

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2023	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	110.393	104.375
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	110.393	104.375
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	-	-
a) Terreni strumentali	-	-
b) Terreni non strumentali	-	-
2) Fabbricati	-	-
a) Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	-	-
b) Fabbricati non strumentali	-	-
3) Impianti e macchinari	10.234	12.215
4) Attrezzature	16.096	17.713
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	-	-
6) Altri beni	63.404	15.755
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	89.734	45.683
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate	-	-
b) Altre imprese	-	-
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	-	-
b) Verso altri	-	-
3) Altri titoli	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	200.127	150.057
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.086	1.948
2) Acconti	-	-
TOTALE RIMANENZE	1.086	1.948
<i>I-bis) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</i>	-	-
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	280.751	299.575
a) esigibili entro l'esercizio successivo	280.751	299.575
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	237.745	291.637
a) esigibili entro l'esercizio successivo	237.745	291.637
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	3.093	28.735
a) esigibili entro l'esercizio successivo	3.093	28.735
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5) Crediti per imposte anticipate	1.048	-
6) Crediti Vs. altri	13.301	10.329
a) esigibili entro l'esercizio successivo	13.301	10.329
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
TOTALE CREDITI	535.938	630.277
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-

<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	865.287	546.885
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.381	1.421
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	866.669	548.306
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.403.693	1.180.531
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	150.603	140.050
2) Risconti attivi	11.314	9.610
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	161.917	149.659
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.765.737	1.480.247
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio netto</i>	131.187	131.187
<i>II) Riserve di capitale</i>	-	-
<i>III) Riserve di utili art. 8, co. 6, LR n. 43/2012</i>	18.684	16.792
<i>IV) Altre riserve (distintamente indicate)</i>	-	-
<i>a) Altre riserve</i>	-	-
<i>b) Riserve vincolate per decisione dell'organo amministrativo</i>	-	-
<i>c) Riserve vincolate destinate da terzi</i>	-	-
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	-	-
<i>VI) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	99.830	1.892
TOTALE PATRIMONIO NETTO	249.702	149.871
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi per imposte anche differite	-	-
2) Altri fondi	288.757	200.015
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	288.757	200.015
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	105.988	124.813
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-
2) Debiti verso enti pubblici	154.353	154.353
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	154.353	154.353
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-
3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	-	-
5) Acconti	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
6) Debiti verso fornitori	594.949	476.425
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	594.949	476.425
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
7) Debiti tributari	41.218	44.094
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	41.218	44.094
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	42.726	66.551
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	42.726	66.551
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
9) Altri debiti	267.765	258.803
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	127.613	125.347
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	140.153	133.456
TOTALE DEBITI	1.101.012	1.000.226
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	17.370	3.421
2) Risconti passivi	2.908	1.900
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	20.278	5.321
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	1.765.737	1.480.247

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	3.147.993	3.034.419
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	158.881	138.609
4) Contributi in conto capitale	300	527
5) Altri ricavi e proventi	122.777	208.613
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	3.429.951	3.382.168
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	66.897	68.579
7) Costi per servizi	1.720.971	1.753.982
8) Costi per godimento beni di terzi	3.461	3.691
9) Costi del personale	1.429.531	1.431.003
a) Salari e stipendi	1.110.595	1.073.460
b) Oneri sociali	249.339	273.689
c) Trattamento di fine rapporto	64.738	70.712
d) IRAP metodo retributivo	-	-
e) Altri costi	4.858	13.142
10) Ammortamenti e svalutazioni	61.156	42.345
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.113	1.026
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	17.044	9.319
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	30.000	32.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	862	561
12) Accantonamenti per rischi	5.566	5.300
13) Accantonamenti diversi	-	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	19.476	12.883
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	3.307.919	3.318.343
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	122.031	63.825
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	25.330	2.625
17) Interessi e altri oneri finanziari	36	5
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	25.294	2.620
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	147.326	66.444
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	47.495	64.552
21) Utile (perdita) di esercizio	99.830	1.892

Rendiconto finanziario esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	99.830	1.892
Imposte sul reddito	47.495	64.552
Interessi passivi/(interessi attivi)	-25.294	-2.620
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	0	0
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	122.031	63.825
Ammortamenti delle immobilizzazioni (al netto degli ammortamenti sterilizzati)	31.156	10.345
Accantonamento ai fondi	88.742	192.202
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	241.930	266.372
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e enti pubblici	72.717	80.391
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	118.525	-127.033
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	-12.258	-136.058
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi (al netto risconti passivi a riserva)	14.957	2.132
Altre variazioni del capitale circolante netto	-14.081	5.962
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	421.790	91.768
Interessi incassati/(pagati)	25.294	2.620
(Imposte sul reddito pagate)	-47.495	-64.552
Dividendi incassati		
(Utilizzo fondi)	0	-98.656
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	399.589	-68.820
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-81.226	-105.891
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali e contributi in c/impianti	0	
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-81.226	-105.891
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	0	
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	0	
Aumento/(diminuzione) mezzi propri		
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	0	0
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	318.363	-174.711
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	548.306	723.017
di cui depositi bancari e postali	546.885	722.624
di cui denaro e valori in cassa	1.421	392
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	866.669	548.306
di cui depositi bancari e postali	865.287	546.885
di cui denaro e valori in cassa	1.381	1.421

IPAB VERONESI DR. GERMANO

Codice fiscale 04574960235 – Partita iva 04574960235
VIA Beethoven, 16 – San Pietro in Cariano

Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE E DEI RISULTATI CONSEGUITI

LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE

Nel corso del 2023, l'Ente ha continuato nella politica di bilancio compatibile sia con le esigenze di gestione della struttura e di investimento, sia per proseguire nel solco di una attenta gestione finalizzata all'equilibrio economico finanziario.

Nel 2023 il tasso di copertura dei posti letto è stato pari al 99%.

L'esercizio si è connotato per l'incremento della dinamica inflattiva e l'aumento dei costi legati ai servizi esternalizzati, legati alla variazione dell'indice istat, come previsto dai capitolati di appalto.

Gli interventi si sono focalizzati sulla manutenzione della struttura ai fini del mantenimento, per quanto possibile, in efficienza della stessa, e sulla sicurezza antincendio.

Nel 2023 è stato acquistato il nuovo pulmino per il trasporto degli ospiti del Centro Diurno, che potrà essere guidato con la patente B e sono stati messi in funzione i due nuovi montacarichi vicino al deposito della biancheria, utilizzati appunto per la movimentazione della biancheria pulita e sporca.

E' stato inoltre sostituito l'inverter del montalettighe per euro 7.480 e installati, nell'ambito degli interventi per migliorare la sicurezza, ulteriori rilevatori di fumo nell'area concessa dal Comune alla Croce Verde, al costo di euro 6.099.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'attuale situazione economica, caratterizzata, come già scritto, da un aumento della dinamica inflattiva e dal conflitto bellico in corso, ha determinato l'aumento dei costi. Importante sarà ricercare, ove possibile, sinergie con altre strutture analoghe.

La gestione si dovrà caratterizzare, pertanto, ancora per l'attenzione ai conti, al fine di proseguire nel cammino virtuoso degli ultimi anni e consentire di effettuare i necessari investimenti sulla struttura e in attrezzature.

Da rilevare, che nel 2024 sono previsti i lavori di efficientamento energetico del nido di San Floriano, con la speranza di ridurre i relativi costi e avvicinare il bilancio del centro per l'infanzia al pareggio.

4 – CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione del conto economico a valore aggiunto

R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Ricavi delle vendite	3.147.993	3.034.419
Costi esterni operativi	-1.792.190	-1.826.812
Valore aggiunto (VA)	1.355.803	1.207.606
Costi del personale	-1.429.531	-1.431.003
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	-73.728	-223.396
Ammortamenti e svalutazioni	-61.156	-42.345
Acc.to rischi e oneri	-5.566	-5.300
Risultato dell'area accessoria	262.482	334.866
Risultato dell'attività non caratteristica	0	0
Reddito Operativo (MON o EBIT)	122.031	63.825
Proventi e oneri finanziari	25.294	2.620
Risultato corrente	147.326	66.444
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Reddito Ante Imposte (EBT)	147.326	66.444
Imposte	-47.495	-64.552
Reddito Netto (RN)	99.830	1.892

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il margine operativo lordo ha subito un effetto positivo combinato, derivante dall'aumento delle rette alberghiere deliberato per l'anno 2023 e da una riduzione dei costi relativi alla materia prima energetica. I costi del personale sono rimasti sostanzialmente invariati.

L'incremento del margine operativo lordo ha consentito di far fronte alla diminuzione del risultato dell'attività accessoria dell'Ente, comportando comunque un miglioramento anche del reddito operativo.

5 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

R02		
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	110.393	104.375
Immobilizzazioni materiali	89.734	45.683
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Attivo fisso	200.127	150.057
Rimanenze	1.086	1.948
Liquidità differite	535.938	630.277
Liquidità immediate	866.669	548.306
Ratei e risconti attivi	161.917	149.659
Attivo corrente	1.565.610	1.330.190
CAPITALE INVESTITO	1.765.737	1.480.247
Fondo di dotazione	131.187	131.187
Riserve	118.515	18.684
Mezzi propri	249.702	149.871
Passività consolidate	534.898	458.284
Passività correnti	981.137	872.092
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	1.765.737	1.480.247

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento dell'Attivo Fisso, dato dagli investimenti in immobilizzazioni, rappresentate dall'acquisto di un nuovo mezzo di trasporto attrezzato per gli ospiti del Centro Diurno e dalla messa in funzione di due nuovi ascensori.

Un miglioramento dell'Attivo Corrente si è determinato grazie all'incasso di crediti precedenti e dal relativo incremento della liquidità disponibile.

Si rileva, inoltre, un incremento nelle Passività Consolidate dovuto ad accantonamenti di competenza per costi del personale, in vista del rinnovo del CCNL di riferimento e da accantonamenti per rischi su crediti diversi.

L'incremento delle Passività Correnti è dovuto a una maggiore dilazione dei pagamenti ai fornitori, pur rispettando i termini di scadenza previsti.

6 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

R03				
Indice	2023	2022	Parametro di riferimento	Calcolo
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	0	0	< 2,7%	Oneri finanziari/fatturato
Indice di adeguatezza patrimoniale	22%	15%	> 2,3%	PN/ Debiti
Indice di liquidità	160%	153%	> 69,8%	Attività b.t./ Passività b.t.
Indice di ritorno liquido dell'attivo	14%	18%	> 0,5%	Cash Flow/Attivo

Indice di indebitamento previdenziale e tributario	5%	7%	< 14,6%	(D.prev + D.trib)/Attivo
PFN - posizione finanziaria netta	€ 572.163	€ 260.497	> 0	Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari
Debt service cover ratio	0,00%	0,00%	> 1	Cash flow/(quota capitale + interessi)

Alla luce di quanto sopra riportato si rileva che l'indice di adeguatezza patrimoniale, che misura il rapporto tra patrimonio netto e debiti verso terzi è nettamente migliorato rispetto all'esercizio precedente, continuando ad essere abbondantemente al di sopra della soglia di allerta del 2,3%, indicata dal CNDCEC nel settore dei servizi alla persona.

Anche l'indice di liquidità e l'indice di ritorno liquido dell'attivo, che non hanno subito variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente, rimangono al di sopra delle soglie indicate.

L'indice di indebitamento previdenziale e tributario, si è leggermente ridotto rispetto all'esercizio 2022.

La posizione finanziaria netta, che indica la capacità dell'Ente di coprire i propri debiti tramite la liquidità disponibile e lo smobilizzo dei crediti a breve termine, è positiva e ha subito un notevole miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Infine l'indice di copertura del debito, continua a essere pari a zero, in quanto l'Ente non ha finanziamenti in essere.

7 – STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 725/2023, dall'allegato B della medesima DGR e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto dei risconti passivi, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio (nota della Regione del 03.12.2013), nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario.

L'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti.

La capacità di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti, è verificata tramite il rendiconto finanziario allegato al presente bilancio (All. 11).

L'importo dei debiti scaduti e non pagati alla data del 31/12/2023 è così composto:

CATEGORIA	Importo
Debiti commerciali (stock del debito)	20.771
Debiti v/banche	0,00
Debiti v/altri finanziatori	0,00
Debiti tributari	1.115
Debiti previdenziali	0,00
Altri debiti	0,00
TOTALE	21.886

8 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

9 - CONCLUSIONI

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.

Ribadisco quanto indicato in precedenza, ovvero la necessità ma anche la consapevolezza che la gestione accorta ed oculata, attuata fino ad ora, pur mantenendo alta la qualità del servizio, ha prodotto i benefici attesi in termini finanziari e di investimento.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Dott. Davide Fasoli



IPAB VERONESI DR. GERMANO

Codice fiscale 04574960235 – Partita iva 04574960235
VIA Beethoven, 16 – San Pietro in Cariano (VR)

**Allegato alla Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio
chiuso il 31/12/2023**

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Ai sensi degli artt. 8 e 41, Dl 66/2014, si riporta di seguito l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Importi pagamenti oltre la scadenza	Valore
Anno 2023	20.771

Indice di tempestività dei pagamenti	Valore
Anno 2023	-7,74

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO



IPAB VERONESI DR. GERMANO

Codice fiscale 04574960235 – Partita iva 04574960235
VIA Beethoven, 16 – San Pietro in Cariano

Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE E DEI RISULTATI CONSEGUITI

LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE

Nel corso del 2023, l'Ente ha continuato nella politica di bilancio compatibile sia con le esigenze di gestione della struttura e di investimento, sia per proseguire nel solco di una attenta gestione finalizzata all'equilibrio economico finanziario.

Nel 2023 il tasso di copertura dei posti letto è stato pari al 99%.

L'esercizio si è connotato per l'incremento della dinamica inflattiva e l'aumento dei costi legati ai servizi esternalizzati, legati alla variazione dell'indice istat, come previsto dai capitolati di appalto.

Gli interventi si sono focalizzati sulla manutenzione della struttura ai fini del mantenimento, per quanto possibile, in efficienza della stessa, e sulla sicurezza antincendio.

Nel 2023 è stato acquistato il nuovo pulmino per il trasporto degli ospiti del Centro Diurno, che potrà essere guidato con la patente B e sono stati messi in funzione i due nuovi montacarichi vicino al deposito della biancheria, utilizzati appunto per la movimentazione della biancheria pulita e sporca.

E' stato inoltre sostituito l'inverter del montalettighe per euro 7.480 e installati, nell'ambito degli interventi per migliorare la sicurezza, ulteriori rilevatori di fumo nell'area concessa dal Comune alla Croce Verde, al costo di euro 6.099.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'attuale situazione economica, caratterizzata, come già scritto, da un aumento della dinamica inflattiva e dal conflitto bellico in corso, ha determinato l'aumento dei costi. Importante sarà ricercare, ove possibile, sinergie con altre strutture analoghe.

La gestione si dovrà caratterizzare, pertanto, ancora per l'attenzione ai conti, al fine di proseguire nel cammino virtuoso degli ultimi anni e consentire di effettuare i necessari investimenti sulla struttura e in attrezzature.

Da rilevare, che nel 2024 sono previsti i lavori di efficientamento energetico del nido di San Floriano, con la speranza di ridurre i relativi costi e avvicinare il bilancio del centro per l'infanzia al pareggio.

4 – CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione del conto economico a valore aggiunto

R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Ricavi delle vendite	3.147.993	3.034.419
Costi esterni operativi	-1.792.190	-1.826.812
Valore aggiunto (VA)	1.355.803	1.207.606
Costi del personale	-1.429.531	-1.431.003
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	-73.728	-223.396
Ammortamenti e svalutazioni	-61.156	-42.345
Acc.to rischi e oneri	-5.566	-5.300
Risultato dell'area accessoria	262.482	334.866
Risultato dell'attività non caratteristica	0	0
Reddito Operativo (MON o EBIT)	122.031	63.825
Proventi e oneri finanziari	25.294	2.620
Risultato corrente	147.326	66.444
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Reddito Ante Imposte (EBT)	147.326	66.444
Imposte	-47.495	-64.552
Reddito Netto (RN)	99.830	1.892

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il margine operativo lordo ha subito un effetto positivo combinato, derivante dall'aumento delle rette alberghiere deliberato per l'anno 2023 e da una riduzione dei costi relativi alla materia prima energetica. I costi del personale sono rimasti sostanzialmente invariati.

L'incremento del margine operativo lordo ha consentito di far fronte alla diminuzione del risultato dell'attività accessoria dell'Ente, comportando comunque un miglioramento anche del reddito operativo.

5 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

R02		
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	110.393	104.375
Immobilizzazioni materiali	89.734	45.683
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Attivo fisso	200.127	150.057
Rimanenze	1.086	1.948
Liquidità differite	535.938	630.277
Liquidità immediate	866.669	548.306
Ratei e risconti attivi	161.917	149.659
Attivo corrente	1.565.610	1.330.190
CAPITALE INVESTITO	1.765.737	1.480.247
Fondo di dotazione	131.187	131.187
Riserve	118.515	18.684
Mezzi propri	249.702	149.871
Passività consolidate	534.898	458.284
Passività correnti	981.137	872.092
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	1.765.737	1.480.247

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento dell'Attivo Fisso, dato dagli investimenti in immobilizzazioni, rappresentate dall'acquisto di un nuovo mezzo di trasporto attrezzato per gli ospiti del Centro Diurno e dalla messa in funzione di due nuovi ascensori.

Un miglioramento dell'Attivo Corrente si è determinato grazie all'incasso di crediti precedenti e dal relativo incremento della liquidità disponibile.

Si rileva, inoltre, un incremento nelle Passività Consolidate dovuto ad accantonamenti di competenza per costi del personale, in vista del rinnovo del CCNL di riferimento e da accantonamenti per rischi su crediti diversi.

L'incremento delle Passività Correnti è dovuto a una maggiore dilazione dei pagamenti ai fornitori, pur rispettando i termini di scadenza previsti.

6 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

R03				
Indice	2023	2022	Parametro di riferimento	Calcolo
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	0	0	< 2,7%	Oneri finanziari/fatturato
Indice di adeguatezza patrimoniale	22%	15%	> 2,3%	PN/ Debiti
Indice di liquidità	160%	153%	> 69,8%	Attività b.t./ Passività b.t.
Indice di ritorno liquido dell'attivo	14%	18%	> 0,5%	Cash Flow/Attivo

Indice di indebitamento previdenziale e tributario	5%	7%	< 14,6%	(D.prev + D.trib)/Attivo
PFN - posizione finanziaria netta	€ 572.163	€ 260.497	> 0	Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari
Debt service cover ratio	0,00%	0,00%	> 1	Cash flow/(quota capitale + interessi)

Alla luce di quanto sopra riportato si rileva che l'indice di adeguatezza patrimoniale, che misura il rapporto tra patrimonio netto e debiti verso terzi è nettamente migliorato rispetto all'esercizio precedente, continuando ad essere abbondantemente al di sopra della soglia di allerta del 2,3%, indicata dal CNDCEC nel settore dei servizi alla persona.

Anche l'indice di liquidità e l'indice di ritorno liquido dell'attivo, che non hanno subito variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente, rimangono al di sopra delle soglie indicate.

L'indice di indebitamento previdenziale e tributario, si è leggermente ridotto rispetto all'esercizio 2022.

La posizione finanziaria netta, che indica la capacità dell'Ente di coprire i propri debiti tramite la liquidità disponibile e lo smobilizzo dei crediti a breve termine, è positiva e ha subito un notevole miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Infine l'indice di copertura del debito, continua a essere pari a zero, in quanto l'Ente non ha finanziamenti in essere.

7 – STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 725/2023, dall'allegato B della medesima DGR e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto dei risconti passivi, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio (nota della Regione del 03.12.2013), nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario.

L'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti.

La capacità di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti, è verificata tramite il rendiconto finanziario allegato al presente bilancio (All. 11).

L'importo dei debiti scaduti e non pagati alla data del 31/12/2023 è così composto:

CATEGORIA	Importo
Debiti commerciali (stock del debito)	20.771
Debiti v/banche	0,00
Debiti v/altri finanziatori	0,00
Debiti tributari	1.115
Debiti previdenziali	0,00
Altri debiti	0,00
TOTALE	21.886

8 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

9 - CONCLUSIONI

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.

Ribadisco quanto indicato in precedenza, ovvero la necessità ma anche la consapevolezza che la gestione accorta ed oculata, attuata fino ad ora, pur mantenendo alta la qualità del servizio, ha prodotto i benefici attesi in termini finanziari e di investimento.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Dott. Davide Fasoli



IPAB VERONESI DR. GERMANO

Codice fiscale 04574960235 – Partita iva 04574960235
VIA Beethoven, 16 – San Pietro in Cariano (VR)

**Allegato alla Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio
chiuso il 31/12/2023**

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Ai sensi degli artt. 8 e 41, Dl 66/2014, si riporta di seguito l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Importi pagamenti oltre la scadenza	Valore
Anno 2023	20.771

Indice di tempestività dei pagamenti	Valore
Anno 2023	-7,74

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO



IPAB VERONESI DR. GERMANO

Codice fiscale 04574960235 – Partita iva 04574960235
VIA BEETHOVEN, 16 – SAN PIETRO IN CARIANO (VR)

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

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PREMESSA

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

2 – ATTIVITA' DI INVESTIMENTO E DISINVESTIMENTO DELL'ESERCIZIO

INVESTIMENTI

Nel corso del periodo in esame si sono effettuati investimenti per complessivi euro 81.226, così suddivisi:

- Attrezzature varie euro 449.00;
- Attrezzature sanitarie 1.585;
- Automezzi trasporto anziani euro 58.000;
- Macchine d'ufficio elettroniche euro 1.061;
- Manutenzioni su beni e impianti di terzi euro 20.131.

Gli investimenti di maggior rilievo dell'anno 2023, sono rappresentati dall'acquisto di un nuovo automezzo attrezzato per il trasporto degli ospiti del centro diurno e dall'entrata in funzione di due nuovi ascensori, l'installazione dei quali ha avuto inizio nell'esercizio 2022.

3 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'esercizio corrente ha registrato un fatturato pari a euro 3.147.994,00 così determinato:

Servizi erogati	Giornate	Ammontare compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti	Quota regionale giornaliera	Quote regionali di residenzialità
Ricavi per compartecipazione alla spesa a carico degli ospiti	26.822	1.693.366		
Quote regionali di residenzialità	26.685		€ 52,00	1.199.426
Ricavi per centro diurno	1.972	82.667		
Quote reg. di semiresid.tà	1.821		€ 27,99	45.540
Ricavi per asilo nido		123.458		
Altri ricavi per servizi alla persona		3.537		
TOTALE		1.903.028		1.244.966

TOTALE A1) 3.147.994

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 3.034.419), si sono registrati maggiori ricavi per euro 113.575.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 3.082.000) si sono registrati maggiori ricavi per euro 65.994

In particolare, si evidenzia un aumento nella copertura dei posti letto tra esercizio 2022 (28722 giornate) e 2023 (29364), e corrispondentemente un maggior ricavo anche da impegnative di residenzialità.

Anche il Centro Diurno ha registrato maggiori presenze nel 2023 (1660 giornate) rispetto al 2022 (908 giornate).

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto euro 158.881 come contributi in conto esercizio tra cui:

- Contributi Gas e Energia come da DPCM del 11/07/2023 e art. 1 co. 366 L. 197/2022 relativi a 1° e 2° Trimestre 2023 per € 16.975
- Contributi DPI 2020 – 2021 come da DDR 134 del 24/04/2023 e DDR 67 del 03/11/2021 per € 34.707
- Contributo aggiuntivo per Asilo Nido come da DGR 1325/2022 per € 1.431
- Contributo Nido come da DDR 44 del 20/04/2023 per € 20.873
- Contributo 2023 Scuole dell'Infanzia per € 18.410
- Contributo aggiuntivo Nido come da DGR 657/2023 per € 1.485
- Contributo Comune per gestione Asilo Nido 2023 per € 65.000

TOTALE A3) 158.881

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 138.608) si sono registrati maggiori ricavi per euro 20.272

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 157.400) si sono registrati maggiori ricavi per euro 1.481.

In particolare si evidenzia che nell'esercizio è stato incassato il contributo Regionale per l'acquisto DPI per far fronte all'emergenza Covid – 19 degli anni 2020 e 2021.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio corrente l'ente ha rilevato euro 300 come contributi in conto capitale relativi alla quota di competenza del credito di imposta per nuovi investimenti ai sensi dell'art. 1, co. 1054, della L. n. 178/2020.

TOTALE A4) 300

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 527) si sono registrati minori ricavi per euro 227.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 0) si sono registrati maggiori ricavi per euro 300.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Descrizione	Importo
Rimborsi servizi sanitari	53.043
Rimborsi spese vari	26.676
Erogazioni liberali ricevute	3.205
Altri ricavi e proventi	6.878
Ricavi mensa interni	694
Recupero oneri personale distaccato presso terzi	29.631
Altri ricavi non di competenza	2.649
Totale	122.776

In particolare nella voce "Altri ricavi non di competenza" sono riepilogate sopravvenienze relative a ricavi di competenza di esercizi precedenti.

TOTALE A5) 122.776

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 208.613) si sono registrati minori ricavi per euro 85.837. La riduzione è stata in gran parte determinata dalla cessazione dei rimborsi da parte della Casa di Riposo Villa Spada di Caprino Veronese per il servizio di Segretario Direttore avvenuta ad aprile 2023.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 114.925) si sono registrati maggiori ricavi per euro 7.851.

In particolare si evidenzia un rimborso più elevato, rispetto alla previsione, dei costi sanitari per le figure di psicologo, fisioterapista, logopedista da parte della Aulss.

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

MATERIALE DI CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Materiali di consumo	24.735
Pannoloni	36.309
Cancelleria	1.419
Carburanti	4.433
Totale	66.896

TOTALE B6) euro 66.896

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 68.579) si sono registrati minori costi per euro 1.683,00.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 69.300) si sono registrati minori costi per euro 2.404,00

In particolare si evidenzia un aumento dei costi per materiali di consumo per incontinenza, passati da euro 29.016 a euro 36.309.

B7) PER SERVIZI

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

SERVIZI ALLA PERSONA

Descrizione	2023	2022
Lavanderia	78.144	70.439
Pulizia	163.987	157.312
Servizi assistenziali	717.155	695.367
Servizi mensa esterna	320.286	299.874
Servizi sanitari	31.802	28.618

Spese per parrucchiere	3.537	2.666
Totale	1.314.912	1.254.276

I servizi esternalizzati hanno risentito degli incrementi legati alla variazione ISTAT, come previsto nei capitolati.

COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	2023	2022
Fiscali e Amministrative	14.343	12.798
Consulenze l. 81/08	3.050	3.050
Spese legali	511	3.283
Collaborazioni occasionali		3.200
Contr. Inps gestione separata	576	800
Consulenze tecniche	22.140	26.662
Spese per analisi e prove di laboratorio	1.791	1.198
Indennità Amministratori	14.280	14.280
Spese per medico competente	2.233	1.120
Compenso al Nucleo di Valutazione	3.172	3.172
Compenso al revisore	1.800	1.800
Totale	63.896	71.363

UTENZE

Descrizione	2023	2022
Acqua	10.000	8.000
Luce	79.594	147.913
Gas	64.199	101.732
Spese Telefoniche	3.972	3.922
Totale	157.765	261.567

MANUTENZIONI

Descrizione	2023	2022
Manut. fabbricati	3.662	2.330
Manut. attrezzature sanitarie	6.812	10.753
Altre manutenzioni	37.253	25.611
Canoni di manutenzione periodica	18.099	4.948
Canoni manut. periodica software	25.408	21.500
Totale	91.234	65.142

ASSICURAZIONI

Descrizione	2023	2022
Ass. RC	17.872	17.778
Altre assicurazioni	10.249	11.542
Totale	28.121	29.320

ALTRI SERVIZI

Descrizione	2023	2022
Derattizzazione e disinfestazione	4.591	2.738
Attività ricreativa	245	
Smaltimento rifiuti speciali	3.754	3.366
Pubblicazione gare appalti		2.627
Spese postali e di affrancatura	524	925
Spese per servizi bancari	6.020	6.076
Compensi Direttore	34.145	
Indennità commissioni concorso		349
Ricerca, add.to e formazione	5.795	7.496
Provv.ni lavoro interinale	5.025	8.012
Altre spese servizi vari	36	814
Spese per servizi non di comp.	4.912	39.910
Totale	65.047	72.313

TOTALE B7) euro 1.720.971

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 1.753.981) si sono registrati minori costi per euro 33.010.

In particolare si evidenzia la riduzione dei costi della materia prima energia elettrica e gas, legati alla discesa dei prezzi delle stesse sul mercato dell'energia.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 1.792.165) si sono registrati minori costi per euro 71.194, differenza dovuta anch'essa a una stima prudenzialmente elevata dei costi per utenze gas ed energia elettrica.

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Descrizione	Importo
Licenza d'uso software	122
Canoni di noleggio	3.399
Totale	3.461

TOTALE B8) euro 3.461

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 3.691) si sono registrati minori costi per euro 230.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 3.400) si sono registrati maggiori costi per euro 61.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 37 dipendenti distribuiti per aree, in base al sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Funzioni Locali di novembre 2022.

Ad essi si aggiungono n. 6 lavoratori con contratto di lavoro interinale.

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

Descrizione	Casa di riposo	Asilo nido	Totale
Infermieri	5		
OSS	20		
Dirigente			
Amministrativi	3		
Assistente sociale	1		
Fisioterapisti	2		
Educatori nido		4	
Educatori CDR	1		
Manutentore	1		
Totale	33	4	37

Non si sono registrate problematiche degne di nota con i dipendenti,

Per quanto concerne la formazione, l'ente ha provveduto all'aggiornamento dei corsi di primo soccorso, sicurezza ed antincendio. Per i nuovi dipendenti è stata effettuata la formazione completa.

Non si sono verificati infortuni nel corso dell'anno.

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

TOTALE B9) euro 1.429.531

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 1.431.003) si sono registrati minori costi per euro 1.472.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 1.433.846) si sono registrati minori costi per euro 3.955

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi		14.113	14.113

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)		14.113	14.113
---	--	---------------	---------------

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento impianti specifici		1.981	1.981
Ammortamento attrezzature varie		2.600	2.600
Ammortamento attrezzature sanitarie		1.051	1.051
Ammortamento mobili e arredi		697	697
Ammortamento macchine ufficio elettroniche		4.915	4.915
Ammortamento automezzi trasporto anziani		5.800	5.800
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)		17.044	17.044

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)		31.156	31.156
---	--	---------------	---------------

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

TOTALE B10) euro 61.156

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 10.345) si sono registrati maggiori ammortamenti per euro 20.811, relativi agli investimenti effettuati nell'anno.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 21.625) si sono registrati maggiori ammortamenti per euro 9.531. La voce comprende, inoltre, euro 30.000 di accantonamento operato per far fronte a eventuali contestazioni su crediti diversi iscritti in bilancio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono stati accantonati euro 5.566 per rischi contrattuali legati alle forniture di beni e servizi, ovvero l'applicazione di iva agevolata sulle pulizie.

TOTALE B12) euro 5.566

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 5.300) si sono registrati maggiori costi per euro 266.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 0) si sono registrati maggiori costi per euro 5.566.

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono presenti accantonamenti diversi.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TOTALE B14) euro 19.476

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 12.883) si sono registrati maggiori costi per euro 6.593, dovuti alla rilevazione della ritenuta d'acconto sugli interessi attivi di conto corrente.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 16.389) si sono registrati maggiori costi per euro 3.087.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

C17) Interessi e altri oneri finanziari

TOTALE C) euro 25.294

IMPOSTE CORRENTI

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

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 64.552) si sono registrati minori costi per euro 17.057 dovuti a maggiori acconti d'imposta versati nell'anno 2022.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 32.300) si sono registrati prudenzialmente maggiori costi per euro 15.195.

4 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

5 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

IL SEGRETARIO DIRETTORE
Dott. Carlo Gaiardoni





Firmato digitalmente da:

zaccaria renzo

Firmato il 18/04/2024 19:43

Seriale Certificato: 1824134

Valido dal 15/07/2023 al 15/07/2026 Via Beethoven, 16

InfoCamere Qualified Electronic Signature

IPAB VERONESI DR. GERMANO

37029 San Pietro in Cariano (VR) P.I. 04574960235

VERBALE n. 1 del 18 aprile 2024

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Renzo Zaccaria, nominato con delibera Consiglio di Amministrazione n 42 del 06.12.2018, ricevuta la documentazione inerente il bilancio di esercizio 2023 dell'Ente ex art. 13 all.to A DGR n. 725 del 22 giugno 2023 composta da Stato patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione del Presidente del Consiglio di amministrazione, esaminati i documenti ottenuti i chiarimenti richiesti, redige la seguente:

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR Veneto n. 725 del 22 giugno 2023 e dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente.

Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti. Il Revisore ha esaminato la situazione al 31 dicembre 2023 e i relativi criteri di valutazione e la proposta di bilancio, ha verificato la corrispondenza alle scritture contabili, ai documenti amministrativi ed alla regolare tenuta dei libri e dei registri previsti dalle norme fiscali e civili vigenti. Si precisa che la responsabilità sui contenuti che costituiscono il bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'organo amministrativo dell'Ente. È responsabilità del revisore esprimere un giudizio professionale basato sulla revisione legale del medesimo.

A) Relazione di revisione

Come indicato dall'art. 15 del D.G.R. 725/2023 compito del Revisore è svolgere la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'IPAB al 31/12/2023 e darne atto con la presente relazione.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme vigenti che ne disciplinano i criteri di redazione.

IPAB VERONESI DR. GERMANO

Via Beethoven, 16
37029 San Pietro in Cariano (VR)
P.I. 04574960235

Responsabilità del revisore

È responsabilità del revisore quella di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Il bilancio al 31/12/2023 chiude con un utile d'esercizio di euro 99.830,00
e si riassume nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI	150.057,00	200.127,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.180.531,00	1.403.693,00
RATEI E RISCONTI	149.659,00	161.917,00
TOTALE ATTIVO	1.480.247,00	1.765.737,00

IPAB VERONESI DR. GERMANO

Via Beethoven, 16
37029 San Pietro in Cariano (VR)
P.I. 04574960235

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023
PATRIMONIO NETTO	149.871,00	249.702,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	200.015,00	288.757,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	124.813,00	105.988,00
DEBITI	1.000.226,00	1.101.012,00
RATEI E RISCONTI	5.321,00	20.278,00
TOTALE PASSIVO	1.480.247,00	1.765.737,00

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.382.168,00	3.429.951,00
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.034.419,00	3.147.993,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.318.343,00	3.307.919,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	63.825,00	122.031,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	66.444,00	147.326,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	64.552,00	47.495,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.892,00	99.830,00

Il Revisore visti ed esaminati i seguenti documenti predisposti dagli uffici dell'ente con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2023:

- 1.Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 conforme all'allegato A6 della DGR n.725/23;
- 2.Conto Economico dell'esercizio 2023 conforme all'allegato A7 della DGR n.725/23
- 3.Rendiconto Finanziario dell'esercizio 2023
- 4.Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023

I suddetti documenti sono accompagnati da adeguata Relazione del Segretario-Direttore, del Presidente del Consiglio di amministrazione che risultano idonee a fornire un'esaustiva rappresentazione della gestione che ha caratterizzato l'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Il Revisore dà atto di avere verificato la conformità alle norme di legge, riscontrandone il sostanziale rispetto, con particolare riferimento all'attività esercitata dall'Ente. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.

IPAB VERONESI DR. GERMANO

Via Beethoven, 16
37029 San Pietro in Cariano (VR)
P.I. 04574960235

Il Revisore prende atto che, ai sensi dell'art. 41, comma 1, DL 66/2014, il Presidente del Consiglio di Amministrazione e il Segretario dell'Ente hanno depositato le attestazioni relative alla tempestività dei pagamenti e al loro indicatore, verificandone i dati.

Il Revisore ha ulteriormente verificato il sistema amministrativo – contabile, rilevandone l'idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Il Revisore, nel corso delle proprie verifiche, non ha rilevato anomalie nello svolgimento e nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Ente, pertanto i dati risultano correttamente esposti in bilancio.

Il Revisore attesta che l'Ente ha tenuto conto della DGR del Veneto n. 1629 del 5 novembre 2019 *“Disciplina del procedimento di cui alla legge regionale n. 23 del 2007, art. 3 “Norme in materia di vigilanza e controllo sulle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza”* con particolare riferimento ai casi previsti all'art. 8 della legge Reg.le n. 43 del 2012.

A giudizio del revisore, il sopramenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato formulato con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Conclusioni

Per quanto sopra riportato, per quanto è stato portato a conoscenza del revisore unico ed è stato riscontrato dai controlli svolti, si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte del Cda del rendiconto in oggetto così come redatto e si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come predisposto dagli uffici amministrativi dell'Ente.

La presente relazione viene depositata presso la sede dell'Ente e nei termini previsti dall'art. 9 dell'allegato “A” della D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023.

Verona, 18.04.2024

Il Revisore Unico

Dott. Renzo Zaccaria