

IPAB CSA F.F. CASSON

Codice fiscale 02148450279 – Partita iva 02148450279
VIA DEL BOSCHETTO N.4/F – CHIOGGIA (VE)

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

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PARTE INIZIALE

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

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

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

Si precisa inoltre che:

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

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

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti in regime residenziale e semiresidenziale come rappresentato in tabella.

Unità di offerta	Capacità ricettiva attuale
RSA Il Girasole Via Tirreno n.33 (<u>codice struttura Udo Far/Fad 002079 e 002080 STS11 521630</u>)	92 posti
Casa Albergo Via del Boschetto n.4F (<u>codice struttura Udo Far/Fad 001319 STS11 521611</u>)	59 posti
Il Boschetto Via del Boschetto n.6 (<u>codice struttura Udo Far/Fad 011980 STS11 521611</u>)	24 posti
Centro diurno Le Muneghette Calle Cipolla n.143 (<u>codice struttura Udo Far/Fad001321 STS11 521612</u>)	20 posti diurni
Centro diurno Il Boschetto Via del Boschetto 4/f (<u>codice struttura Udo Far/Fad 001320 STS11 521608</u>)	24 posti diurni
Totale capacità ricettiva	175 posti letto 44 posti diurni

Contestualmente garantisce un servizio di somministrazione pasti agli Anziani su commissione del Comune di Chioggia.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'anno 2023 e precisamente il 17/03/2023 si è insediato un nuovo Consiglio di Amministrazione che ha delineato nuove strategie di azione, rivolte al ripristino della redditività dell'Ente con una serie di politiche espansive e di ottimizzazione delle risorse, che si sostanziano:

- Nella completa occupazione dei Centri Diurni;
- Nella realizzazione del "Boschetto 2", per l'attivazione rapida dei nuovi 25 posti residenziali accreditabili;

- Nell'eventuale acquisizione di servizi comunali per anziani a completamento dell'attuale offerta per persone anziane;
- Nella rinegoziazione o, comunque, nella razionalizzazione dei contratti attualmente in essere.

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	BI 01	BI 02	BI 03	BI 04	BI 05
Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo originario	0	33.578	4.534	699.456	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	-28.067	-1.625	-438.116	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	5.511	2.910	261.340	0
Acquisizioni dell'esercizio		3.294	287	134.378	
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	-2.753	-1.559	-46.052	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	541	-1.272	88.325	0
Costo originario	0	36.872	4.821	833.834	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	-30.821	-3.184	-484.168	
Svalutazioni					

Valore di fine esercizio	0	6.052	1.637	349.665	0
Contributi in c/impianti					

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	737.569
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	-467.808
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	269.761
Acquisizioni dell'esercizio	137.959
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-50.365
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	87.594
Costo originario	875.527
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-518.173
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	357.354
Contributi in c/impianti	

Di seguito i principali acquisti effettuati nell'anno divisi per categoria:

- **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:**
Canone annuale applicativo Microsoft Office 365 Business per un importo pari a 286,94 euro iva inclusa
- **Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.:**
Applicativo HR Tool per 150 dipendenti e Workflow Presenze + APP per un importo pari a 3.294,00 euro iva inclusa
- **Altre immobilizzazioni immateriali:**
Riparazione impianto ascensore per un importo pari a 10.576,50 euro iva inclusa
Fornitura e installazione condizionatori per un totale di 6.852,40 euro iva inclusa
Lavori di riqualificazione centrale termica edificio Arcobaleno per un totale di 108.067,08 euro iva inclusa
Fornitura e posa di n. 4 porte scorrevoli per un totale di 8.881,60 euro iva inclusa

3 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.

Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati i criteri di cui all'art.22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

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

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

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

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

Aliquote di ammortamento	Percentuali di ammortamento
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine ordinarie e mobili d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Altri beni	15%

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

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

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

T03	B II 01 a	B II 01 b	B II 02 a	B II 02 a	B II 03
Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	0	683.850	0	1.273.146	478.397
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			0		-332.002
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	683.850	0	1.273.146	146.395
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					

Ammortamenti dell'esercizio			0	0	-38.617
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	0	-38.617
Costo originario	0	683.850	0	1.273.146	478.397
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			0		-370.620
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	683.850	0	1.273.146	107.777
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	848.145	0	1.461.319	0	4.744.857
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-742.688		-1.285.744		-2.360.434
Svalutazioni storiche					0
Valore di inizio esercizio	105.457	0	175.575	0	2.384.422
Acquisizioni dell'esercizio	8.162		23.642		31.804
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio					0
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-33.199		-70.406		-142.222
Svalutazioni dell'esercizio					0
Altre variazioni					0
Variazioni nell'esercizio	-25.037	0	-46.764	0	-110.418
Costo originario	856.306	0	1.484.303	0	4.776.002
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-775.886		-1.355.492		-2.501.998
Svalutazioni					0
Valore di fine esercizio	80.420	0	128.811	0	2.274.004
Contributi in c/impianti					

Di seguito i principali acquisti effettuati nell'anno:

- **Attrezzature:**

Imbragatura per sollevatori ospiti per un importo pari a *1.040,00 euro iva inclusa*

N. 2 concentratori Everflo di ossigeno per un importo complessivo pari a *1.827,56 euro iva inclusa*

Bilancia pesapersona Wuners per un importo pari a *780,00 euro iva inclusa*

N. 2 macchine da colazione Bravilor Mod Bolero per un importo complessivo pari a *4.514,00 euro iva inclusa*

- **Altri beni:**

o *Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori*

N. 4 computer Lenovo per un totale di *3.992,78 euro iva inclusa*

N. 2 monitor Lenovo per un totale di *339,16 euro iva inclusa*

Terminale per timbrature per un importo pari a *1.154,73 euro iva inclusa*

- Firewall Sonic Wall per un importo pari a 1.570,02 euro iva inclusa
 Switch per un importo pari a 2.017,76 euro iva inclusa
 ○ Beni valore unitario inferiore a 516,46 per un importo totale pari a 14.567,22 iva inclusa

Di seguito le principali dismissioni effettuate nell'anno:

- **Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori (Altri beni)** dismesso un computer Fujitsu completamente ammortizzato con un costo storico pari a 657,60 euro iva inclusa

Non sono presenti immobilizzazioni materiali acquisite con contratto di locazione finanziaria.

T03bis	
Operazioni di locazione finanziaria (locatario)	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	-----
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	-----
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	-----
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	-----
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	-----

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.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni finanziarie

T04	B III 01 a	B III 01 b	B III 03
Descrizione	Partecipazioni imprese controllate/collegate	Partecipazioni altre imprese	Altri titoli
Costo originario	0	3.400	0
Precedente rivalutazione			
Svalutazioni storiche	0		0
Valore di inizio esercizio	0	3.400	0
Acquisizioni dell'esercizio			
Alienazioni dell'esercizio		-1.184	
Svalutazioni dell'esercizio		-2.216	
Rivalutazioni	0		
Riclassificazioni			
Altre variazioni			
Arrotondamenti (+/-)			
Variazioni nell'esercizio	0	-3.400	0
Costo originario	0	-	0
Rivalutazioni			
Svalutazioni	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0

Gli importi rappresentati in tabella, sono esclusivamente riferibili al “Consorzio GERAS servizi alla persona società consortile ARL” costituito il 22.12.2022, ma che non ha mai esercitato alcuna attività.

Tale consorzio era stato costituito con le IPAB L. Mariutto di Mirano e la Residenza Riviera del Brenta di Dolo con capitale sociale complessivo pari a € 10.200,00.

Con deliberazione n. 14 del 09.05.2023 il CdA ha deliberato il recesso dell’IPAB FF Casson dal Consorzio in questione. In data 29.09.2023 l'assemblea dei soci del consorzio GERAS ha deliberato lo scioglimento della società con nomina di un liquidatore.

In data 16.11.2023 è stato approvato il Bilancio finale di liquidazione e le rispettive quote spettanti per ciascuno dei soci.

Analisi delle variazioni delle scadenze dei crediti finanziari iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

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

Analisi delle variazioni delle partecipazioni in imprese controllate; nella seguente tabella sono riportati i dati inerenti al consorzio Geras, del cui scioglimento si è già detto.

T06		
Partecipazione in impresa controllata	Società XX	Società XY
Denominazione	GERAS Soc. Cons. a r.l.	
Città, se in Italia, o Stato estero	Mirano (VE)	
Codice fiscale (per imprese italiane)		
Capitale in euro	10.200	
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	0	
Patrimonio netto in euro	10.200	
Quota posseduta in euro	3.400	
Quota posseduta in %	0	
Valore a bilancio o corrispondente credito	3.400	

Analisi delle variazioni delle partecipazioni in imprese collegate

T06		
Partecipazione in impresa collegata	Società XX	Società XY
Denominazione	-----	-----
Città, se in Italia, o Stato estero	-----	-----
Codice fiscale (per imprese italiane)	-----	-----
Capitale in euro	-----	-----
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	-----	-----
Patrimonio netto in euro	-----	-----
Quota posseduta in euro	-----	-----

Quota posseduta in %	-----	-----
Valore a bilancio o corrispondente credito	-----	-----

5 – CI - RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Le rimanenze delle dotazioni mensa o posti letto, sono iscritte ad un valore costante, nel rispetto di quanto previsto dal punto 49 dell'OIC 13.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

T07	CI 01	CI 02
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	24.946	0
Variazioni nell'esercizio	11.065	0
Valore di fine esercizio	36.011	0

Le rimanenze finali sono così dettagliate:

- Alimentari 18.475,60 euro
- Materiali di consumo 638,72 euro
- Materiale di pulizia 4.219,53 euro
- Materiale di cancelleria 3.617,92 euro
- Materiale sanitario 9.058,74 euro

5 – CI bis – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DESTINATE ALLA RIVENDITA

Le immobilizzazioni destinate alla vendita sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore desumibile dall'andamento di mercato. I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

In Bilancio non sono presenti immobilizzazioni destinate alla rivendita.

T07bis	
Descrizione	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	0
Variazioni nell'esercizio	0
Valore di fine esercizio	0

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	186.527	718.760	0	40.067
Svalutazioni storiche	-64.165			
Valore di inizio esercizio	122.361	718.760	0	40.067
Variazioni valore nominale dell'esercizio	64.572	-307.201	284	-38.830
Svalutazioni dell'esercizio (-)	0			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	0			
Variazioni nell'esercizio	64.572	-307.201	284	-38.830
Valore nominale	251.098	411.559	284	1.238
Fondo svalutazione crediti	-64.165	0	0	0
Valore di fine esercizio	186.933	411.559	284	1.238
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	177.255	1.122.609
Svalutazioni storiche			-64.165
Valore di inizio esercizio	0	177.255	1.058.444
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	-3.229	-284.405
Svalutazioni dell'esercizio			0
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			0
Variazioni nell'esercizio	0	-3.229	-284.405
Valore nominale	0	174.026	838.205
Fondo svalutazione crediti	0	0	-64.165
Valore di fine esercizio	0	174.026	774.039
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

Dettaglio F.do Svalutazione crediti

Descrizione	Importi in Euro
ospite 1	5.980,00
ospite 2	29.315,60
ospite 3	4.115,00
ospite 4	5.230,00
ospite 5	4.490,00
ospite 6	13.508,25
ospite 7	1.526,55
TOTALE	64.165,40

(nomi omissi per rispetto del GDPR 16/679)

5 – CIII - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I titoli non immobilizzati sono valutati al minore tra il costo e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

In Bilancio non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

T09	C III 01	C III 02	
Descrizione	Partecipazioni	Altri titoli	Totale attività finanziarie non immobilizzate
Costo originario			
Precedente rivalutazione			
Svalutazioni storiche			
Valore di inizio esercizio			
Acquisizioni dell'esercizio			
Alienazioni dell'esercizio			
Svalutazioni dell'esercizio			
Rivalutazioni			
Riclassificazioni			
Altre variazioni			
Arrotondamenti (+/-)			
Variazioni nell'esercizio			
Costo originario			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
Valore di fine esercizio			

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	19.792		0	19.792
Variazioni nell'esercizio	262.939		0	262.939
Valore di fine esercizio	282.731	0	0	282.731

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	30.868	30.868
Variazioni nell'esercizio	3.252	2.906	6.158
Valore di fine esercizio	3.252	33.775	37.027

Tabella di dettaglio ratei attivi

Descrizione	Importi
Interessi attivi bancari	3.252,00

Tabella di dettaglio risconti attivi

Descrizione	Importi
Altre spese per servizi vari	556,23
Assicurazioni fabbricati strumentali	1.735,46
Assicurazione RCA	1.143,23
Altre assicurazioni	28.839,03
Canoni di manutenzione periodica software	1.207,80
Canoni di manutenzione periodica software	292,80
TOTALE	33.774,55

In Bilancio non sono presenti oneri finanziari capitalizzati

T12	
Descrizione	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Costi di ricerca, sviluppo	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Altre immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Immobilizzazioni immateriali	0
Terreni	
Fabbricati	

Impianti e macchinario	
Attrezzature	
Beni mobili di pregio storico e artistico	
Altri beni	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Immobilizzazioni materiali	0
Totale	0

7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

T13	A I	A II	A III
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili
Valore di inizio esercizio	1.815.212,65		
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-458.025		
Incrementi			
Decrementi			
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	1.357.188	0	0

T13	A IV a)	A IV b)	A IV c)
Descrizione	Altre riserve	Riserve vincolate decisione amm.ri	Riserve vinc.terzi
Valore di inizio esercizio			
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi			
Decrementi			
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	0	0	0

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio			1.815.212,65
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			-458.025
Incrementi			0
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		125.168	125.167,86
Valore di fine esercizio	0	125.168	1.482.356,00

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	164.521	164.521
Accantonamento nell'esercizio		184.700	184.700
Utilizzo nell'esercizio	0	-6.012	-6.012
Altre variazioni			0
Valore di fine esercizio	0	343.209	343.209

DETTAGLIO FONDI RISCHI E ONERI

Fondo rischi controversie legali	
Descrizione	Importi
Residuo sentenza Eredi C.	451,09

Altri fondi per rischi ed oneri	
Descrizione	Importi
Sentenza P.M.	158.058,34

(fermo rimanendo l'importo dovuto, non contabilizzato a bilancio, e determinato nella sua validità giuridica dalla deliberazione del CDA n. 40/2023)

Fondo per copertura rischi e oneri personale	
Descrizione	Importi
Fondo per oneri personale in previsione degli incrementi contrattuali per il nuovo CCNL	184.700,00

I fondi rischi controversie legali sopra indicati sono da ricondurre a tre Sentenze, due della Corte dei Conti ed una del Tribunale ordinario di Venezia (Sentenza Corte d'Appello di Venezia n.2723/2019 r.g.a.c.) per un risarcimento del danno vantato dagli Eredi C. e non riconosciuto. Pertanto gli Eredi sono stati chiamati a rifondere le spese di lite del grado più rimborso forfettario spese generali 15% e contributo unificato per un totale di 5.511,00 di cui residuano ancora 451,09 salvo conguaglio.

Nella voce altri fondi per rischi ed oneri è permansolo una la Sentenza la n. 682/2018 a carico di P.M per un importo residuo di 158.058,34 (fermo rimanendo l'importo dovuto, non contabilizzato a bilancio, e determinato nella sua validità giuridica dalla deliberazione del CDA n. 40/2023).

Tale credito vantato dall'Ente nei confronti di P.M. viene riscosso mensilmente tramite pignoramento presso terzi degli emolumenti stipendiali del debitore.

Infine, il fondo per copertura rischi e oneri personale è relativo ad un accantonamento in previsione degli incrementi contrattuali CCNL.

9 – C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Per l'anno 2023 il costo relativo al TFR è pari a 73.102,00 euro.

Ai sensi della riforma sulla previdenza complementare, lo stesso TFR è stato versato, in parte ai Fondi pensione scelti dai dipendenti e in parte al Fondo di Tesoreria presso l'INPS.

In Bilancio non sono presenti variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

T15	C
Descrizione	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	-----
Accantonamento nell'esercizio	-----
Utilizzo nell'esercizio	-----
Altre variazioni	-----
Valore di fine esercizio	-----

10 – D - DEBITI

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

Gli effetti sono irrilevanti per i debiti a breve termine.

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

T16	D 1	D 2	D 3	D 4
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	578.938	0	0	0
Variazione nell'esercizio	-293.985	0	0	0
Valore di fine esercizio	284.954	0	0	0
Di cui di durata superiore a 5 anni				

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	0	1.077.094	88.869	156.610
Variazione nell'esercizio	51	136.964	2.907	-12.113

Valore di fine esercizio	51	1.214.057	91.776	144.497
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	137.443	2.038.955
Variazione nell'esercizio	58.855	-107.322
Valore di fine esercizio	196.298	1.931.633
Di cui di durata superiore a 5 anni		0

Il debito verso banche è costituito dai seguenti mutui:

Mutuo chirografario stipulato il 27/10/2009 n. 777021944 per originari euro 600.000,00.

Il debito residuo al 31.12.2023 è pari a euro 284.953,54

Nel corso dell'anno 2020 le due rate semestrali scadenti il 30/06/2020 e 31/12/2020 sono state sospese e redistribuite nelle residue rate a partire dal 30/06/2021 spostando la scadenza naturale al 31/12/2030.

Per tali debiti è stato applicato il criterio del costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale.

Nel corso dell'anno, con effetti che si manifesteranno a partire dall'anno 2024, è stato disposto, con decreto n.71 del 18/07/2023 della Regione Veneto, un finanziamento in conto capitale per un importo pari a 1.000.000,00 di euro finalizzato alla ristrutturazione del centro residenziale.

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	230.969	0	230.969
Variazioni nell'esercizio	-227.002	0	-227.002
Valore di fine esercizio*	3.968	0	3.968
*Di cui oltre l'esercizio successivo			0
*Di cui di cui contributi in c/impianti			0

Tabella di dettaglio ratei passivi	
Descrizione	Importi
Interessi passivi su debiti vs banche	2743,55
Altre spese per servizi vari	494,00
Spese servizi bancari tesoreria	730,00
Totale	3.968,00

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	3.797.085
Quote regionali di residenzialità	3.578.536
Ricavi per centro diurno	380.139
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	436.840
Totale	8.192.601

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono riassunti dalla seguente tabella:

T19			
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	17.327	1.652	18.979

14 - ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

In Bilancio non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali

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

15 - ELEMENTI DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nell'anno 2023 non si rilevano 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	0	0	0

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 retributivo.

In Bilancio non si rilevano delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Il contratto nazionale di lavoro applicato è CCNL del Comparto Funzioni locali vigente (CCNL Area Funzioni locali per la dirigenza).

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

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	115	10	2,5	0,5	0	128
Numero medio addetti non dipendenti	32	1	0	0	2	35

Nella tabella sono compresi anche i dipendenti interinali, comandati, distaccati e delle cooperative addetti presso le strutture dell'Ente.

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori

T24			
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	33.074	12.634	45.708
Anticipazioni	-----	-----	-----
Crediti	-----	-----	-----
Impegni assunti per loro conto	-----	-----	-----

19 – IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Nell'anno 2023 non si rilevano impegni, garanzie e passività potenziali

T25	
Descrizione	Importo
Impegni	-----
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.

Ente Erogatore	Descrizione	Importo erogato per competenza	Importo erogato per cassa	Riferimento normativo/Decreto attribuzione
Azienda Ulss	Rimborsi fisioterapisti/psicologi/medici	187.454,20		
Comune di Chioggia	Convenzione pasti	292.728,80		
Comune di Cavarzere, Loreo, Scorzé, Spinea.	Compartecipazione spesa ospiti dal Comune	960.329,53		
Comune di Chioggia .	Compartecipazione spesa Centro Diurno	41.313,76		
Comune di Chioggia	Fitti	45.978,50		
Azienda Ulss	Quote Regionale (residenzialità e C.D.)	3.578.536,44		
Regione Veneto	Contributi Covid	174.298,83		DL N.73 25/05/21 DGR N.1061 29/08/23

Si evidenzia la ricezione del contributo straordinario COVID erogato in ottemperanza del Decreto Legge n. 73 del 21 maggio 2021 e successivo recepimento regionale DGR n. 1061 del 29/08/2023 per un importo pari a € 174.298,83.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio, si sono verificati i seguenti avvenimenti:

Il giorno 15.01.2024, nei termini previsti dalla concessione del contributo regionale, sono stati consegnati i lavori di ristrutturazione del "Boschetto 2" alla ditta affidataria; lavori che stanno proseguendo regolarmente; per garantire il pagamento tempestivo dei vari SAL, come da bando pubblicato nel dicembre 2023 contestualmente alle operazioni di gara per l'individuazione del soggetto esecutore dei lavori di ristrutturazione, si è provveduto alla definizione di una stipulanda convenzione con istituto di credito erogatore di mutuo chirografario.

22 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO POSITIVO

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di euro 125.167,86, che, ai sensi dell'art. 8, co. 6 della Legge Regionale 43/2012, si propone di destinare come segue:

A	Utile di esercizio	125.167,86
B	Utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	125.167,86
C	Utile destinato alle finalità di cui all'art.8, comma 6, LR 43/2012	-----
D	Utile destinato a riserva vincolata per decisione dell'organo amministrativo	-----

22 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il risultato positivo di bilancio pare potersi ascrivere principalmente alla cessazione delle restrizioni covid che hanno permesso la riapertura dei centri diurni e una maggiore occupazione dei reparti di RSA. L'anno 2023 è stato contrassegnato dalla nomina di un nuovo consiglio di amministrazione e quindi dall'introduzione di nuove politiche, i cui risultati si consolideranno già dal 2024-2025.

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

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
dott. Antonio Serraino