

**IPAB CASA DEL SORRISO DI BADIA POLESINE**

Codice fiscale 82000130292 – Partita iva 00228920294  
 VIA SAN NICOLO', 118 – BADIA POLESINE (RO)

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

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

**1 – PREMESSA**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione.

**2 – ATTIVITA' DI INVESTIMENTO E DISINVESTIMENTO DELL'ESERCIZIO**

**INVESTIMENTI**

Nel corso del periodo in esame non si sono effettuati investimenti.

**3 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

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

**ATTIVITA' CARATTERISTICA**

**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

L'esercizio corrente ha registrato un fatturato pari a euro **5.228.918,91** così determinato:

Servizi erogati	2023	2022
Ricavi per compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti a carico del comune	18.499,96	30.860,18
Ricavi per compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti da privati	2.630.405,32	2.463.502,72

Quote regionali di residenzialità	2.105.418,00	1.952.729,50
Retta differenziata pasti esterni e trasporto	15.497,20	21.402,60
Altro	16.951,80	14.013,96
<b>TOTALE 2023</b>	<b>4.786.772,28</b>	<b>4.482.504,96</b>

**TOTALE A1) € 4.786.772,28**

#### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 4.482.504,96) si sono registrati maggiori ricavi per euro 304.267,32.

In particolare si evidenzia che tali maggiori ricavi sono stati dovuti ad azioni di efficientamento della struttura:

- Aumento della copertura dei posti letto passando da una media per l'anno 2022 di 41346 di giornate presenza ad una media di 44.562 per l'anno 2023.
- Sono state riviste le rette di ospitalità per rendere la struttura più competitiva sul territorio togliendo la retta a 95 euro dopo tre mesi dall'ingresso per il libero mercato ed uniformando le rette ad euro 55,50 per persone con impegnativa di residenzialità.
- Sono stati rivisti i contratti in essere.
- Si è provveduto a stipulare la convenzione con l'azienda ULSS 5 Polesana per il trasferimento delle comunità alloggio estensiva presso il nucleo Topazio.

#### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 4.803.313) si sono registrati minori ricavi per euro 16.540,72.

#### **A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto euro 149.231,80 come contributi in conto esercizio.

- Euro 50.000 per contributo energia di cui alla L. 197/2022 art. 1 comma 366 3° trimestre (raffrontato 2021/2022)
- Euro 99.231,80 per contributo COVID di cui al DL 73/2021

**TOTALE A3) € 149.231,00**

#### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 101.124,91) si sono registrati maggiori ricavi per euro 48.106,89

#### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Non previsto.

#### **A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto euro 3.299,67 per contributi in conto capitale.

**TOTALE A4) € 3.299,67**

#### Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 6.799,67) si sono registrati minori ricavi in quanto nemmeno nell'anno 2022 l'ente ha ricevuto contributo da privati per euro 3.500,00

#### Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Non previsto.

### A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Descrizione	2023	2022
Ricavi mensa interna	1.107,70	1.315,40
Proventi pasti familiari		
Proventi fabbricati strumentali	42.474,99	40.800,00
Altri ricavi e proventi	2.160,00	3.145,20
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	1.250,00	2.402,00
Recupero oneri personale distaccato presso terzi	15.452,16	16.646,52
Rimborso ULSS per convenzioni varie	162.199,00	80.617,45
Rimborsi spese varie	5.412,93	3.251,42
Omaggi da fornitori		
Donazioni e lasciti		906,19
Erogazioni liberali ricevute	513,13	
Erogazioni liberali ricevute vincolate da terzi		
Plusvalenze ordinarie da alienazione di beni		
Plusvalenze eccezionali		
Sopravvenienze attive	59.045,25	61.190,24
Sopravvenienze attive eccezionali		
Rettifica costi anni precedenti		
Altri ricavi e proventi non di competenza		
<b>Totale</b>	<b>289.615,16</b>	<b>210.274,42</b>

**TOTALE A5) € 289.615,16**

#### Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 210.274,42) si sono registrati maggiori/minori ricavi per euro 79.340,74. In particolare si evidenzia che un incremento sensibile si è registrato alla voce "Rimborso ULSS per convenzioni varie" a seguito di convenzioni per medici e per l'ingresso al nucleo Topazio della comunità alloggio estensiva.

**Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 259.308,00) si sono registrati maggiori ricavi per euro 30.307,16.

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

L'acquisto di materiale di consumo è così dettagliato:

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Alimentari c/acquisti	260.592,60	210.757,35
Materiale di consumo c/acquisti	1.332,57	974,77
Materiali di pulizia c/acquisti	5.004,07	5.313,99
Prodotti monouso e cura ospite	45.071,66	48.260,45
Cancelleria	1.605,09	2.318,99
Materiali di manutenzioni c/acquisti	10.288,58	5.379,03
Indumenti da lavoro	40,00	72,00
<b>Totale</b>	<b>323.934,57</b>	<b>273.076,58</b>

**MATERIALE SANITARIO**

L'acquisto di materiale sanitario è così dettagliato:

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Materiale sanitario c/acquisti	85.940,66	84.189,24
<b>Totale</b>	<b>85.940,66</b>	<b>84.189,24</b>

**ALTRI ACQUISTI**

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Carburanti e lubrificanti	1.131,75	4.372,87
Spese accessorie su acquisti		
Trasporti su acquisti		
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci non di pertinenza		
<b>Totale</b>	<b>1.131,75</b>	<b>4.372,87</b>

**TOTALE B6) euro 411.051,98**

**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 361.638,59) si sono registrati maggiori costi per euro 49.413,39

In particolare, si evidenzia un aumento della voce “Alimentari c/acquisiti” per l’incremento dei posti letto occupati ed un aumento della voce “materiali di manutenzioni c/acquisiti” per la sistemazione dei nuclei chiusi ai fini della riapertura.

### Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 419.207) si sono registrati minori costi per euro 8.155,02

In particolare si evidenzia:

### B7) PER SERVIZI

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

#### SERVIZI ALLA PERSONA

Descrizione	2023	2022
Servizi assistenziali	6.008,33	7.004,96
Servizi di pulizia e sanificazione	151.511,28	229.639,46
Servizi mensa esterna		
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	899,91	739,17
Servizi di lavanderia	228.901,30	200.036,17
Servizi sanitari	34.025,00	14.003,73
Spese per attività ricreativa	521,98	414,20
Spese per soggiorni climatici		
Servizi religiosi	3.600,00	5.000,00
Servizi funerari		
Altri servizi appaltati	859.322,10	883.786,77
Spese per trasporti anziani	7.535,00	6.305,00
Servizi di vigilanza		
<b>Totale</b>	<b>1.292.324,90</b>	<b>1.346.929,46</b>

#### COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	2023	2022
Servizi amministrativi	50.008,52	24.065,88
Spese medico competente	4.510,00	6.252,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	80.495,25	15.922,79
Spese per consulenze 81/08	3.660,00	11.346,00
Spese legali e notarili	27.921,77	8.968,15
Consulenze tecniche	412,21	10.515,42
Spese per analisi, prove e laboratorio	651,48	1.498,16
Servizio smaltimento rifiuti speciali	9.216,06	9.773,28
Spese per pubblicazioni gare e appalti		
Compenso per nucleo valutazione	1.000,00	1.000,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative		

Compensi ai revisori dei conti		2.220,40
Compensi per lavori occasionali		
Contributi INPS gestione separata		
Contributi INAIL cococo		
Irap occasionali, cococo e amministratori	4.364,97	458,34
Rimborsi a piè di lista del personale		
Indennità agli amministratori	21.086,16	19.498,05
Indennità per commissioni concorso		900,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	3.022,45	2.040,00
Provvigioni lavoro interinale	27.722,57	1.105,15
<b>Totale</b>	<b>234.070,70</b>	<b>115.563,62</b>

## UTENZE

Descrizione	2023	2022
Spese per fornitura energia elettrica	210.105,44	432.022,95
Spese telefoniche	11.491,16	8.646,93
Gas e riscaldamento	156.659,07	242.478,17
Fornitura acqua	56.468,92	47.256,21
<b>Totale</b>	<b>435.724,59</b>	<b>730.404,26</b>

## MANUTENZIONI

Descrizione	2023	2022
Manutenzione fabbricati strumentali	107.607,86	53.636,69
Manutenzione impianti telefonici		
Altre manutenzioni	14.668,56	11.289,77
Canoni di manutenzione periodica	8.861,47	12.571,15
Canoni di manutenzione periodica software	28.477,78	27.553,33
<b>Totale</b>	<b>159.615,67</b>	<b>105.050,94</b>

## ASSICURAZIONI

Descrizione	2023	2022
Assicurazione fabbricati strumentali	14.000,00	14.000,00
Assicurazioni RCA	1.188,79	1.233,98
Altre assicurazioni	22.596,44	21.633,85
<b>Totale</b>	<b>37.785,23</b>	<b>36.867,83</b>

## ALTRI SERVIZI

Descrizione	2023	2022
Spese per viaggi e trasferte	803,68	231,00
Spese di rappresentanza		

Spese postali e di affrancatura	10,90	946,40
Spese servizi bancari tesoreria	18.467,07	12.888,52
Pedaggi autostradali	12,80	
Altre spese per servizi vari	2.403,40	2.512,10
Accantonamenti per spese per servizi		
Spese per servizi non di competenza	12.386,01	8.534,49
<b>Totale</b>	<b>34.083,86</b>	<b>25.112,51</b>

**TOTALE B7) euro 2.192.605,69**

#### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 2.342.859,64) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 150.253,95. In particolare si evidenzia una diminuzione significativa delle voci "spese per fornitura energia elettrica" e "gas e riscaldamento", infatti, le spese legate alle utenze sono aumentate nel 2022 per poi diminuire nell'anno 2023 senza però tornare ai livelli precedenti. Inoltre si ha una diminuzione alla voce "servizi di pulizia e sanificazione" per un cambio di appalto.

Si ha un maggior costo nelle voci "servizi amministrativi", "spese per consulenze fiscali e amministrative" legate alla carenza di personale amministrativo ed alla necessità di coprire il servizio ed alle spese sostenute per la stesura del piano di risanamento dell'Ente richiesto dalla Regione Veneto.

Si sono sostenute maggiori spese per la voce "spese legali e notarili" per via dei procedimenti in corso per la riscossione delle rette non pagate.

La voce "provvigioni per lavoro interinale" è aumentata per via della difficoltà di trovare personale infermieristico sul mercato del lavoro.

Infine, ha avuto un maggior costo la voce "manutenzione fabbricati strumentali".

#### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 1.996.935,00) si sono registrati maggiori costi per euro 195.670,69

#### **B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Descrizione	2023	2022
Affitti e locazioni		
Canoni leasing		
Licenza d'uso software d'esercizio		
Canoni di noleggio	6.850,73	7.594,07
Costi per il godimento beni di terzi non di competenza		
<b>Totale</b>	<b>6.850,73</b>	<b>7.594,07</b>

**TOTALE B8) euro 6.850,73**

#### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 7.594,07) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 740,34.

**Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 6.761,00) si sono registrati maggiori costi per euro 89,73.  
In particolare si evidenzia:

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

L'organico dell'IPAB è costituito da una media di 81,7 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 4,5 lavoratori con contratto di lavoro interinale.

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

Descrizione	Tempi indeterminati	Tempi determinati	Somministrati
Direzione	1		
Personale amministrativo	2		1
Infermieri coordinatori	1		
Infermieri	5		3,5
OSS	48	2	
Assistenti Sociali	1,7		
Educatori	3		
Psicologi	1		
Fisioterapisti	2		
Cucina	6		
Guardaroba	2		
Manutenzione	3		
Lavanderia	1		
Centralino	3		
<b>Totale</b>	<b>79,7</b>	<b>2</b>	<b>4,5</b>

Nell'anno 2023 tra marzo ed aprile si sono trasferiti verso altro ente con mobilità 3 amministrativi su 4. Quindi si è dovuto provvedere alla sostituzione dell'ufficio rette tramite l'assunzione attraverso lavoro interinale di un dipendente mentre per la parte contabile si è provveduto ad affidare al servizio ad un consulente esterno.

Il servizio socio sanitario ha visto l'uscita di alcune unità per collocamento in quiescenza e dimissioni volontarie.

Per quanto riguarda il servizio infermieristico oltre alla difficoltà di reperire personale sul mercato del lavoro, vi è stata una dimissione volontaria per cui si è deciso di sostituire il personale attraverso il ricorso al lavoro interinale.

Si sono verificati n. 1 infortuni nel corso dell'anno, in itinere.

Sono state eseguite con le modalità previste dalla legge le opportune visite mediche periodiche a cura del medico competente.

**TOTALE B9) euro 2.476.290,14**

**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 3.354.526,86) si sono registrati minori costi per euro 878.236,72. In particolare si evidenzia una riduzione degli Operatori Socio Sanitari a tempo determinato ed una riorganizzazione al fine di rispettare lo standard determinato dalla normativa regionale.

**Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 2.776.711,00) si sono registrati minori costi per euro 300.420,86.

**B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Ammortamenti sterilizzati</b>	<b>Ammortamenti non sterilizzati</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>			

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Ammortamenti sterilizzati</b>	<b>Ammortamenti non sterilizzati</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricato strumentale		199.946,29	199.946,29
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>		<b>268.170,70</b>	<b>268.170,70</b>

<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>		<b>268.170,70</b>	<b>268.170,70</b>
---	--	-------------------	-------------------

<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI STERILIZZATI AL NETTO DEI RELATIVI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI</b>			
---	--	--	--

**TOTALE B10) euro 268.170,17**

**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 279.966,47) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 11.795,77.

**Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 285.548) si sono registrati minori costi per euro 17.377,83

In particolare si evidenzia:

**B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

**TOTALE B14) euro 37.353,28**

**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 40.862,44) si sono registrati minori costi per euro 3.509,16. Non si rilevano particolari evidenze, la differenza deriva dalla ordinaria gestione amministrativa.

### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 38.363) si sono registrati minori costi per euro 1.009,72  
In particolare si evidenzia:

### **AREA FINANZIARIA**

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

#### **C15) Proventi da partecipazioni**

Non ci sono proventi da partecipazione

#### **C16) Proventi finanziari**

Sono stati registrati proventi finanziari per un importo di euro 1.069,87 per lo più derivanti da arrotondamenti attivi.

#### **C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Sono stati registrati interessi e oneri finanziari pari ad euro 235.016,59. Derivanti da interessi su mutui, interessi verso banche e interessi verso fornitori.

**TOTALE C) euro -233.946,72**

### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 108.354,87) si registrati maggiori costi per euro 125.591,85.  
In particolare si evidenzia che i maggior costi sono derivati da un aumento dei tassi di interesse verso le banche e per gli interessi previsti nei piani di rientro concordati con i fornitori.

### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 105.779,00) si sono registrati maggiori costi per euro 128.167,72.

### **IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato inserito l'ammontare delle imposte dovute per l'esercizio corrente pari ad euro 4.338,00

### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 5.420,00) si sono registrati minori costi per euro 1.082,00.

### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro 2.048) si sono registrati maggiori costi per euro 3.372,00.

In particolare si evidenzia:

## **4 – RISULTATO DI ESERCIZIO**

A seguito dei dati sopra riportati, il bilancio di esercizio chiude con perdita di euro - 412.371,38.

### **Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro - 1.785.829,36) si rileva una minor perdita di euro 1.373.457,98.

In particolare si evidenzia:

### **Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro - 567.474,00) si rileva un minor perdita di euro 155.102,62.

In particolare si evidenzia:

## **5 - CONCLUSIONI**

### **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

In conclusione, nell'anno 2023 si è lavorato su vari fronti per andare a ridurre la perdita dell'anno 2022.

Si è lavorato sui ricavi andando ad aumentare le giornate di presenza in struttura, quindi cercando di riempire i posti letto vuoti con l'obiettivo di arrivare alla capienza complessiva. La difficoltà è stata quella di trovare un accordo con la cooperativa uscente, la quale gestiva 2 nuclei. Un'altra difficoltà è stata quella di aprire il nucleo Turchese per via di alcune rotture di tubazioni che hanno interessato il padiglione A.

Si è lavorato sul fronte dei contratti in essere: rivedendo gli appalti in essere e rinegoziando il contratto del Villaggio del Sole con l'Azienda ULSS 5 Polesana.

Si è arrivati alla firma della convenzione l'Azienda ULSS 5 Polesana per il trasferimento della comunità alloggio estensiva all'interno del nucleo Topazio andando così a rivedere l'organizzazione interna dei posti letto passando da 158 P.L. non autosufficienti e 10 P.L. Sezione Alta Protezione Alzheimer (S.A.P.A.) a 141 P.L. non autosufficienti e 10 P.L. S.A.P.A.

Sono stati raggiunti accordi di ristrutturazione dei debiti con diversi fornitori, questo ha inciso sulla voce "interessi passivi su altri debiti"

Si è lavorato sull'efficientamento del personale arrivando a rispettare lo standard stabilito dalla normativa regionale. Inoltre si è provveduto a stipulare ad un accordo sindacale per il pagamento degli arretrati contrattuali ai dipendenti derivanti dal rinnovo del CCNL 2019-2021, parte sono stati erogati nel 2023 e parte nel 2024.

Sono state riviste le somme destinate al fondo della produttività, per cui si è provveduto ad incaricare un professionista esterno per il calcolo del fondo dall'anno 2018 al 2023 e sono state rilevate delle incongruità con le somme precedentemente iscritte a bilancio. Tali somme non erano dovute, pertanto si è provveduto alla correzione delle somme spettanti ai dipendenti.

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

IL SEGRETARIO DIRETTORE