

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO ANNO 2024

PREMESSA

Gentili Signori,

il bilancio di esercizio dell'anno 2024 dell'IPAB Casa Charitas di Lamon chiude con un utile di 57.107,55 Euro.

La presente nota integrativa è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalle D.G.R.V. n. 780 del 21 maggio 2013 e n. 725 del 22/06/2023, dal regolamento di contabilità interno dell'Ente e dall'articolo 2427 del Codice Civile. La nota integrativa è stata redatta in forma ordinaria allo scopo di completare il documento di bilancio nella sua funzione informativa fornendo indicazioni e notizie necessarie e/o utili ai fini della comprensione del Bilancio stesso.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il presente Bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), con particolare riguardo al principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché con l'accordo dell'organo di revisione.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci che compongono il presente Bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i più significativi criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Materiali

Terreni e fabbricati

Sono iscritti al valore catastale rivalutato ai fini imu.

Altre immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste.

Crediti

I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi e di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti, sia attivi che passivi, sono determinati in modo da attribuire all'esercizio le quote di competenza dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi. Il principio utilizzato nel calcolo tiene conto sia della competenza temporale che della competenza economica.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Ricavi e costi d'esercizio

I ricavi, i costi, gli interessi e i proventi sono stati determinati e contabilizzati in base al principio della competenza economica con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti attivi e passivi.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono accantonate secondo il principio di competenza e sono determinate in base alla normativa vigente.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Licenza d'uso software t. ind.
Costo originario al 01/01/2024	€ 38.604,17
F.do amm.to al 01/01/2024	€ 36.584,51
Valore all'inizio dell'esercizio	€ 2.019,66
Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.965,00
Spostamento di voci	
Alienazioni dell'esercizio	€ 0
Rettifica fondo ammortamento	€ 0
Rivalutazioni di legge	
Rivalutazioni economiche	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.887,40
Svalutazioni dell'esercizio	
Arrotondamenti (+/-)	
Consistenza finale	€ 4.097,25
Totale rivalutazioni fine esercizio	

Le licenze d'uso software sono riferite a programmi gestionali amministrativi e sanitari.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	TERRENI NON STRUMENTALI	FABBRICATI NON STRUMENTALI	TERRENI STRUMENTALI	FABBRICATI STRUMENTALI
Costo originario al 01/01/2024	€ 0	€ 0	€ 306.883,67	€ 1.561.910,89
F.do amm.to al 01/01/2024	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.154.931,66
Svalutazioni storiche				
Valore all'inizio dell'esercizio	€ 0	€ 0	€ 306.883,67	€ 406.979,23
Acquisizioni dell'esercizio				€ 0
Spostamento di voci				
Alienazioni dell'esercizio				
Rettifica fondo di ammortamento				
Rivalutazioni di legge				

Rivalutazioni economiche				
Ammortamenti dell'esercizio				€ 12.287,30
Svalutazioni dell'esercizio				
Arrotondamenti (+/-)				
Consistenza finale	€ 0	€ 0	€ 306.883,67	€ 394.691,93
Tot. rivalutazioni fine esercizio				

	IMPIANTI E MACCHINARI	ATTREZZATURE	MOBILI E ARREDI
Costo originario al 01/01/2024	€ 297.087,75	€ 267.354,12	€ 262.335,09
F.do amm.to al 01/01/2024	€ 214.406,06	€ 247.950,05	€ 255.756,30
Svalutazioni storiche			
Valore all'inizio dell'esercizio	€ 82.681,69	€ 19.404,09	€ 6.578,79
Acquisizioni dell'esercizio	€ 0	€ 12.403,04	€ 0
Spostamento di voci			
Alienazioni dell'esercizio	€ 0	0	€ 188,09
Rettifica fondo amm.to		0	€ 188,09
Rivalutazioni di legge			
Rivalutazioni economiche			
Ammortamenti dell'esercizio	€ 26.411,86	€ 8.999,84	€ 1.409,23
Svalutazioni dell'esercizio			
Arrotondamenti (+/-)			
Consistenza finale	€ 56.269,83	€ 22.807,27	€ 5.169,56
Tot. rivalutazioni fine esercizio			

	MACCHINE D'UFFICIO	AUTOMEZZI	ALTRI BENI	IMM. IN CORSO E ACCONTI
Costo originario al 01/01/2022	€ 26.329,68	€ 35.288,58	€ 248,00	
F.do amm.to al 01/01/2022	€ 23.002,87	€ 35.288,58	€ 248,00	
Svalutazioni storiche				
Valore all'inizio dell'esercizio	€ 3.326,81	€ 0	€ 0	€ 131.755,27
Acquisizioni dell'esercizio	€ 0			€ 17.107,20
Spostamento di voci				
Alienazioni dell'esercizio	€ 0	€ 15.388,58		
Rettifica fondo amm.to		€ 15.388,58		
Rivalutazioni di legge				
Rivalutazioni economiche				
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.713,03	€ 0		
Svalutazioni dell'esercizio				
Arrotondamenti (+/-)				
Consistenza finale	€ 1.613,78	€ 0	€ 0	€ 148.862,47
Tot. rivalutazioni fine esercizio				

Le immobilizzazioni materiali in corso, sono riferite ai lavori eseguiti in corso d'anno per dotare la struttura di un impianto antincendio e di un depuratore, entrambi non ancora messi in uso alla data del 31/12/2024.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

È iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie e precisamente nel conto Crediti verso imprese controllate/collegate, il credito per versamento del capitale sociale per Euro 20.000 della società di capitali Lamon Servizi Srl costituita con atto del notaio Malvagna in data 02/09/2020 di cui l'IPAB Casa Charitas detiene l'intera partecipazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Non sono state rilevate rimanenze finali.

CREDITI

Descrizione	Saldo al 31/12/23	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
V/Clienti	€ 163.039,93	€ 223.337,24		€ 386.377,17
V/Regione	€ 0,00			€ 0,00
V/Comune	€ 0,00			€ 0,00
V/Altri Enti	€ 0,00			€ 0,00
V/Erario	€ 15.632,19		€ 7.591,27	€ 8.040,92
V/Inail	€ 130,90	€ 302,29		€ 433,19

I crediti verso clienti saranno incassati entro i dodici mesi.

Dettaglio fondo svalutazione crediti:

Descrizione	Saldo al 01/01/24	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/25
Crediti potenzialmente inesigibili	€ 13.427,98		€ 544,00	€ 12.883,98

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 01/01/24	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
Depositi bancari	€ 552.497,34		€ 197.383,59	€ 355.113,75

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
RATEI ATTIVI	€ 163.193,07		€ 6.076,66	€ 157.116,41
RISCONTI ATTIVI	€ 14.599,70		€ 10.898,21	€ 3.701,49

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

P A S S I V I T À

PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 01/01/24	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/24
Patrimonio netto	€ 632.833,96			€ 632.833,96

Riserve di capitale				
Riserve di utili				
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 244.154,66			€ 244.154,66
Ex avanzo di amministrazione	€ 270.094,26		€ 2.354,23	€ 267.740,03
Arrotondamento				
Utile (perdita) dell'esercizio				€ 57.107,55
TOTALE PATRIMONIO	€ 1.147.082,88			€ 1.201.836,20

FONDO RISCHI ED ONERI

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
Altri fondi per rischi ed oneri	€ 0,00			€ 0,00
Fondo copertura rischi e oneri del personale	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00
TOTALI	€ 20.000,00			€ 10.000,00

DEBITI

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche				
Debiti v/enti pubblici				
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso imprese controllate/collegate				
Acconti				
Debiti verso fornitori	€ 334.944,48			€ 334.944,48
Debiti verso imprese controllate/collegate				
Debiti tributari	€ 2.808,00			€ 2.808,00
Altri debiti	€ 658,03	€ 1.650,00		€ 2.308,03
TOTALE	€ 338.410,51	1.650,00		€ 340.060,51

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
RATEI PASSIVI	€ 6.118,79	€ 13.740,87		€ 19.859,66
RISCONTI PASSIVI	€ 309.219,48		€ 22.681,12	€ 286.538,36

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

C O N T O E C O N O M I C O

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
€ 3.039.764,90	€ 30.856,90		€ 3.070.621,80

Ripartizione dei ricavi	IMPORTO
Attività caratteristica	€ 2.732.477,97
Contributi in conto capitale	€ 21.627,42
Altri ricavi e proventi	€ 314.162,18
Altre rettifiche costi della produzione	€ 2.354,23
TOTALE	€ 3.070.621,80

I ricavi dell'esercizio derivano principalmente dall'attività istituzionale dell'IPAB Casa Charitas.

La voce Contributi in conto capitale è composta dalla quota annua dei contributi assegnati dalla Regione Veneto e dalla Provincia di Belluno.

La voce Altri Ricavi e Proventi rappresenta il 10,23% sul totale dei ricavi ma se nettizzata rispetto alla posta relativa al recupero dei costi relativi al personale in assegnazione temporanea per 125.581,28 scende al 6,14 %. Nel dettaglio:

Altri ricavi e proventi - dettaglio	IMPORTO
Ricavi mensa interni	€ 130,00
Proventi pasti esterni	€ 53.464,50
Altri ricavi e proventi	€ 33.265,32
Proventi trasporto clienti	€ 2.746,00
Proventi rimborso valori bollati	€ 1.982,83
Donazioni	€ 21.793,83
Recupero oneri pers. dist. presso terzi	€ 125.581,28
Rimborso ULSS per convenzioni varie	€ 49.771,92
Plusvalenze ordinarie da alienazione beni	€ 1.500,00
Sopravvenienze	€ 23.926,50
TOTALE	€ 314.162,18

In esecuzione a quanto riportato nel Vademecum per il corretto utilizzo delle poste del patrimonio netto delle IPAB allegato alla DGRV n. 725 del 22/06/2023, nella voce Altre rettifiche costi della

produzione è stata iscritta una componente positiva di reddito che sterilizza la quota di ammortamento relativa ai lavori di ristrutturazione ed adeguamento sismico del fabbricato istituzionale deliberati prima del 01° gennaio 2014 al netto del contributo in conto capitale corrispondente.

Come da indicazioni della Regione Veneto pervenute a tutte le II.PP.A.B. in data 24.01.2014 (prot. 33295) si è proceduto a sterilizzare *“gli ammortamenti degli investimenti deliberati dal Consiglio di amministrazione, per la quota finanziata con gli avanzi di amministrazione”*. Di seguito si rilascia rappresentazione analitica:

Cespite			QUOTE AMMORTAMENTO		
			2022	2023	2024
Fabbricato	285.709,86	3%	1.455,95	8.571,30	8.571,30
Arredi	7.451,80	15%	189,86	1.117,77	1.117,77
Impianti specifici	16.485,15	15%	420,03	2.472,77	2.472,77
Macchine d'ufficio el	768,60	20%	26,10	153,72	153,72
Attr. Sanitaria	3.273,50	15%	83,40	491,03	491,03
Totali	313.688,91		2.175,34	12.806,58	12.806,58
Contributo da Regione Veneto	256.023,59				
<i>Incidenza delle quote annue sul contributo</i>			<i>0,6935%</i>	<i>4,08%</i>	<i>4,08%</i>
Quota competenza contributo			1.775,45	10.452,35	10.452,35
Risconto			254.248,14	243.795,79	233.343,43
Quota annua non compensata da contributo da sterilizzare con ex avanzo di amministrazione			399,89	2.354,23	2.354,23

In ottemperanza a quanto previsto dalla Legge Regionale 29/06/2012 n° 23 art. 15 in materia di trasparenza amministrativa si riporta di seguito il dettaglio dei proventi derivanti da pubblici finanziamenti o da convenzioni con la pubblica amministrazione.

Rimborso da Enti locali	€ 18.580,80
Ex OP quota sociale ULSS	€ 15.742,00
Quote regionali di residenzialità	€ 1.243.686,00
Valorizzazione Case Mix	€ 42.270,80
Rimborso da ULSS per psicologo e logopedista	€ 49.771,92
Attività convenzionata con Comune di Lamon	€ 53.464,50
TOTALE	€ 1.423.516,02

Tutti aventi carattere di corrispettivo.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/24
€ 2.781.186,70	€ 195.206,82		€ 2.976.393,52

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/2024
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 1.272,06	€ 1.012,04		€ 2.284,10
Servizi	€ 2.602.658,72	€ 72.434,06		€ 2.675.092,78
Godimento beni di terzi	€ 1.860,09		€ 1.860,09	€ 0,00
Personale	€ 278.130,14		€ 18.248,01	€ 259.882,13
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 59.806,77		€ 7.098,11	€ 52.708,66
Variazione delle Rimanenze	€ 0			€ 0
Accantonamenti	€ 20.000,00		€ 10.000,00	€ 10.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 3.665,74	€ 15.345,79		€ 19.011,53
Arrotondamenti				
TOTALI	€ 2.967.393,52			€ 3.018.979,20

Sulla totalità dei costi sostenuti da IPAB (escluse le imposte) l'86,05% è rappresentato dal canone corrisposto alla società Lamon Servizi Srl, di cui IPAB detiene l'intera partecipazione, per la gestione del Centro Servizi Casa Charitas.

Il costo per personale dipendente rappresenta invece il 11,92% ma va considerato che sul totale di 8 unità alle dipendenze di IPAB al 31/12/2024, 4 sono in assegnazione temporanea alla società Lamon Servizi Srl e pertanto i relativi costi vengono sterilizzati dalla posta di ricavo "Recupero oneri personale distaccato presso terzi".

Il residuo dei costi sono da attribuire alla gestione ordinaria della struttura, dove le voci maggiori sono legate alle quote di ammortamento ordinarie e alle coperture assicurative.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Importo
Interessi attivi di c/c	€ 14.215,04
Interessi di altri crediti	€ 442,00
Interessi pass. su altri debiti	(€ 0,24)
Arrotondamenti passivi	(€ 2,96)
TOTALE	€ 14.657,04

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

IMPOSTE CORRENTI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/24
IRES	€ 1.251,00	€ 1.251,00
IRAP	€ 8.882,71	€ 7.937,89

Non si è ritenuto di dover iscrivere a bilancio imposte differite.

PERSONALE

Al 31/12/2024 IPAB conta 8 dipendenti divisi per professionalità come da tabella 1.
Dal 01 gennaio 2021 è in vigore tra IPAB e Lamoni Servizi Srl un protocollo di intesa avente ad oggetto l'assegnazione temporanea ai sensi dell'art. 23 bis, comma 7, del D. Lgs. 165/2000 di 4 unità in organico all'IPAB Casa Charitas di Lamoni a favore della società.

TAB.1 Personale assunto dall'IPAB

QUALIFICA	Numero unità	Personale in assegnazione temporanea (art. 23 bis 165/01)	Non comandati
Dirigenti	0	0	0
Istruttore direttivo con Posizioni Organizzativa	1	0	1
Istruttore direttivo	1	0	1
Istruttore Amm.vo	1	0	1
Operatori Socio Sanitari	2	2	0
Cuoco	1	1	0
Psicologo	1	0	1
Assistente Sociale	1	1	0
TOTALE	8	4	4

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E AL COLLEGIO DEI REVISORI

Revisore Unico	€ 2.000,00
Consiglio di Amministrazione	€ 0,00
Totale corrisposto	€ 2.000,00

Il Consiglio d'Amministrazione presta la propria attività gratuitamente.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e al regolamento di contabilità approvato. 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'IPAB ed il risultato economico dell'esercizio.

Alla luce di quanto fin qui esposto, l'organo amministrativo propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 57.107,55 a riduzione delle perdite pregresse.

IL SEGRETARIO-DIRETTORE

Gian Paolo Sommariva

IL PRESIDENTE

Donatella Boldo