

Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2023

(importi 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 di Vicenza opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti ed autosufficienti e svolge anche attività in qualità di Ente Formatore riconosciuto dalla Regione del Veneto.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

2 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

BI - 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.

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	8.176	0	0	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	0	0	0	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	8.176	0	0	0
Acquisizioni dell'esercizio		1.577			
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	-5.568	0	0	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	-3.991	0	0	0
Costo originario	0	4.185	0	0	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	0	0	0	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	4.185	0	0	0
Contributi in c/impianti					

T02	Totale immobilizzazioni immateriali
Descrizione	
Costo originario	8.176
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	0
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	8.176
Acquisizioni dell'esercizio	1.577
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0

Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-5.568
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	-3.991
Costo originario	4.185
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	0
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	4.185
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:

Aliquote di ammortamento	Percentuali di ammortamento
Fabbricati	3%
Costruzione 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	B II 03
-----	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------

Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari	Impianti non strumentali
Costo originario	4.272.640	8.463.219	22.799.152	10.854.720	1.133.210	61.172
Precedente rivalutazione					0	0
Ammortamenti storici			-9.663.942	-548	-641.278	-9.039
Svalutazioni storiche		-2.412.049		-61.155		
Valore di inizio esercizio	4.272.640	6.051.170	13.135.210	10.793.017	491.932	52.133
Acquisizioni dell'esercizio		1.917	-8.874	35.224	156.094	10.211
Riclassificazioni						
Alienazioni dell'esercizio		-50.793		-35.534	-2.033	
Rivalutazioni						
Ammortamenti dell'esercizio			-684.819	-2.049	-123.548	-10.455
Svalutazioni dell'esercizio		-770.000		-17.689		
Altre variazioni			6.554	-68.334		
Variazioni nell'esercizio	0	-818.876	-687.138	-88.381	30.514	-244
Costo originario	4.272.640	8.414.342	22.790.278	10.854.410	1.285.124	71.383
Rivalutazioni						
Fondo ammortamento			-10.342.207	-2.597	-762.678	-19.494
Svalutazioni		-3.182.049		-147.178		
Valore di fine esercizio	4.272.640	5.232.294	12.448.072	10.704.635	522.446	51.889
Contributi in c/impianti			109.237			

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	1.453.663	0	2.695.550	151.395	51.884.720
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-1.175.821		-2.538.469		-14.029.097
Svalutazioni storiche					-2.473.204
Valore di inizio esercizio	277.842	0	157.080	151.395	35.382.419
Acquisizioni dell'esercizio	42.326		56.609		293.506
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio	-790		-45		-89.195
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-69.965		-55.383		-946.218
Svalutazioni dell'esercizio					-787.689
Altre variazioni					-61.780
Variazioni nell'esercizio	-28.429	0	1.181	0	-1.591.375
Costo originario	1.458.467	0	2.720.662	151.395	52.018.703
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-1.209.054		-2.562.401		-14.898.431
Svalutazioni					-3.329.227
Valore di fine esercizio	249.413	0	158.261	151.395	33.791.045
Contributi in c/impianti					

Nel corso dell'esercizio sono stati fatti i seguenti principali investimenti:

- Impianti e macchinari per euro 156.094 relativi principalmente a rifacimento impianti idraulici bagni reparto 6 Residenza Trento, realizzazione nuovo impianto rilevazione incendi Residenza Trento, realizzazione nuovo

impianto elettrico locali ex cucina Residenza Trento, modifica quadro generale impianto elettrico nuova linea farmacia Residenza Trento, fornitura e posa condizionatori Residenza Trento, rifacimento nuova colonna di ritorno riscaldamento piano terra Residenza Trento.

- Attrezzature per euro 42.326 relativi principalmente ad acquisti di attrezzature sanitarie e attrezzature varie (barelle doccia, defibrillatori semiautomatici, TV color, transpallet elettrici).
- Altri beni per euro 56.609 relativi principalmente ad acquisti di macchine d'ufficio elettr. e mobili e arredi per reparti (timbratori per lettura badge, switch, UPS, server, carrelli servitori, armadiature, panchine in legno da esterno, asta telescopica).

Nel conto "fabbricati strumentali" si segnalano contributi GSE in conto termico per sostituzione serramenti presso la Residenza Salvi e San Camillo per euro 109.237.

Da segnalare il fondo svalutazione del terreno edificabile di Creazzo per euro 770.000 a seguito di comunicazione del comune datata 20/06/2023.

Da segnalare, inoltre, le seguenti alienazioni realizzate nel corso del 2023:

Terreni non Strumentali

Altavilla Vicentina – terreno agricolo per euro 900.000

Fabbricati non strumentali

Vicenza – Contrà della Fossetta, 7/9 per euro 46.000

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	80.000	0	0
Precedente rivalutazione			
Svalutazioni storiche	-80.000		0
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Acquisizioni dell'esercizio			17.063
Alienazioni dell'esercizio			-17.063
Svalutazioni dell'esercizio			
Rivalutazioni	0		
Riclassificazioni			
Altre variazioni			
Arrotondamenti (+/-)			
Variazioni nell'esercizio	0	0	0
Costo originario	80.000	0	0
Rivalutazioni			
Svalutazioni	-80.000	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0

Negli altri titoli sono inseriti BTP trasferiti con la successione S.G. successivamente smobilizzati per la naturale scadenza dei titoli stessi.

Analisi delle variazioni delle partecipazioni in imprese controllate

T06

Partecipazione in impresa controllata	Società Ipark Srl
Denominazione	IPARK SRL
Città, se in Italia, o Stato estero	VICENZA
Codice fiscale (per imprese italiane)	03175050248
Capitale in euro	80.000
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	90.321
Patrimonio netto in euro	-1.024.781
Quota posseduta in euro	80.000
Quota posseduta in %	100
Valore a bilancio o corrispondente credito	0

I dati si riferiscono all'ultimo bilancio approvato da Ipark s.r.l., ovvero al 31.12.2022, non essendo ancora stato approvato il bilancio al 31.12.2023.

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	157.798	0
Variazioni nell'esercizio	7.862	0
Valore di fine esercizio	165.661	0

Le rimanenze finali sono così dettagliate:

Alimentari	26.852,00
Presidi sanitari	6.730,00
Attrezzature minute	7.630,00
Materiale di consumo	28.094,00
Prodotti per incontinenza	32.675,00
Materiale per pulizia ambienti	8.544,00
Materiale di igiene personale	4.354,00
Materiale SPP	32.452,00
Cancelleria e stampati	8.551,00
Materiale manutenzione attrezzature sanitarie	9.100,00
Materiale guardaroba	678,00

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 non sono rilevanti, 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	2.463.935	0	0	296.283
Svalutazioni storiche	-327.373			
Valore di inizio esercizio	2.136.562	0	0	296.283
Variazioni valore nominale dell'esercizio	-305.032	0	0	-229.001
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-29.116			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	84.911			
Variazioni nell'esercizio	-249.237	0	0	-229.001
Valore nominale	2.158.903	0	0	67.281
Fondo svalutazione crediti	-271.577	0	0	0
Valore di fine esercizio	1.887.325	0	0	67.281
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	209.063	2.969.281
Svalutazioni storiche			-327.373
Valore di inizio esercizio	0	209.063	2.641.908
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	215.337	-318.697
Svalutazioni dell'esercizio		-371.614	-400.730
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			84.911
Variazioni nell'esercizio	0	-156.277	-634.515
Valore nominale	0	424.400	2.650.584
Fondo svalutazione crediti	0	-371.614	-643.191
Valore di fine esercizio	0	52.786	2.007.393
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

Nel dettaglio:

- svalutazione di crediti diversi di 371.614 secondo i principi di prudenza della gestione;
- utilizzo del fondo svalutazione crediti per rette per euro 6.309 per stralcio crediti;
- diminuzione del fondo rischi su crediti Utenti per euro 72.459 e del fondo rischi su crediti Fitti per euro 6.144 per recupero crediti considerati precedentemente incerti.

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.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

T09	C III 01	C III 02	
Descrizione	Partecipazioni	Altri titoli	Totale attività finanziarie non immobilizzate
Costo originario	0	83.288	83.288
Precedente rivalutazione			0
Svalutazioni storiche	0	-83.288	-83.288
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Acquisizioni dell'esercizio		0	0
Alienazioni dell'esercizio			0
Svalutazioni dell'esercizio			0
Rivalutazioni			0
Riclassificazioni			0
Altre variazioni			0
Arrotondamenti (+/-)			0
Variazioni nell'esercizio	0	0	0
Costo originario	0	83.288	83.288
Rivalutazioni			0
Svalutazioni	0	-83.288	-83.288
Valore di fine esercizio	0	0	0

Nei titoli sono inserite n. 1.354 azioni dell'ex Banca Popolare di Vicenza, già inserite in precedenza nel f.do svalutazione, del valore attuale pari ad euro 0.

Con l'eredità B.L. e B.G. sono state ricevute ulteriori 1.728 azioni dell'ex Banca Popolare di Vicenza con valore pari a euro 0.

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	1.609		2.529	4.137
Variazioni nell'esercizio	7.399		746	8.144
Valore di fine esercizio	9.008	0	3.274	12.282

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	38.433	38.433

Variazioni nell'esercizio	4.970	23.322	28.292
Valore di fine esercizio	4.970	61.756	66.725

La voce Ratei attivi include ricavi registrati nel 2023 ma con parte di competenza negli esercizi successivi, così suddivisi:

Quote iscrizioni corsi OSS	4.962,00
Rimborsi vari - gest. caratteristica	8,00
Totale complessivo	4.970,00

La voce Risconti attivi include costi sostenuti in via anticipata, ed in parte di competenza dell'esercizio successivo, suddivisi nei seguenti conti:

Abbonamenti a riviste e giornali	1.312,00
Canoni di manut. periodica - PATRIM	164,00
Canoni di manutenzione attrezz.sanitarie	8.563,00
Canoni di manutenzione impianti	3.750,00
Canoni di manutenzione software	983,00
Costi per servizi diversi	602,00
Imposta di registro PATRIM	24.761,00
Licenza d'uso software d'esercizio	4.177,00
Manutenzione sedi,impianti,macch.attrez.	5.950,00
Manutenzioni - PATRIM	150,00
Prodotti per incontinenza c/acquisti	7.289,00
Spese animazione	150,00
Spese disinfestazione	1.882,00
Spese formazione professionale	1.050,00
Tassa di circolazione altri automezzi	883,00
Tassa di circolazione autovetture	90,00
Totale complessivo	61.756,00

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	31.516.732	0	102.355
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			-40.972
Incrementi			
Decrementi	-4.930.171		0
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	26.586.561	0	61.382

T13	A IV a)	A IV b)	A IV c)
Descrizione	Altre riserve	Riserve vincolate decisione amm.ri	Riserve vinc.terzi

Valore di inizio esercizio	0	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi		159.928	11.466
Decrementi		0	0
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	0	159.928	11.466

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	-4.280.873	-690.271	26.647.943
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-649.298	690.271	0
Incrementi			171.394
Decrementi	4.930.171		0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		29.921	29.921
Valore di fine esercizio	0	29.921	26.849.258

Nel dettaglio:

- riserva vincolata per decisione degli amministratori per €. 159.928 derivante dall'eredità D.B.O. e destinata con deliberazione del CdA n. 63/2021 a ristrutturazione o costruzione di residenze dell'Ente;
- riserva vincolata per accordo di programma per €. 10.466 derivante da autorizzazione regionale n. 998/2023.

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	705.581	705.581
Accantonamento nell'esercizio		0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Altre variazioni		-275.581	-275.581
Valore di fine esercizio	0	430.000	430.000

Nel dettaglio:

- fondo rischi per controversie legali in corso euro 60.000;
- fondo rischi e oneri per personale euro 370.000.

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	4.308.216	0	0	0
Variazione nell'esercizio	-2.479.584	0	0	0
Valore di fine esercizio	1.828.632	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	206.644	3.120.158	297.767	579.698
Variazione nell'esercizio	-2.553	-161.170	-51.198	-188.689
Valore di fine esercizio	204.092	2.958.988	246.569	391.010
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	2.003.447	10.515.931
Variazione nell'esercizio	426.293	-2.456.900
Valore di fine esercizio	2.429.740	8.059.030
Di cui di durata superiore a 5 anni		0

La voce Debiti verso banche comprende un mutuo chirografario concesso il 31/10/2017 dalla Banca Alto Vicentino Credito Cooperativo per euro 933.000, con scadenza il 31/10/2024, il cui debito residuo al 31/12/2023 è pari ad euro 142.397.

Per tali debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale, in quanto stipulati antecedentemente al 01/01/2016.

Tra gli altri debiti è compreso anche l'accantonamento per aumenti contrattuali del personale dipendente e relativi contributi, per l'importo complessivo di euro 249.015.

Si evidenzia, inoltre, la significativa diminuzione del saldo del c/c di Tesoreria come utilizzo dell'anticipazione che passa da un saldo al 31/12/2022 euro -4.026.573 ed al 31/12/2023 euro -1.686.235.

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	136.710	226.707	363.417
Variazioni nell'esercizio	127.935	10.403	138.338
Valore di fine esercizio*	264.645	237.110	501.755
*Di cui oltre l'esercizio successivo		13.890	13.890
*Di cui di cui contributi in c/impianti		50.534	50.534

La voce Ratei passivi include:

- euro 256.349 di interessi passivi posticipati sul conto tesoreria relativi all'anno 2023,
- euro 534 di interessi passivi posticipati su mutuo Banca Alto Vicentino,
- euro 7.762 di costi registrati nel 2024 ma in parte di competenza del 2023, così suddivisi:

Canoni di manut. periodica - PATRIM	310,00
Canoni di manutenzione impianti	7,00
Consumi per acqua	5.472,00
Consumi per energia elettrica	316,00
Costi per servizi diversi	300,00
Spese telefoni cellulari	245,00
Spese trasmissione dati	1.112,00
Totale complessivo	7.762,00

La voce Risconti passivi include:

- euro 50.534 di risconti passivi nuovi investimenti produttivi,
- euro 186.576 di ricavi registrati nel 2023 ma con parte di competenza negli esercizi successivi, così suddivisi:

Fitti terreni e fondi rustici	124.184,00
Proventi da terreni per usi non agricoli	39.967,00
Quote iscrizioni corsi oss	12.601,00
Rimborsi vari - gest patrim	6,00
Rimborsi vari - gest. caratteristica	21,00
Rimborso spese registrazione contratti	9.797,00
Totale complessivo	186.576,00

12a - 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.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività della gestione caratteristica:

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	9.005.799
Quote regionali di residenzialità	8.886.377
Ricavi per centro diurno	259.556

Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	385
Totale	18.152.118

Si evidenzia di seguito il dettaglio del valore della produzione:

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	18.152.118	16.362.903	1.789.215
3) Contributi in conto esercizio	233.565	558.272	-324.707
4) Contributi in conto capitale	12.888	20.354	-7.466
5) Altri ricavi e proventi	3.901.909	2.326.964	1.574.945
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	22.300.480	19.268.493	3.031.987

Le variazioni più significative rispetto all'anno precedente sono relative a:

- incremento dei ricavi delle vendite e prestazioni per rette e contributi dovuto al netto miglioramento dei ricavi da rette e contributi socio-sanitari, per la ripresa dell'occupazione dei posti letto nel secondo semestre, ed apertura del reparto 6 presso la Residenza Trento dal mese di maggio 2023;
- diminuzione dei contributi straordinari per fronteggiare l'emergenza sanitaria per il covid-19 e per fronteggiare l'aumento dei prezzi dell'energia-gas;
- netto miglioramento degli altri ricavi e proventi derivante da donazioni/lasciti e da plusvalenze di vendite beni immobili non strumentali.

12b - COSTI DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano di seguito il dettaglio dei costi della produzione:

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.270.958	1.195.130
7) Costi per servizi	6.669.136	7.333.961
8) Costi per godimento beni di terzi	41.876	45.090
9) Costi del personale	11.056.943	9.884.269
a) Salari e stipendi	8.406.461	7.764.562
b) Oneri sociali	2.312.382	2.105.885
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	338.100	13.821
e) Altri costi	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.133.651	968.231
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.568	4.386
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	939.664	959.423
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	787.689	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	400.730	4.422
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.119	-24.903
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Accantonamenti diversi	170.394	-
14) Oneri diversi di gestione	354.467	353.303
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	21.689.306	19.755.081

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

T19			
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	261.385	21.654	283.039

Gli interessi passivi verso banche sono quelli generati dall'utilizzo del fido del conto tesoreria per euro 256.349 e dagli interessi passivi sui mutui per euro 5.036.

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	3.783	466.088	859.673	233.565	1.563.109

I ricavi di entità o incidenza eccezionali sono stati generati principalmente da:

- contributo straordinario a titolo compensativo dei maggiori costi sostenuti negli anni 2020 e 2021 causa pandemia sanitaria Covid-19 da parte della Regione Veneto – DL 73/2021 e DDR 67/2023 (euro 231.202);
- donazioni/lasciti M.I. (euro 158.975), S.G. (euro 143.021) e D.B.O. (euro 159.927);
- plusvalenza vendita terreno non strumentale ad Altavilla Vicentina (euro 849.207) e fabbricato non strumentale in Contrà della Fossetta 7/9 a Vicenza (euro 10.466).

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	2.868		2.868

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.

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	299,5	28	0	2	0,5	330
Numero medio addetti non dipendenti	85	0	0	1	0	86

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	11.467	15.540	27.007
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

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	Titolo	Importo erogato per competenza	Importo erogato per cassa
AZ. U.L.S.S. N. 8 BERICA	contributi regionali per impegnative di residenzialità agli utenti, rimborso servizi in convenzione	8.966.870,00	8.178.681,00
AZIENDA ULSS N. 7 PEDEMONTANA	contributi regionali per impegnative di residenzialità agli utenti	21.230,00	12.438,00
REGIONE VENETO	contributi regionali straordinari per emergenza Covid-19	0,00	231.202,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo.

22 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO POSITIVO

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di euro **237.168**, che, ai sensi dell'art. 8, co. 6 della Legge Regionale 43/2012, si propone di destinare come segue:

A	Utile di esercizio	237.168
B	Utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	0
C	Utile destinato alle finalità di cui all'art.8, comma 6, LR 43/2012	237.168
D	Utile destinato a riserva vincolata per decisione dell'organo amministrativo	0

Si ritiene significativo evidenziare che il quadro economico dell'esercizio 2023. Per vincoli di tipo contabile, espone un risultato di esercizio pari a euro 237.168,00. Nello specifico, neutralizzando il risultato degli eventi straordinari negativi e inserendo tutti i ricavi straordinari realizzati nel corso dell'esercizio 2023, l'utile di bilancio ammonterebbe a euro

1.647.695,00. Le operazioni contabili che influiscono sul risultato finale sono:

- ricavo straordinario per donazione D.B.O. di **euro 159.927**: si è provveduto ad accantonare tale somma “a riserva vincolata”; come da delibera 63/2021, al fine di sostenere i lavori di adeguamento antincendio e di ammodernamento delle attuali residenze, L'accantonamento a riserva neutralizza il ricavo sul risultato di esercizio 2023, come da disposizioni della Regione Veneto di cui alla DGRV 725/2023;
- alienazione terreni di Altavilla: è stata ottenuta l'entrata di cassa di **euro 480.600**, relativa all'asta dei terreni. La plusvalenza potrà essere registrata a conto economico solo nel momento di cui su andrà a perfezionare il rogito con il passaggio di proprietà, Anche questa alienazione verrà vincolata a supporto del quadro economico del vigente Accordo di Programma come da DGRV autorizzativa n. 998/2023;
- svalutazione terreno di Creazzo: nel corso dell'esercizio 2023 L'Ente ha preso atto con comunicazione del Comune della svalutazione di tale terreno per un importo pari a **euro 770.000**. Si è reso, pertanto, necessario registrare tale svalutazione nell'esercizio 2023.

23 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

 Il Presidente 