

## Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2019

### 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.

### INTRODUZIONE

In data 11 febbraio 2019 si è insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione.

I provvedimenti e le azioni rilevanti per la gestione dell'IPAB nel corso dell'esercizio 2019 sono qui di seguito riassunti.

- Nella prima parte dell'esercizio 2019 si sono raccolte tutte le informazioni necessarie per pianificare la gestione dell'Ente con il macro obiettivo di mettere in atto, entro fine anno, delle operazioni che segnassero una demarcazione gestionale rispetto al recente passato;
- Si è proceduto alla stesura del Piano di Risanamento anni 2020/2024, come richiesto dalla Regione del Veneto con nota del 16.10.2019 a seguito di un riesame complessivo del contingente delle risorse umane impiegate e dei servizi in perdita;
- A seguito dell'insediamento del nuovo direttore (01/07/2019) è stata redatta la situazione di bilancio al 30.06.2019, con proiezione del risultato finale al 31.12.2019. L'analisi ha evidenziato un risultato in proiezione a fine anno pari ad una perdita di circa 1.400.000. Sono state pertanto poste in essere fin da subito tutte le possibili azioni contenitive di costi e correttive, oltre che disposta un'attività di monitoraggio costante delle voci di bilancio. In particolare le azioni più significative sono state:
  1. la riduzione del costo del personale dirigente dipendente, per effetto di una riorganizzazione intervenuta nell'area, di seguito descritta:
    - a) a partire da luglio 2019, la funzione di direzione generale è stata gestita attraverso la condivisione della risorsa con altro Ente, e l'IPAB di Vicenza. Secondo il criterio di ripartizione definito con apposita convenzione, l'Ipab di Vicenza sostiene pertanto minori costi per la copertura di tale funzione.
    - b) a partire da settembre 2019, è stata condivisa con altra amministrazione, nella misura del 25% del servizio prestato presso l'Ente, la funzione dirigenziale del "Dirigente del Personale e dei Servizi"; in particolare, nella voce del conto economico "B) 9 costi per il personale" è stato rilevato l'intero emolumento riconosciuto al dirigente, mentre nella voce "A) 5 Altri ricavi e proventi" è stata contabilizzata la quota parte ristorata dall'amministrazione di destinazione;
    - c) sempre dal mese di settembre, rimodulazione dell'orario di servizio del "Dirigente del settore economico-finanziario-patrimonio", che nel suo complesso ha portato una diminuzione di costo.
  2. non sostituzione di personale amministrativo a tempo determinato e di alcuni dipendenti in ruolo cessati dal servizio, poiché, a seguito di una rivisitazione nella distribuzione delle funzioni e di un efficientamento nell'organizzazione dei piani di lavoro, che ha riguardato in misura preponderante gli uffici amministrativi, si è potuto sopperire all'assenza senza ricorrere al relativo avvicendamento.
  3. Non sostituzione di personale di reparto a tempo determinato grazie alla rivisitazione delle dotazioni e di un efficientamento nell'organizzazione dei piani di lavoro.

Tutti questi interventi hanno consentito non solo di recuperare il significativo disavanzo prospettato a fine anno, ma anche di migliorare il risultato previsto a bilancio di previsione 2019.

Il risultato di esercizio 2019 si è infatti attestato ad €. -547.960, riportando un miglioramento rispetto al Bilancio di previsione di €. 121.000, importo interamente pareggiato per effetto degli ammortamenti sterilizzabili ante 2014.

Dall'analisi delle singole voci raffrontate con il budget previsionale si rileva:

- il valore della produzione di €. -504.962, seppur negativo, è in miglioramento rispetto alle analisi degli andamenti trimestrali rilevati in corso d'anno; si sono realizzati minori ricavi da vendite e prestazioni rispetto alla previsione per €. -870.546, prevalentemente per minori contributi per Impegnative di Residenzialità, per SLA e Stati Vegetativi, mentre per i ricavi da rette c'è stata una ripresa nel secondo periodo dell'anno con un miglioramento dell'occupazione dei posti letto, in particolare con incremento di presenze di utenti senza I.R..
- un incremento di €. 456.377 per "Atri ricavi e proventi" di cui €. 367.857 di proventi straordinari, più avanti dettagliati, a supporto della mancata realizzazione di plusvalenze da alienazioni per €. -118.727 nella gestione non caratteristica,
- una riduzione dei *costi della produzione* per complessivi €. -561.541 di cui le voci prevalenti di seguito evidenziate:
  - ✓ €. -47.500 per minore acquisizione di materie prime,
  - ✓ €. -152.386 per servizi (gestione integrata San Camillo),
  - ✓ €. -119.614 sui costi del personale (salari e stipendi /oneri),
  - ✓ €. -69.000 per ammortamenti e svalutazioni,
  - ✓ €. -52.295 per oneri diversi di gestione,
  - ✓ €. -106.640 per costi attività non caratteristica (manut. Patrim. non strumentale)

Complessivamente, quindi, nel 2019 si è realizzato un miglioramento della differenza tra valore e costi di produzione (A-B) per €. 56.000 circa.

- Continuazione del progetto "Care" INTERREG. IPAB di Vicenza è risultata assegnataria di un finanziamento dell'UE nell'ambito dei bandi INTERREG, con altri partner italiani (Azienda Sanitaria n. 3 del Friuli Venezia Giulia, Unione dei Comuni MedioFriuli) e austriaci (Università UMIT di Hall in Tirolo) per lo sviluppo della figura di "care manager", con finanziamento pari a euro 309 mila per il triennio di durata del progetto (2018-2020). Il titolo completo del progetto è: "Un approccio sostenibile al Case & Care management nella regione transfrontaliera";
- Avvio di n. 4 corsi per operatore socio-sanitario gestiti dall'IPAB di Vicenza in qualità di Ente di formazione accreditato dalla Regione Veneto.

---

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2019

---

### CONTO ECONOMICO

I fatti salienti della gestione 2019 espressi nel bilancio d'esercizio si possono di seguito sintetizzare:

**1. Ricavi della gestione caratteristica.**

L'incremento dei ricavi, rispetto all'esercizio precedente, riguardanti l'attività core è stata pari ad Euro 264 mila. L'andamento dell'occupazione dei posti letto, in confronto all'anno precedente, evidenzia una flessione, compensata dall'aumento delle presenze di utenti senza impegnativa di residenzialità.

**2. Ricavi della gestione patrimoniale**

L'apporto della gestione patrimoniale per l'esercizio 2019 rispetto all'anno precedente è diminuito per Euro 121.000,00 dovuti alle minori plusvalenze realizzate da alienazioni.

**3. Costi della gestione**

L'avvio dell'analisi dei costi del personale, finalizzato alla razionalizzazione e riorganizzazione dello stesso ha caratterizzato le attività del 2019, volte alla diminuzione della spesa per il personale.

**4. Accantonamenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi su crediti Utenti per complessivi 15.946,00 Euro circa, funzionali ai principi di prudenza della gestione.

### STATO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda i valori dello Stato Patrimoniale di seguito sono elencati alcuni dati che emergono e che caratterizzano la gestione 2019:

- 1) la riduzione nei Debiti verso banche della posizione per mutui e prestiti per circa 127 mila Euro;
- 2) la diminuzione dell'importo dei prestiti verso C.DD.PP. di circa 267 mila Euro;
- 3) l'incremento dei debiti verso fornitori per circa 177 mila Euro e la diminuzione di Altri debiti verso fornitori per 555 mila Euro
- 4) l'incremento in Altri debiti di Dipendenti c/retrib.e contrib.anni prec. per 229 mila Euro circa, di Altri debiti per 159 mila Euro e di Debiti verso Inail per 177 mila Euro.

### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si rimanda al contenuto della nota integrativa.

---

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

---

Da rammentare che l'aggiornamento della normativa ha introdotto, a partire dal 2016, la soppressione della voce E) con la conseguente riclassificazione dei proventi e degli oneri straordinari nelle pertinenti voci di conto economico, con l'integrazione, inoltre, del piano dei conti con conti specifici per le rilevazioni di "non competenza", ai sensi del D.lgs. 139/2015 che modifica l'art. 2425 del c.c.

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

## ATTIVITA' CARATTERISTICA

### A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'attività di assistenza agli anziani non autosufficienti, svolta presso le Residenze dell'Ente "G. Salvi", Monte Crocetta e "O. Trento", su 514 posti letto, a seguito di un incremento di n. 8 posti letto presso il Reparto Agrifoglio, al 31.12.2019 e presso la Residenza Proti V.M., su 50 appartamenti per anziani autosufficienti, durante l'esercizio 2019 ha registrato un fatturato, prevalentemente per rette e contributi, pari ad euro 20.081.453,91 così composto:

Descrizione	Importo
Rette Residenza Salvi	3.811.918,01
Rette Residenza Trento	2.472.416,80
Rette Residenza Proti V.M.	224.082,00
Rette C.D. Trento	129.289,10
Rette Residenza Monte Crocetta	1.562.217,66
Rette Residenza Salvi senza i.r.	1.536.112,95
Rette Residenza Trento senza i.r.	889.334,30
Rette Residenza M.C. senza i.r.	182.000,03
Rette C.D. Villa Rota Barbieri	202.193,64
Rette C.D. Bachelet	172.532,72
<b>Totale</b>	<b>11.182.097,21</b>

Descrizione	Importo
Contributi Ulss 1° livello	4.855.238,50
Contributi Ulss 2° livello	1.818.488,00
Contributi Ulss URT	621.665,00
Contributi Ulss Centri Diurni	489.880,98
Contributi Ulss Stati Vegetativi	437.437,00
Contributi fuori Ulss 1° livello	21.204,75
Contributi fuori Ulss 2° livello	68.460,00
Contributi Ulss ODC	495.861,10
Contributi Ulss SLA	86.882,50
<b>Totale</b>	<b>8.895.117,83</b>

Si evidenzia, inoltre, il conto Rimb. Fondazione Brunello ONLUS per € 4.238,87.

### A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio 2019 l'Ente non ha ricevuto contributi in conto capitale.

### A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria. Nello specifico il rimborso da parte dell'Azienda Ulss di Vicenza delle spese per fisioterapia e logopedia è così composto:

Descrizione	Importo
Rimb. fisioterapisti e logopedisti 1° liv.	208.498,50
Rimb. fisioterapisti e logopedisti 2° liv.	70.539,00
<b>Totale</b>	<b>279.037,50</b>

Si evidenzia, inoltre, il conto Donazioni e lasciti per € 310.000,00, prevalentemente relativi all'eredità Boeche e Cerin, ed anche, in particolare, il conto *Altri ricavi e proventi non di competenza per € 67.571,67*, che comprende le voci relative al progetto europeo Interreg "Care" e al progetto della Regione Veneto "Bando invecchiamento attivo".

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

Nella seguente tabella si evidenziano le principali acquisizioni realizzate:

Descrizione	Importo
Alimentari	643.530,40
Prodotti per l'incontinenza	237.151,52
Materiale di consumo	70.980,84
Materiale pulizia ambienti	42.045,29
Materiale manut. sedi, imp. macch,attrez.	145.134,32
Cancelleria e stampati	23.803,90
Carburanti e lubrificanti altri automezzi	32.972,69
Mat.manut.riparaz.attrezzature sanitarie	21.562,43

#### B7) PER SERVIZI

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

##### SERVIZI APPALTATI

Descrizione	Importo
Spese per pulizie	418.272,82
Spese per lavanderia	470.631,40
Gestione Integrata San Camillo	2.049.580,00
Gestione Integrata Centri Diurni	739.220,57
Servizi infermieristici	942.403,81

##### CONSULENZE

Descrizione	Importo
Consulenze legali,notarili - gest caratt	37.953,32
Consulenze fiscali-amm.ive - gest caratt	8.247,20
Consulenze SPP	11.956,00
Consulenze varie	7.000,00

##### UTENZE

Descrizione	Importo
Consumi per teleriscaldamento	325.134,32
Consumi per energia elettrica	490.934,22
Consumi per gas	86.839,91
Consumi per acqua	142.690,05

##### MANUTENZIONI

Descrizione	Importo
Manutenzione sedi,impianti,macch,attrez.	187.899,18
Manutenzione altri automezzi	43.708,82
Canoni di manutenzione impianti	83.888,95
Canoni di manutenzione software	41.101,80
Manutenzione macchine d'ufficio elettr.	22.458,98

#### ASSICURAZIONI

Descrizione	Importo
Assicurazioni	163.011,71
Assicurazione RCA altri automezzi	14.128,71

#### ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo
Compensi agenzia per lavoro interinale	32.687,62
Costi personale distaccato	52.600,47
Compensi per libero prof.-medici	61.741,27
Spese per formazione professionale	19.123,81
Spese corsi OSS	82.634,82
Servizio trasporto anziani	24.835,42
Assistenza religiosa	26.460,00

Si evidenzia, in particolare, il conto costi per servizi non di competenza per €. 86.191,30

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

Descrizione	Importo
Affitti e locazioni	6.952,92
Licenza d'uso software d'esercizio	3.843,88
Noleggio macchinari ed attrezzature	41.592,62
<b>Totale</b>	<b>52.389,42</b>

#### B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito al 31.12.2019 da n. 392 dipendenti, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale afferente al comparto Funzioni Locali, di cui n. 343 a tempo indeterminato e n. 49 a tempo determinato.

##### *Costi per il personale (gestione caratteristica)*

Descrizione	Importo
Stipendi personale	7.279.108,89
Progressioni economiche	355.065,48
Indennità comparto	159.870,15
Indennità di turno	702.163,74
Aumenti contrattuali	41.700,46
Indennità di responsabilità	126.932,38
Indennità di rischio	156.676,49
Indennità varie	35.187,85
Produttività	91.181,34
Lavoro straordinario	95.855,94
Tredicesima	581.097,14
Ferie maturate e non godute	-17.657,01
Costo personale interinale	315.794,26
Indennità Posizioni Organizzative	32.550,21
Salari e stipendi non di competenza	15.695,34
Rett. Salari e stipendi non di compet.	-2.472,86
<b>Totale</b>	<b>9.968.749,80</b>

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

**Oneri sociali personale**

Descrizione	Importo
Contributi INPS ex INPDAP	2.511.586,30
Contributi INAIL personale dipendente	116.932,52
Contributi INPS	23.015,01
Oneri sociale personale non di compet.	10.362,24
<b>Totale</b>	<b>2.661.896,07</b>

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

L'attività formativa dell'Ente portata a compimento nell'anno 2019 è stata molto differenziata ed ha coinvolto le varie figure professionali operanti in IPAB di Vicenza, per citarne alcune tra le principali:

- Sicurezza aggiornamento RLS
- Aggiornamento RSPP;
- Formazione D.Lgs. 81/08;
- Addestramento antincendio interno in tutte le unità operative;
- Gestione pazienti con SLA e bisogni territoriali
- Gestione del paziente con problemi respiratori
- GDPR
- Il paziente tracheo ventilato
- Innovazione dei servizi e co-progettazione in rete
- Alfabetizzazione informatica di base
- Ciclo di incontri Associazione Gruppo di Riabilitazione Territoriale;
- Formazione esterna su richiesta;
- Formazione esterna su mandato;

Nel corso del 2019 l'IPAB di Vicenza, in qualità di Ente di Formazione Superiore, ha iniziato 4 nuovi corsi OSS con i seguenti codici 2948/001/798/dec/2019, 2948/002/798/dec/2019, 2948/003/798/dec/2019 e 1087/dec/2019

**B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

mortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili	Ammortamenti non sterilizzabili	Totale
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	0	22.575,91	10.833,65
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>0</b>	<b>22.575,91</b>	<b>10.833,65</b>

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili	Ammortamenti non sterilizzabili	Totale
Amm.to fabbricati strumentali	653.886,44	5.930,76	659.817,20
Amm.to impianti generici	243,88	32.625,88	32.869,76
Amm.to imp. riscaldamento e condizionam.	1.262,90	14.485,48	15.748,38
Amm.to imp.int.spec.di telecom/telesegn.		4.730,87	4.730,87
Amm.to attrezzature sanitarie	4.641,43	28.059,64	32.701,07
Amm.to attrezzature cucina	2.106,62	10.448,98	12.555,60

Amm.to attrezzature per pulizia	43,83	106,33	150,16
Amm.to attrezzature varie	2.705,51	9.414,77	12.120,28
Amm.to mobili e arredi per reparti	11.252,07	34.148,38	45.400,45
Amm.to mobili e arredi per uffici	207,71	467,96	675,67
Amm.to macchine d'ufficio ordinarie	0	46,42	46,42
Amm.to macchine d'uff. elettromeccaniche		33.799,30	33.799,30
Amm.to attrezzature promiscue	44,24	0,00	44,24
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>676.394,63</b>	<b>174.264,77</b>	<b>850.659,40</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>676.394,63</b>	<b>196.840,68</b>	<b>861.493,05</b>

#### **Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante**

In questa voce sono stati inseriti degli accantonamenti per rischi su crediti per complessivi €. 15.945,86 relativi a pratiche di recupero crediti di incerta riscossione della gestione caratteristica.

#### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Sono inseriti in questa voce, oltre alle imposte e alle tasse, tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio per complessivi €. 199.104,87, di cui €. 91.926,05 per tributi locali e tasse della gestione caratteristica.

### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

#### **A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza, per complessivi €. 918.205,72, di cui si evidenziano i principali:

Descrizione	Importo
Fitti fabbricati non strumentali	440.593,35
Fitti terreni e fondi rustici	300.757,87
Plusvalenza vendita immobili non strum.	81.272,23

*Ai sensi della normativa vigente in questa sezione sono state inserite anche le voci di natura straordinaria, quali i proventi realizzati da plusvalenze su alienazioni autorizzate dalla Regione Veneto con DGR n. 2903/2013, con elenco dettagliato inserito nella Nota integrativa.*

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

Tale voce comprende i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza per euro 2.332,33.

#### **B7) PER SERVIZI**

Tale voce comprende i costi per servizi per un totale di €. 161.397,74, relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

#### **B9) COSTI PER IL PERSONALE**

Tale voce comprende i costi per il personale per un totale di €. 146.500,47 di cui salari e stipendi per euro 100.166,01 e oneri sociali per 27.860,46

#### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'Ente per un totale di €.247.388,72 di cui:

Descrizione	Importo
IMU TASI PATRIM	182.439,15
Tributi locali PATRIM/canoni consortili	20.414,92
Imposta di registro PATRIM	12.779,41

#### **AREA FINANZIARIA**

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

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

Non sono presenti proventi da partecipazioni relativi alla società controllata Ipark s.r.l.

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

In questa voce sono stati inseriti gli interessi sui prestiti contratti dall'Ente per un totale di €. 145.509,84 relativi prevalentemente a interessi passivi sui debiti verso banche per €. 93.609,02, generati dall'anticipazione di Tesoreria, e interessi passivi sui mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Banca Alto Vicentino per complessivi €.51.856,47, così come dettagliato nella Nota integrativa.

#### **IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato inserito l'ammontare dei tributi dovuti nel 2019 per un importo complessivo pari ad €. 67.251,17 come evidenziato dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Importo
IRES	63.487,00
IRAP non retributivo	29.590,17
Rett. imposte esercizi precedenti	-25.826,00

#### **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

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

Il Presidente  
Ing. Ermanno Angonese  
