale	13.096.195,41

La previsione dei ricavi dell'attività caratteristica era pari a € 12.386.000,00 e quindi circa 710 mila euro in più.

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili

T19			
Descrizione	Interessi verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	52.284		52.284

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	7.992	2.945	0		10.937

15 - ELEMENTI DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Analisi dei costi di entità o incidenza eccezionali

T21				
Descrizione	Sopravvenienze passive eccezionali	Minusvalenze eccezionali	Altri costi eccezionali	Totale
Elementi di costo di entità o incidenza eccezionali	0	12		12

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'Irap è stata determinata con il metodo non retributivo.

Non sono state rilevate imposte differite e anticipate.

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	270,5	22	5,5	1,5	0	299,5
Numero medio addetti non dipendenti	6	2	0	0	0	8

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori

T24			
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	11.883	13.480	25.363
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

19 – IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Ammontare degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali sono rappresentate 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.

T25	
Descrizione	Importo
Impegni	141.816
Garanzie	
Passività potenziali	

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	Impegnative di residenzialità regionale non autosufficienti	5.094.099,20		Accordo contrattuale (Art. 8-quinquies, D.lgs. n. 502/92 e n. 1231/2018)
Azienda Ulss 8	Impegnative di residenzialità regionale non autosufficienti	17.696,00		Accordo contrattuale (Art. 8-quinquies, D.lgs. n. 502/92 e n. 1231/2018)
Comune di Calvene	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	8.901,00		Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Chiuppano	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	5.020,00		Legge 328/200, art. 6, co. 4

Comune di Malo	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	36.872,86	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Marano Vicentino	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	9.236,76	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Montebelluna	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	23.301,00	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Santorso	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	8.756,98	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Sarcedo	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	5.624,26	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Thiene	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	3.518,00	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Comune di Zugliano	Integrazione retta in favore di utenti in stato di bisogno	11.161,00	Legge 328/200, art. 6, co. 4
Azienda Ulss 7	Attività di riabilitazione	202.744,40	Accordo contrattuale (Art. 8-quinquies, D.lgs. n. 502/92 e n. 1231/2018)
Azienda Ulss 7	Attività medico in reparto	37.486,13	Accordo contrattuale (Art. 8-quinquies, D.lgs. n. 502/92 e n. 1231/2018)
Comune di Schio	Contributi per gestione Centro Servizi San Francesco e Filanda	41.500,00	Accordo contrattuale I.P.A.B. Comune di Schio
Regione Veneto	Contributo da regione a fondo perduto	13.445,96	Art.1 D.L. 73/2021 (ristori Covid)
Regione Veneto	Contributi regionali una tantum, per quale contributo straordinario di remunerazione delle prestazioni residenziali per non autosufficienti erogati dai Centri Servizio in relazione all'emergenza Covid	40.809,24	DGRV n. 476/2022
Regione Veneto	Contributi per facilitare acquisto DPI per emergenza Covid	42.916,49	DGRV 1606/2021

21 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO NEGATIVO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013 e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come risulta dal rendiconto finanziario.

Dal bilancio d'esercizio emerge un risultato negativo di euro 1.132.388,07, che viene solo in parte coperto dalla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti al 01/01/2014, per 429.331,65 euro e dall'utilizzo della riserva di utili degli anni precedenti per 298.164,13. La copertura della residua perdita di euro € 404.892,30 viene rinviata agli esercizi futuri:

A	Risultato di esercizio negativo compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-€1.132.388,07
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 sterilizzabili	€ 429.331,65
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati ai sensi dell'art. 21, co. 2, All A, DGR 780/2013	€ 429.331,65
D	Utilizzo Riserva di Utili di cui all'art. 8, co 6, L.R. 42/2012	€ 298.164,13
E	Risultato di esercizio al netto degli ammortamenti di cui al punto C e	-€ 404.892,30

dell'utilizzo delle riserve di cui al punto D (A+C+D)	
---	--

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. Le cifre riportate nelle tabelle di cui sopra sono arrotondate all'euro.

L'I.P.A.B. nel corso della gestione del 2022 ha promosso un'azione di contenimento, ove possibile, dei costi di gestione unitamente ad una forte spinta alla piena occupazione dei posti letto.

Come meglio dettagliato nella relazione del Presidente, si rilevano i seguenti scostamenti significativi, rispetto alle previsioni 2022:

dal lato dei costi:

- un risparmio di circa 85.335 euro nei conti relativi all'acquisto di materie prime e di consumo;
- un maggior costo di circa 521.922 euro nei conti relativi all'acquisizione dei servizi, con la precisazione che al conseguimento di questo risultato concorrono, tra gli altri, in maniera significativa maggiori costi per la componente energetica di 831.901, un risparmio per quanto riguarda le manutenzioni per circa 121.000 euro, un risparmio di circa 117.000 su alcuni servizi significativi (servizi di pulizia, infermieristici, barbiere e parrucchiere), un risparmio nelle spese legali e consulenze tecniche per circa 33 mila euro;
- un risparmio sul conto del personale dipendente e somministrato per circa 115 mila euro;

dal lato dei ricavi:

- si rileva un maggior ricavo per rette, impegnative di residenzialità IDR e quote sanitarie d'accesso, fornitura di pasti esterni e altri recuperi e rimborsi per circa 710 mila euro;
- maggiori contributi in conto esercizio per circa 139 mila euro, dei quali 41,5 mila euro, erogati dal Comune di Schio, legati alla piena ripresa delle attività dei centri ricreativi per anziani autosufficienti presso le Case Albergo "San Francesco" e "Filanda"; al contributo della Regione di € 13.445,96 a fondo perduto ex art.1 D.L. n. 73/2021 (ristori Covid); al contributo regionale *una tantum* di cui al DGR n. 476/2022 di € 40.809,24 quale contributo straordinario di remunerazione delle prestazioni residenziali per non autosufficienti erogati dai Centri Servizio in relazione all'emergenza Covid; al contributo per l'acquisto DPI per emergenza Covid di cui al DGR n. 1606/2021 per 42.916,49; e a piccole erogazioni liberali per il contrasto della Sars-Cov2-COVID-19 per euro 270,00 ricevuti da privati.

IL PRESIDENTE
del Consiglio di Amministrazione
(Giuseppe Sola)

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)	Anno 2022	
	Parziali	Totali
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		13.235.137,10
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio	5.111.795,20	
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni	5.111.795,20	
b.3) con altri enti pubblici	-	
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio	138.671,69	
c.1) contributi dallo Stato	-	
c.2) contributi da Regioni	97.171,69	
c.3) contributi da altri enti pubblici	41.500,00	
c.4) contributi dall'Unione Europea		
d) contributi da privati	270,00	
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	7.984.400,21	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incremento di immobili per lavori interni		-
5) altri ricavi e proventi		1.118.986,74
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	181.751,18	
b) altri ricavi e proventi	937.235,56	
Totale valore della produzione (A)		14.354.123,84
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		969.664,42
7) per servizi		4.331.410,47
a) erogazione di servizi istituzionali	1.890.343,20	
b) acquisizione di servizi	2.337.222,44	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	78.482,26	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	25.362,57	
8) per godimento di beni di terzi		169.277,95
9) per il personale		8.979.004,79
a) salari e stipendi	7.158.086,30	
b) oneri sociali	1.820.904,28	
c) trattamento di fine rapporto	-	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	14,21	
10) ammortamenti e svalutazioni		844.920,54
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.089,70	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	810.226,20	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	29.604,64	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		- 2.407,48
12) accantonamento per rischi		30.259,88
13) altri accantonamenti		-
14) oneri diversi di gestione		61.299,25
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione	61.299,25	
Totale costi (B)		15.383.429,82
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 1.029.305,98
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e		-
a) proventi da partecipazioni	-	
b) proventi da partecipazioni in imprese controllate-collegate	-	
16) altri proventi finanziari		8.135,01
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.473,31	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e	6.661,70	

17) interessi e altri oneri finanziari		52.283,74
a) interessi passivi	50.738,27	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	1.545,47	
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)	-	44.148,73
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
19) svalutazioni		11.392,17
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	11.392,17	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
Totale delle rettifiche di valore (18-19)	-	11.392,17
Risultato prima delle imposte	-	1.084.846,88
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		47.541,19
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-	1.132.388,07
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012		298.164,12
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013		429.331,65
Pareggio di bilancio	-	404.892,30

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2022	Esercizio 2022	Esercizio 2021
GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	- 1.132.388,07	-443.910,34
Imposte sul reddito	47.541,19	-5.157,00
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	44.148,73	59.208,00
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	1.278,37	4.039,95
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	-1.039.419,78	-385.819,39
Ammortamenti delle immobilizzazioni	815.315,90	823.487,16
Accantonamento ai fondi	302.682,35	38.285,43
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	0,00	0,00
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	78.578,47	475.953,20
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e enti pubblici	357.796,32	506.107,64
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	346.573,70	169.420,03
Decremento/(incremento) delle rimanenze e degli altri crediti	-168.759,45	94.364,48
Incremento/(decremento) degli altri debiti	510.207,71	-258.838,07
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	-20.107,61	6.004,60
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-162.013,94	-182.585,45
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	942.275,20	810.426,43
Interessi incassati/(pagati)	-44.148,73	-59.208,00
(Imposte sul reddito pagate)	-42.598,19	4.361,00
Dividendi incassati (Utilizzo fondi)	-172.177,18	-5.477,22
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	683.351,10	750.102,21
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-215.250,42	-395.850,15
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali e contributi in c/impianti	-1.266,74	0,00
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	0,00	-141.472,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie (Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	0,00	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-216.517,16	-537.322,15
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	0,00	
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	-472.447,97	-463.368,24
Aumento/(diminuzione) mezzi propri		
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	-472.447,97	-463.368,24
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-5.614,03	-250.588,18
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	2.317.827,00	2.568.415,18
di cui depositi bancari e postali	2.313.347,64	2.564.003,35
di cui denaro e valori in cassa	4.479,36	4.411,83
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	2.312.212,97	2.317.827,00
di cui depositi bancari e postali	2.311.645,69	2.313.347,64
di cui denaro e valori in cassa	567,28	4.479,36

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 31/12/2022

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. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE

LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE

Nel corso del 2022 l'I.P.A.B. ha proseguito le attività istituzionali consuete, secondo i parametri riconosciuti in sede di autorizzazione e accreditamento da parte dei competenti uffici regionali. In particolare, le attività istituzionali di assistenza sono state rivolte agli anziani autosufficienti e non autosufficienti e disabili attraverso l'erogazione di servizi presso i centri servizio di via Baratto e di via Valbella e presso le due case albergo "San Francesco" e "Filanda".

Nell'ambito dell'accordo di programma con il Comune di Schio, è proseguita per l'intero anno la gestione del Centro Diurno "El Tinelo" e dei due Centri Ricreativi presso le due Case Albergo, nonché la fornitura dei pasti caldi ad integrazione del servizio di assistenza domiciliare territoriale.

Durante l'anno 2022 è proseguita anche la collaborazione con altre strutture del territorio, sempre per la fornitura di pasti in comuni contermini e in particolare è proseguita la fornitura di pasti al Comune di Santorso per il Centro Diurno "Villa Luca", mentre la fornitura per gli utenti domiciliari ed in favore della Casa di Riposo del Comune di Caltrano è stata interrotta a fine agosto 2022.

INVESTIMENTI

Nel corso del periodo in esame si sono compiuti investimenti per complessivi euro 100.551,00, così suddivisi:

- sono stati eseguiti lavori alle condutture del metano per gli edifici di via Baratto per 16.029,00€.
- sono stati acquistati ed installati i seguenti impianti per un totale di 46.972,00€:
 - ° fornitura e posa luci di emergenza;
 - ° fornitura e posa impianto di climatizzazione presso i locali dell'asilo;
 - ° fornitura e sostituzione di ventilconvettori a parete presso cucina centrale;
 - ° impianto di videosorveglianza;
- sono state acquistate le seguenti attrezzature per un totale di 14.842,00€:
 - ° carrello medicazione;
 - ° gruppo di continuità UPS
 - ° tritapastiglie per gli ambulatori infermieristici;

- cutter da tavolo per cucina;
- carrello termico cucina;
- soffiatore per manutenzione;
- sono state acquistate i seguenti beni per un totale di 22.809,00€:
 - acquisto e posa in opera di una tettoia per l'entrata dell'asilo;
 - acquisto per sostituzione di PC stampanti e altre macchine per ufficio;
 - acquisto mobili per allestimento ufficio nella palazzina;
 - allestimento cucine appartamenti Filanda;

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'I.P.A.B. a giugno del 2020 ha acquisito una partecipazione societaria della "Pasubio Tecnologia s.r.l." pari allo 0,5% del capitale sociale, in occasione dell'opportunità del suo aumento dall'Assemblea dei Soci e nel corso del 2022 non ci sono state variazioni.

3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Gli effetti della conclusione del servizio di gestione delle due RR.SS.AA. di Montecchio si sono manifestati negativamente anche nel corso dell'esercizio 2022. Il Bilancio economico previsionale relativo all'anno 2023 ha previsto l'adeguamento delle rette e dei costi dei servizi a decorrere dal 01/01/2023 al fine di mitigare, almeno parzialmente, lo straordinario incremento dei costi energetici, manifestatisi a partire dal III° trimestre del 2021, e che per precisa scelta, il Consiglio di Amministrazione aveva deciso di non ribaltare sulle rette a carico degli ospiti nel corso dell'anno 2022.0000

Ulteriore motivo dell'aumento delle rette è stato l'adeguamento del contratto del personale dipendente C.C.N.L. funzioni locali sottoscritto il 16/11/2022 con effetto retroattivo della parte economica dal 01/01/2019.

Sarà quindi indispensabile continuare con azioni volte a contenere i costi, revisionando l'organizzazione del personale, contando sulla riduzione dei costi derivanti dalla messa in funzione degli impianti di cogenerazione a partire dal mese di aprile 2023 e sulla individuazione di nuove soluzioni tese al contenimento dei costi energetici, nonché sul costante perseguimento della piena occupazione dei posti letto.

La gestione dell'I.P.A.B. proseguirà secondo i propri fini istituzionali, anche nell'ottica di uno sviluppo dei propri servizi. Con le modifiche introdotte dalla recente DGRV 996/2022, in conformità alle indicazioni già contenute nel Piano Socio Sanitario 2019-2023, il sistema di assistenza agli anziani non autosufficienti della regione Veneto ha evidenziato la necessità di agevolare l'accesso alle strutture residenziali delle persone anziane che presentano patologie dementigene, con problemi comportamentali, promuovendo di fatto processi ed azioni di riorganizzazione, strutturale e gestionale da parte dei Centri di Servizi, chiamati *in primis* ad individuare e creare nuclei funzionali ad hoc, con spazi protetti dedicati alla particolare tipologia di ospiti. Sul punto "La Casa" ha avviato un adeguamento strutturale di uno dei propri nuclei presso i plessi di via Baratto a Schio (il nucleo Rosa) per garantire, al termine dei lavori, l'accoglienza a 15 ospiti non autosufficienti affetti da demenze. Altre ed ulteriori soluzioni saranno oggetto di analisi al fine di verificarne la fattibilità.

4 – 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 pari a euro 13.096.195,41 così determinato:

Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	7.118.681,78
Quote regionali di residenzialità	5.111.795,20
Ricavi per centro diurno	57.871,10
Ricavi fornitura pasti esterni	724.829,62
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	83.017,71
Totale	13.096.195,41

Rispetto all'esercizio precedente 2021 si rilevano minori ricavi per circa 897 mila euro, per effetto della fine gestione delle RR.SS.AA. "San Michele" e "Il Cardo"; rispetto invece alla previsione 2022 (euro 12.386.000,00), si è verificato un miglioramento di circa 710 mila euro per la maggiore occupazione dei posti in casa di riposo e la maggior fornitura di pasti esterni; le previsioni di bilancio 2022 erano state stimate inferiori per effetto della pandemia che nel periodo 2020/21 aveva gravato negativamente sui bilanci.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nell'esercizio corrente l'I.P.A.B. ha ricevuto euro 138.941,69 di contributi in conto esercizio, nello specifico:

- Contributi per gestione Centro Servizi San Francesco e Filanda per euro 41.500,00 dal Comune di Schio;
- Contributo da regione € 13.445,96 a fondo perduto art.1 DL 73/2021 (ristori Covid);
- Contributi regionali una tantum di cui al DGR n. 476/2022 per 40.809,24 per quale contributo straordinario di remunerazione delle prestazioni residenziali per non autosufficienti erogati dai Centri Servizio in relazione all'emergenza Covid
- Contributi per facilitare acquisto DPI per emergenza Covid di cui al DGR 1606/2021 per 42.916,49
- Erogazioni liberali per Sars-Cov2 per euro 270,00 ricevuti da privati;

Rispetto lo scorso anno abbiamo rilevato maggiori contributi in conto esercizio da parte della Regione Veneto per circa 25 mila euro.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio corrente l'I.P.A.B. ha registrato euro 181.751,18 fra i contributi in conto capitale, nello specifico:

- Quota annua relativa ai contributi in conto capitale ricevuti in passato dalla Regione Veneto per il finanziamento di ristrutturazioni e/o costruzione di edifici per 173.145,26 e 8.605,92 in conto impianti a seguito del contributo per Nuovi Investimenti;

Rispetto allo scorso esercizio e rispetto il budget non ci sono variazioni.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

In questa categoria sono compresi i rimborsi e recuperi vari relativi al personale dato in comando ad altri Enti, alle sopravvenienze, alle convenzioni con l'Aulss7 per un totale pari a € 931.399,56. La maggior parte dei rimborsi riguarda il personale dato in comando ad altri enti a seguito dell'esubero di personale dovuto alla fine della gestione di "Montecchio" per circa 207.442,00, convenzioni varie con ULSS per 240.230,00, rimborso infortuni per circa euro 20.538,00, recupero stipendi e festività per circa euro 334.471,00 (derivati dalla contabilizzazione mensile degli stipendi).

Rispetto l'anno precedente c'è un minor ricavo di circa 547 mila euro per effetto della diminuzione del personale in comando, e, a differenza dell'anno 2021, non ci sono state donazioni o lasciti importanti; rispetto

al budget si è registrato un maggior ricavo di circa 150 mila euro (maggiori recuperi sugli stipendi erogati e, rimborsi INAIL e rimborsi spese di gara da altri enti).

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

I costi per l'acquisto di materie prime e di consumo dell'anno 2022 sono stati complessivamente euro 969.664,42 per alimentari, materiali di consumo e per l'incontinenza, materiale sanitario, ausili vari, ecc.

Rispetto all'esercizio precedente (2021) si rilevano maggiori costi per euro 50.137,52 a seguito della maggiore occupazione dei posti letto delle strutture residenziali.

Rispetto alla previsione 2022 si è registrato un risparmio di circa 85 mila euro per minori acquisti di ausili per protezione Covid, per l'incontinenza e di materiali di pulizia.

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi dell'anno 2022 (servizi alla persona, compensi e consulenze, utenze, manutenzioni, assicurazioni, ecc.) sono stati pari a € 4.330.672, maggiori rispetto al precedente esercizio 2021 di € 474.411,00, per effetto soprattutto dell'elevato e imprevedibile rialzo dei costi per la gestione del servizio di gestione dell'energia elettrica e termica; è stato accantonato un costo per servizi probabile derivante da un ricorso al Tar da parte della ditta Rekeep che contesta a Consip i parametri per il calcolo dei congruagli termici; sulla base dei calcoli di Rekeep risulterebbe a nostro carico un maggior costo di circa 244.000,00.

Rispetto al budget abbiamo rilevato maggiori costi di circa 819 mila euro relativi ai servizi energetici, e minori costi di alcuni servizi (servizio infermieristico notturno, servizio di pulizie, sulle manutenzioni e consulenze).

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si riferiscono a costi per affitti, canoni di noleggio e licenze d'uso per software per un totale di € 169.278,00

Rispetto allo scorso anno abbiamo rilevato un risparmio per effetto della conclusione di contratti di noleggio di fotocopiatrici e minori costi per licenze software. Inoltre il Comune di Schio, su nostra richiesta non ha aggiornato all'indice ISTAT il canone di concessione dell'Immobile Filanda.

Per i suddetti motivi si è rilevato un minor costo rispetto al preventivato 2022.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB al 31/12/2022 è costituito da 278 dipendenti rispetto ai 321 dello scorso anno, suddivisi per le varie categorie e sedi.

Rispetto all'esercizio precedente 2021 si rilevano minori costi per circa euro 1.324.730 per effetto della diminuzione dei dipendenti in carico dopo la chiusura della gestione delle R.S.A. di Montecchio Precalcino, mentre rispetto al budget 2022, per le stesse motivazioni, sono stati contabilizzati circa 115 mila euro in meno.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati complessivamente pari a € 844.920,00 di cui svalutazioni dei crediti € 29.605,00.

Gli ammortamenti sono stati parzialmente "sterilizzati" per € 429.331,65 al fine di raggiungere il pareggio del bilancio, ai sensi della DGR Veneto n. 780/2013 art. 8 co.7.

Il totale delle immobilizzazioni sterilizzabili al netto dei relativi contributi in conto impianti al 31.12.2022, relativi a beni esistenti al 01/01/2014, è € 429.331,65.

Rispetto all'esercizio precedente 2021 si rilevano maggiori costi per effetto soprattutto di una maggiore valutazione del Fondo svalutazione crediti per crediti ritenuti inesigibili nell'anno.

Rispetto al budget 2022 invece siamo complessivamente in pareggio con la previsione, tenendo conto di maggiori accantonamenti al fondo svalutazione crediti e dei meno costi per ammortamenti.

B11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze iniziali e finali è stata pari a € 2.407,00.

B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

L'importo degli accantonamenti per rischi e controversie legali è stato pari a € 30.260,00 e deriva da una attenta analisi delle posizioni creditorie per controversie legali esistenti ancora in corso al 31/12/2022. A budget non erano state previste.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione del 2022 sono stati complessivamente € 61.299,00, maggiori rispetto l'anno precedente di circa 5.500 euro per effetto del sopraggiunto obbligo del pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture esenti emesse. Si tratta comunque di una "partita di giro" in quanto l'imposta viene addebitata nelle fatture agli utenti.

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

In questa sezione viene contabilizzato il canone di locazione dell'appartamento di via Tuzzi, che per il 2022 è stato pari ad € 5.836,00. Maggiore dello scorso anno e del budget per effetto di un aumento Istat del 2022.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende il costo dell'imposta IMU/TASI relativo al succitato appartamento.

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

I proventi finanziari del totale di euro 8.135,01 sono riferiti ai proventi da titoli immobilizzati e da interessi attivi contabilizzati sul conto corrente bancario come previsto dalla Convenzione per il Servizio di Tesoreria per gli anni 2012-2025.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Si tratta del pagamento delle 10^a e 11^a rata degli interessi passivi sul mutuo contratto nel 2017 con la Banca Popolare dell'Alto Adige Spa, con scadenza 30/06/2027 minori rispetto lo scorso anno per effetto della rata fissa e in linea con il budget.

IMPOSTE CORRENTI

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

5 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Rispetto ad una previsione di perdita di € 1.767.069,00, l'esercizio 2022 chiude con una perdita di € 1.132.388,07, che viene solo in parte coperta dalla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti al 01/01/2014 per 429.331,65 euro e dall'utilizzo della riserva di utili degli anni precedenti per 298.164,13. La copertura della residua perdita di euro € 404.892,30 viene rinviata agli esercizi futuri.

6 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il bilancio relativo all'esercizio 2022 risente ancora dello sciame negativo della "situazione pandemica" dei due anni precedenti, ma risente, soprattutto, dell'evoluzione negativa della situazione economica generale.

Il bilancio d'esercizio 2022 evidenzia un risultato negativo di euro 1.132.388,07, in parte coperto dalla sterilizzazione degli ammortamenti e dall'utilizzo della parte residua della riserva di utili degli anni precedenti.

Il risultato finale d'esercizio 2022 si è rivelato migliore della previsione (-1.767.069,00 da Previsionale economico anno 2022); la perdita "allora" stimata teneva conto della diminuzione dei ricavi per effetto della chiusura della gestione delle RR.SS.AA di Montecchio Precalcino, del trascinamento di posti letto vuoti per effetto della pandemia, del maggior costo per il personale dipendente precedentemente impiegato presso le suddette strutture di Montecchio, che non era stato possibile collocare presso altri Enti, e dell'aumento dei costi energetici.

In effetti l'anno 2022 ha registrato un aumento smisurato e imprevedibile dei costi relativi alle utenze, sia rispetto al costo storicamente sostenuto (consuntivo 2020 circa 530 mila euro), sia rispetto alla previsione di bilancio 2022 (previsione 898 mila euro, consuntivo al 31/12 di circa 1.730 mila euro), con conseguente maggior onere di circa 832 mila euro.

Tali maggiori oneri hanno vanificato tutti gli sforzi contenuti nel piano di rientro presentato ai competenti uffici regionali che l'I.P.A.B. ha attuato al fine del contenimento della perdita inizialmente prevista; infatti il maggior onere delle utenze rispetto alla previsione 2022 (già incrementata rispetto agli anni precedenti) ha influito negativamente sul risultato finale: senza questi ultimi, la perdita avrebbe potuto assestarsi a circa -300 mila euro.

Al fine di migliorare il risultato di bilancio e progressivamente azzerare le perdite accumulate, il Consiglio di Amministrazione, in accordo con la Direzione Aziendale, nel corso del 2023 proseguirà economie gestionali laddove possibile mantenendo i medesimi standard di qualità nei servizi erogati. Sul fronte dei ricavi, con Delibera n. 18 del 22/12/2022, il C.d.A. ha deliberato l'aumento delle rette e dei costi dei servizi a decorrere dal 1 gennaio 2023 pari a 6 euro pro die pro capite per le strutture residenziali per anziani non autosufficienti ed un aumento diversificato per le Case Albergo da 1,50 a 3,50 euro.

Al fine di monitorare l'andamento economico finanziario dell'I.P.A.B. è stato perfezionato l'attuale sistema di controllo sulla gestione, tramite l'adozione di un *report* mensili sulle più significative voci di costo e di ricavo e l'adozione di bilanci infra annuali, con cadenza trimestrale.

Dai *report* dei primi due mesi del 2023 si è riscontrata una buona occupazione dei posti letto delle strutture di Via "Baratto" e "Valbella", in linea con la previsione (97%), così come per la fornitura dei pasti esterni, con ricavi e costi in linea con le previsioni di Bilancio 2023.

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 31/12/2022

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 2022	878.484,38€

Indice di tempestività dei pagamenti	Valore
Anno 2022	7,63 giorni

PRINCIPALI INDICATORI DELL'ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO

La Regione Veneto, con PEC del 18/04/2023, ha richiesto una rilevazione sperimentale dei seguenti indicatori di bilancio consuntivo del 2022 al fine di consentire al Collegio dei Revisori dei Conti la verifica e validazione dei parametri nel loro Parere al Bilancio di Chiusura dell'anno 2022.

RILEVAZIONE SPERIMENTALE DEGLI INDICATORI DI BILANCIO CONSUNTIVO 2022					
Indici economico-finanziari	Area gestionale	Descrizione	Numeratore	Denominatore	Risultato
ONERI FINANZIARI / RICAVID %	Sostenibilità oneri finanziari	Indica la capacità di sostenere il costo dei finanziamenti	52.284	13.096.195	0,40%
PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI %	Adeguatezza patrimoniale	Indica il grado di solidità patrimoniale dell'Ente	8.625.700	9.268.315	93,07%

LIQUIDITA' A BREVE TERMINE (ATTIVITA' A BREVE / PASSIVITA' A BREVE) %	Equilibrio finanziario	Indica la capacità dell'Ente di far fronte ai debiti a breve termine con il crediti a breve termine	4.543.172	4.650.906	97,68%
CASH FLOW / ATTIVO %	Redditività	Indica la capacità di generare liquidità. Si considera la perdita al netto dei costi non liquidi ovvero degli accantonamenti e ammortamenti. Per avere un buon indice bisogna superare almeno lo 0.5% (cash flow superiore a € 91 mila)	78.578	18.216.305	0,43%
(INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE + TRIBUTARIO) / ATTIVO %	Altri indici di indebitamento	Indica la capacità di far fronte ai debiti previdenziali e tributari con il totale delle attività.	590.613	18.216.305	3,24%

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

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVA
Dott.sa Domenica Todesco

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

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. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 8/11/2014.

Come riportato all'articolo 15 dell'allegato A della D.G.R. n. 780 del 21.05.2013, 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 18/4/2023 il Collegio dei Revisori ha ricevuto dal Responsabile Economico Finanziario dott.ssa Domenica Todesco il bilancio d'esercizio 2022 con i relativi documenti accompagnatori.

Il Responsabile Economico Finanziario ha illustrato e commentato in modo esauriente i documenti del bilancio d'esercizio 2022.

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 relazione del presidente e dal rendiconto finanziario, per l'esercizio chiuso al 31/12/2022.

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 31/12/2022, 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 A1 della DGR n. 780/2013, 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 31/12/2022, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla Nota Integrativa e dal rendiconto finanziario.

Il documento di bilancio è così sintetizzato:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2022

ATTIVO	€	PASSIVO	€
Immobilizzazioni	13.673.133	Patrimonio Netto	8.625.700
Attivo Circolante	4.513.330	Fondi per rischi ed Oneri	322.290
Ratei e Risconti	29.842	Debiti	6.123.856
		Ratei e Risconti	3.144.459
Totale Attivo	18.216.305	Totale Passivo	18.216.305

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2022

DESCRIZIONE	€
Valore della Produzione	+14.354.124
Costi della Produzione	-15.383.430
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	-1.029.306
Proventi ed Oneri Finanziari	-44.149
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-11.392
Imposte	-47.541
Perdita d'esercizio	-1.132.388
Utilizzo Utili accantonati	+298.164
Ammortamenti sterilizzabili	+429.332
Pareggio di Bilancio	-404.892

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 una perdita economica di euro -1.132.388 causata anche dall'incidenza degli ammortamenti dei beni strumentali preesistenti al 1/1/2014 per complessivi euro 429.332.

Tali ammortamenti sono stati "sterilizzati" ai sensi del titolo VI delle disposizioni transitorie e finali della DGR n. 780/2019, che consente di non conteggiarli, per gli effetti dell'articolo 8, comma 7, della citata legge regionale.

Anche con la sterilizzazione degli ammortamenti e l'utilizzo degli utili di esercizi precedenti per euro 298.164, non viene raggiunto il pareggio di bilancio, vi è infatti ancora una differenza di euro 404.892 che gli amministratori intendono ripianare nei prossimi esercizi.

Appare però doveroso richiamare quando segnalato nella relazione del Presidente "considerazioni conclusive" dove si evidenzia come il 2022 sia stato condizionato da un aumento smisurato ed imprevedibile dei costi energetici (maggiori oneri per circa 832.000 euro) costi che hanno vanificato le attività di efficientamento messe in atto dall'ente.

Si segnala inoltre che l'ente ha deliberato a partire dal mese di gennaio 2023 un aumento delle rette dei servizi pari a 6 euro pro die pro capite per le strutture residenziali per anziani non autosufficienti ed un aumento diversificato per le Case Albergo da 1,50 a 3,50 euro.

L'ente ha inoltre introdotto ulteriori strumenti di analisi per monitorare l'andamento economico finanziario, con l'introduzione di report mensili con i più importanti indicatori andamentali e la predisposizione e l'analisi di bilanci infrannuali trimestrali.

Il risultato economico al 31/3/2023 è positivo per circa 36.000 euro sia per effetto dell'aumento delle rette che di una sensibile riduzione delle tariffe energetiche.

Si segnala infine che il patrimonio netto dell'ente è ampiamente positivo ed esiste un importante avanzo di tesoreria (euro 1.742.895,92 alla data del 19/6/2023).

Si precisa inoltre che il Collegio ha verificato, e con la sottoscrizione della presente relazione, validato gli indicatori previsti dalla rilevazione sperimentale della Regione Veneto – Direzione dei Servizi Sociali - (comunicazione del 18 aprile 2023).

Conclusioni

Il Collegio, preso atto della perdita 2022, attesta che non viene rispettato il pareggio di bilancio, ai sensi dell'art 8 c. 2, ultimo periodo della L.R. 43 del 23.11.2012,



esprime il proprio parere favorevole al bilancio 2022, con le considerazioni sopra richiamate non essendo al momento prevedibili criticità in merito alla continuità aziendale in base ai segnali sopra citati.

Raccomanda agli amministratori di continuare nel monitoraggio costante della situazione del corrente anno al fine di confermare i risultati positivi raggiunti nel primo trimestre 2023 ed in generale di giungere ad una gestione più efficiente ed economicamente sostenibile dell'Ente.

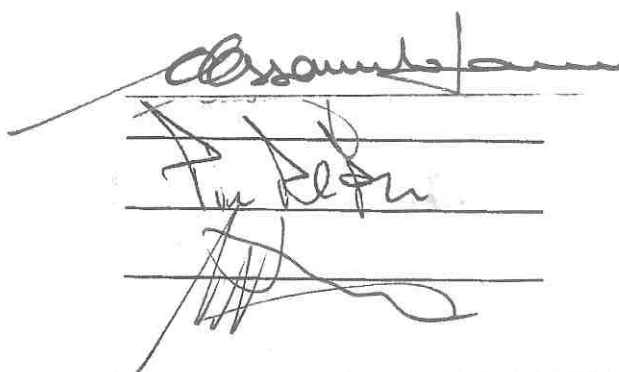
Schio, 19 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Tonin (Presidente)

Dott. Pier Paolo Frigo (Revisore)

Dott. Alberto Piazza (Revisore)

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. The signatures are stylized and cursive.