

N. 18 Reg. Delibere

N. 1955 di Protocollo

***Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione***

**O G G E T T O:**

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2016.**

L'anno **DUEMILADICIASSETTE**, addì **19** del mese di **APRILE**, alle ore 17:00, presso la Sala Consiliare dell'Ente, con invito Prot. n. 1866 del 14 aprile 2017, si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Eseguito l'appello risultano:

		<u>Presenti</u>	<u>Assenti giustificati</u>
			<u>SI</u> / <u>NO</u>
1) ZANARDI PAOLO	Presidente	X	
2) BURLINI ANDREA	Vice Presidente	X	
3) BOATO MARIO	Consigliere	X	
4) FAVARETTO GIANANGELO	Consigliere	X	

Ai sensi dell'art. 14 del Regolamento di Amministrazione, funge da Segretario verbalizzante il Direttore, Dott. Franco IURLARO.

L'Avv. Paolo ZANARDI, in qualità di Presidente, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**SENTITA** la relazione del Presidente sull'argomento all'ordine del giorno e dato atto che la discussione a riguardo intervenuta ha confermato l'impostazione della stessa introdotta;

### **RICORDATO:**

- Che l'art. 8 Legge Regionale n.43 del 23/11/2012, ha completamente riformato il quadro normativo del sistema di contabilità delle IPAB della regione Veneto, superando l'adozione della contabilità finanziaria per sostituirla con quella di tipo economico-patrimoniale, sulla base dei principi di cassa e competenza stabiliti dalle vigenti disposizioni in materia, nonché dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- Che la DGR 21/05/2013 n.780, contiene le disposizioni di attuazione della succitata L.R. n.43/12, con l'indicazione del contenuto minimo del “ Regolamento di Contabilità ” che deve essere adottato da parte di ciascun ente, nonché degli schemi di atti contabili che devono essere compilati;
- Che con delibera del C.d.A. n. 82 del 11/12/2013, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il succitato “ Regolamento di Contabilità ” dell'Ente;
- Che con delibera del C.d.A. n. 48 del 30/06/2015, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato lo Stato Patrimoniale iniziale (01.01.2014) e il Bilancio di Esercizio 2014;
- Che con delibera del C.d.A. n. 11 del 29/02/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato dato corso all'approvazione del Bilancio di Previsione dell'Istituto per l'anno 2016 e del Documento di programmazione economico finanziari triennale 2016 - 2018;

**ESAMINATA** quindi, la documentazione componente il Bilancio di Esercizio dell'Anno 2016, allegata quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, con la numerazione di seguito indicata:

- A) Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2016 (Allegato 6);
- B) Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2016 (Allegato 7);
- C) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2016;
- D) Rendiconto Finanziario esercizio 2016;
- E) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, riguardante l'andamento della gestione e i risultati conseguiti nel 2016;

**RILEVATO** in particolare, che lo Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2016 si riassume nei seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

<b>Attività</b>	<b>42.106.513</b>
Passività	7.241.299
Patrimonio netto (escluso l'utile di esercizio)	32.349.912
Riserve di utili	2.304.319
Utile dell'esercizio precedente portato a nuovo	324.984
Perdita dell'esercizio	-114.001
<b>Totale passività</b>	<b>42.106.513</b>

e che il Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2016 presenta, in sintesi, i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

A - Valore della produzione (ricavi non finanziari)	10.376.713
B - Costi della produzione (costi non finanziari)	10.374.153
<b>Differenza</b>	<b>2.560</b>
C – Risultato dell'Area Finanziaria (proventi e oneri finanziari)	24.754
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>27.314</b>
Imposte sul reddito	141.315
<b>Perdita dell'esercizio 2016</b>	<b>-114.001</b>

**VISTO** il parere del Collegio dei Revisori dei Conti (allegato "F");

**ACQUISITO** il parere di regolarità tecnica contabile del responsabile dell'Area Economico Finanziaria (allegato "G");

**ACQUISITO** il parere di conformità del Direttore (allegati "H");

**RICHIAMATI** gli articoli 5, 8 e 13 dello Statuto dell'Ente vigente, approvato con Deliberazione Consigliare n. 31 del 27.08.2008;

**RICHIAMATO** l'articolo 14 del Regolamento di Amministrazione vigente, approvato con Deliberazione Consigliare n. 19 del 25/07.2012;

Ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge,

### **DELIBERA**

- 1) **Di approvare** la documentazione componente il Bilancio di Esercizio dell'Anno 2016, la cui relativa documentazione è allegata quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento con la numerazione di seguito indicata:
  - A) Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2016 (Allegato 6);
  - B) Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2016 (Allegato 7);
  - C) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2016;
  - D) Rendiconto Finanziario esercizio 2016;
  - E) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, riguardante l'andamento della gestione e i risultati conseguiti nel 2016;
  - F) Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2016;
- 2) **Di precisare** che:
  - lo Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2016 si riassume nei seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

<b>Attività</b>	<b>42.106.513</b>
Passività	7.241.299
Patrimonio netto (escluso l'utile di esercizio)	32.349.912
Riserve di utili	2.304.319
Utile dell'esercizio precedente portato a nuovo	324.984



Perdita dell'esercizio	-114.001
<b>Totale passività</b>	<b>42.106.513</b>

- il Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2016 presenta, in sintesi, i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro):

A - Valore della produzione (ricavi non finanziari)	10.376.713
B - Costi della produzione (costi non finanziari)	10.374.153
<b>Differenza</b>	<b>2.560</b>
C – Risultato dell'Area Finanziaria (proventi e oneri finanziari)	24.754
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>27.314</b>
Imposte sul reddito	141.315
<b>Perdita dell'esercizio 2016</b>	<b>-114.001</b>

- 3) **Di dare atto** che gli allegati "A", "B", "C", "D", "E", "F", "G", "H" costituiscono parte integrante della presente delibera;
- 4) **Di demandare** al Direttore dell'Ente l'esecuzione delle incombenze di legge relativamente alla pubblicazione, deposito ed approvazione, nonché gli atti consequenziali all'adozione del presente provvedimento.

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2016	31.12.2016	31.12.2015
<b>ATTIVO</b>		
<b>A) Quote associative ancora da versare</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<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	2.395	5.576
4) Altre immobilizzazioni immateriali	1.703	2.435
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.097</b>	<b>8.010</b>
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	6.563.466	6.564.858
a) Terreni strumentali	2.215.177	2.215.177
b) Terreni non strumentali	4.348.289	4.349.681
2) Fabbricati	27.815.148	28.180.440
a) Fabbricati strumentali	9.992.269	10.357.561
b) Fabbricati non strumentali	17.822.879	17.822.879
3) Impianti e macchinari	57.129	17.670
4) Attrezzature	73.785	98.767
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	16.527	16.527
6) Altri beni	31.676	45.082
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	742.700	590.794
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>35.300.429</b>	<b>35.514.139</b>
<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	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>35.304.527</b>	<b>35.522.149</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	39.531	37.234
2) Acconti	-	-
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>39.531</b>	<b>37.234</b>
<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	1.704.132	2.486.121
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.704.132	2.486.121
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	41.938	63.207
a) esigibili entro l'esercizio successivo	18.089	4.296
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	23.849	58.911
5) Crediti per imposte anticipate	-	-
6) Crediti Vs. altri	50.501	32.026
a) esigibili entro l'esercizio successivo	50.501	32.026
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>1.796.572</b>	<b>2.581.354</b>
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.942.225	4.108.463
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.942.225	4.108.463
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.778.328	6.727.051
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	18.383	40.025
2) Risconti attivi	5.276	23.339
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	23.659	63.363
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	42.106.513	42.312.563
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio netto	32.349.912	32.349.912
II) Riserve di capitale	-	-
III) Riserve di utili	2.304.319	2.304.319
IV) Altre riserve (distintamente indicate)	-	-
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	324.984	-
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	114.001	324.984
TOTALE PATRIMONIO NETTO	34.865.214	34.979.215
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi per imposte anche differite	124.000	124.000
2) Altri fondi	-	-
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	124.000	124.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	130.013	158.738
a) esigibili entro l'esercizio successivo	29.064	28.687
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	100.949	130.051
2) Debiti verso enti pubblici	581.024	-
3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	-	-
5) Acconti	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
6) Debiti verso fornitori	1.658.273	1.868.275
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.658.273	1.868.275
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
7) Debiti tributari	111.141	191.526
a) esigibili entro l'esercizio successivo	111.141	191.526
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	189.652	208.444
9) Altri debiti	713.700	892.397
a) esigibili entro l'esercizio successivo	312.459	411.135
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	401.241	481.262
TOTALE DEBITI	3.383.802	3.319.379
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	4.679	13.961
2) Risconti passivi	3.728.819	3.876.009
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.733.497	3.889.970
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	42.106.513	42.312.563

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2016	Esercizio 2016	Esercizio 2015
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	8.800.191	9.393.377
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-
4) Contributi in conto capitale	169.690	184.690
5) Altri ricavi e proventi	1.406.831	1.348.870
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.376.713</b>	<b>10.926.937</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	577.797	601.430
7) Costi per servizi	4.404.780	4.008.337
8) Costi per godimento beni di terzi	13.592	11.146
9) Costi del personale	4.678.902	5.100.127
a) Salari e stipendi	3.440.603	3.772.529
b) Oneri sociali	944.906	1.008.779
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	292.115	317.971
e) Altri costi	1.279	848
10) Ammortamenti e svalutazioni	563.101	622.340
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.913	5.454
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	432.132	457.525
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	127.056	159.361
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 2.297	1.483
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Accantonamenti diversi	-	-
14) Oneri diversi di gestione	138.278	161.416
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.374.153</b>	<b>10.506.279</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>2.560</b>	<b>420.658</b>
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	35.394	66.543
17) Interessi e altri oneri finanziari	10.640	20.110
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>24.754</b>	<b>46.433</b>
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>27.314</b>	<b>467.091</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	141.315	142.108
21) Utile (perdita) di esercizio	- 114.001	324.984
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	-	-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/13, al netto contributi in c/impianti	114.001	-
Pareggio di bilancio	0	-



**IPAB LUIGI MARIUTTO****Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279****Via Zinelli, 1 – 30035 MIRANO (VE)****Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2016****Gli importi presenti sono espressi in unità di euro****1 – PARTE INIZIALE**

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 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 dalle legge.

Il presente bilancio d'esercizio tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D.Lgs. 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

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 e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013, adeguati sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 139/15, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile OIC 10 (metodo indiretto).

Si precisa inoltre che:

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

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

**Attività svolte****ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e autosufficienti.

**ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

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

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

**2 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI****B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- le **spese per l'acquisizione di software** a tempo determinato sono ammortizzate al 20% annuo (licenze pluriennali);
- le **spese di manutenzione straordinaria sui beni di terzi** sono ammortizzate in base al periodo di utilità futura delle spese sostenute.

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.

**B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori. Per i fabbricati, il cui costo storico non era ricostruibile, si sono assunti i valori catastali rivalutati secondo le norme fiscali per i tributi locali (valori IMU).

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).



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

Fabbricati	3%
Macchinari	15%
Impianti generici	7,5%
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 sono iscritte nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## **B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Immobilizzazioni finanziarie attualmente non presenti.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C) I – Rimanenze**

**Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci**

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.

### **C) II – Crediti**

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

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.

### **C) III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Attualmente non presenti.

**C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

**D e E) Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

**B) Fondi per rischi e 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.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L'Ente non gestisce il T.F.R. in quanto, per i propri dipendenti, applica il CCNL Regioni – Autonomie Locali con il T.F.S., gestito direttamente dall'INPS ex INPDAP.

**D) Debiti**

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

**Costi e 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.

**Imposte**

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.



### 3 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

T02	B I 01	B I 02	B I 03	B I 04	B I 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	0	41.285	3.660	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	0	-35.709	-1.225	
Svalutazioni storiche					
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.576</b>	<b>2.435</b>	<b>0</b>
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	-3.181	-732	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.181</b>	<b>-732</b>	<b>0</b>
Costo originario	0	0	41.285	3.660	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	0	-38.890	-1.957	
Svalutazioni					
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.395</b>	<b>1.703</b>	<b>0</b>
Contributi in c/impianti					

T02	2016	2015
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	44.945	43.888
Precedente rivalutazione	0	0
Ammortamenti storici	-36.934	-31.481
Svalutazioni storiche	0	0
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>8.010</b>	<b>12.407</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0	1.057
Riclassificazioni	0	0
Alienazioni dell'esercizio	0	0
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-3.913	-5.454
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>-3.913</b>	<b>-4.397</b>
Costo originario	44.945	44.945
Rivalutazioni	0	0
Fondo ammortamento	-40.847	-36.934

Svalutazioni	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.097</b>	<b>8.010</b>
Contributi in c/impianti		

#### 4 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

T03	B II 01 a	B II 01 b	B II 02 a	B II 02 a	B II 03
Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	2.215.177	4.349.681	12.640.476	17.822.879	90.449
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			-1.976.281		-72.779
Svalutazioni storiche			-306.634		
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>2.215.177</b>	<b>4.349.681</b>	<b>10.357.561</b>	<b>17.822.879</b>	<b>17.670</b>
Acquisizioni dell'esercizio			8.408		44.604
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio		-1.392			
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-378.574		-5.145
Svalutazioni dell'esercizio			4.873		
Altre variazioni					
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>-1.392</b>	<b>-365.293</b>	<b>0</b>	<b>39.458</b>
Costo originario	2.215.177	4.348.289	12.648.885	17.822.879	135.053
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-2.354.855		-77.924
Svalutazioni			-301.761		
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.215.177</b>	<b>4.348.289</b>	<b>9.992.269</b>	<b>17.822.879</b>	<b>57.129</b>
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	B II 07	2016	2015
Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	977.545	16.527	1.433.282	590.794	40.136.810	38.314.423
Precedente rivalutazione					0	0
Ammortamenti storici	-878.778		-1.388.200		-4.316.038	-3.858.719
Svalutazioni storiche					-306.634	-306.634
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>98.767</b>	<b>16.527</b>	<b>45.082</b>	<b>590.794</b>	<b>35.514.139</b>	<b>34.149.070</b>
Acquisizioni dell'esercizio	7.872		2.152	151.906	214.942	736.946
Riclassificazioni					0	0
Alienazioni dell'esercizio					-1.392	0
Rivalutazioni					0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-32.855		-15.558		-432.132	-457.525
Svalutazioni dell'esercizio					4.873	0
Altre variazioni					0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>-24.982</b>	<b>0</b>	<b>-13.406</b>	<b>151.906</b>	<b>-213.709</b>	<b>279.420</b>
Costo originario	985.418	16.527	1.435.434	742.700	40.350.360	39.051.162

Rivalutazioni					0	0
Fondo ammortamento	-911.633		-1.403.758		-4.748.170	-4.316.038
Svalutazioni					-301.761	-306.634
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>73.785</b>	<b>16.527</b>	<b>31.676</b>	<b>742.700</b>	<b>35.300.429</b>	<b>34.428.490</b>
Contributi in c/impianti						

#### 4 – BIH - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Attualmente non presenti.

#### 5 – CI - RIMANENZE

Analisi delle variazioni delle rimanenze dell'anno 2016 e 2015:

<b>T07</b>	<b>CI 01 (2016)</b>	<b>CI 02 (2016)</b>	<b>CI 01 (2015)</b>	<b>CI 02 (2015)</b>
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	37.234	0	38.717	0
Variazioni nell'esercizio	2.297	0	-1.483	0
Valore di fine esercizio	39.531	0	37.234	0

#### 5 – CII – CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

<b>T08</b>	<b>CII 01</b>	<b>CII 02</b>	<b>CII 03</b>	<b>CII 04</b>
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/collegate	Crediti tributari
Valore nominale	3.181.661	0	0	63.207
Svalutazioni storiche	-695.540			
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>2.486.121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63.207</b>
Variazioni valore nominale dell'esercizio	-711.375	0	0	-21.269
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-70.613			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio				



<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>-781.988</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21.269</b>
Valore nominale	2.470.286	0	0	41.938
Fondo svalutazione crediti	-766.153	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.704.132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.938</b>
Quota scadente oltre 5 anni				

<b>T08</b>	<b>C II 05</b>	<b>C II 06</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	0	1.609.683	4.854.551	4.064.037
Svalutazioni storiche		-1.577.657	-2.273.197	-2.115.336
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>0</b>	<b>32.026</b>	<b>2.581.354</b>	<b>1.948.701</b>
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	74.918	-657.726	790.515
Svalutazioni dell'esercizio		-56.443	-127.056	-159.361
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			0	1.500
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>18.475</b>	<b>-784.783</b>	<b>632.654</b>
Valore nominale	0	1.684.601	4.196.825	4.854.551
Fondo svalutazione crediti	0	-1.634.100	-2.400.253	-2.273.197
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>50.501</b>	<b>1.796.572</b>	<b>2.581.354</b>
Quota scadente oltre 5 anni			0	0

Pur ricordando che tra i crediti verso altri si è provveduto alla rilevazione dei crediti per gli anni dal 2005 al 2016 relativi alla problematica connessa alla produttività, le progressioni orizzontali e l'orario di lavoro e la contestuale prudenziale svalutazione con una somma di pari importo, si prevede che entro l'anno finanziario 2017 l'Amministrazione procederà in merito ad una proposta di accordo sindacale.

## 5 – CIII - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Attualmente non presenti.

## 5 – CIV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

<b>T10</b>	<b>C IV 01</b>	<b>C IV 02</b>	<b>C IV 03</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	4.108.463		0	4.108.463	4.712.142
Variazioni nell'esercizio	833.762		0	833.762	-603.680
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.942.225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.942.225</b>	<b>4.108.463</b>

## 6 – D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

<b>T11</b>	<b>D 1</b>	<b>D 2</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	40.025	23.339	63.363	70.006
Variazioni nell'esercizio	-21.642	-18.063	-39.705	-6.642
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>18.383</b>	<b>5.276</b>	<b>23.659</b>	<b>63.363</b>

I ratei attivi sono composti da:

- Gruppo Argenta spa: quota 2016 del rimborso per il contratto in essere di somministrazione di bevande calde, fredde, snack e prodotti freschi a mezzo di distributori automatici;
- Fitti rustici: quota 2016 annata agraria 2016-2017
- Friuladria Crédit Agricole: competenze 4° trimestre c/tesoreria

I risconti attivi sono composti da:

- Fidelia IBC: quota 2017 assicurazioni varie
- Telecom Italia: canoni gennaio 2017 telefonia

## 7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

<b>T13</b>	<b>A I</b>	<b>A II</b>	<b>A III</b>	<b>A IV</b>
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili	Altre riserve
Valore di inizio esercizio	32.349.912	0	2.304.319	0
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente				
Incrementi				
Decrementi				
Riclassifiche				
Risultato d'esercizio				
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>32.349.912</b>	<b>0</b>	<b>2.304.319</b>	<b>0</b>

<b>T13</b>	<b>A V</b>	<b>A VI</b>	<b>2016</b>
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	324.984	324.984	35.304.198
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		-324.984	-324.984
Incrementi			0
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		-114.001	-114.001
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>324.984</b>	<b>-114.001</b>	<b>34.865.214</b>

**8 – B - FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Analisi delle variazioni dei fondi rischi e oneri (nessuna variazione rispetto al 2015):

<b>T14</b>	<b>B 1</b>	<b>B 2</b>	<b>2016</b>
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	124.000	0	124.000
Accantonamento nell'esercizio		0	0
Utilizzo nell'esercizio		0	0
Altre variazioni			0
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>124.000</b>	<b>0</b>	<b>124.000</b>

L'importo si riferisce al Fondo per imposte in contenzioso per IMU anno 2012, come da residuo passivo del 2013.

**9 – C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'Ente non gestisce il T.F.R. in quanto, per i propri dipendenti, applica il CCNL Regioni – Autonomie Locali con il T.F.S., gestito direttamente dall'INPS ex INPDAP.

**10 – D - DEBITI**

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

<b>T16</b>	<b>D 1</b>	<b>D 2</b>	<b>D 3</b>	<b>D 4</b>
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	158.738	0	0	0
Variazione nell'esercizio	-28.725	581.024	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>130.013</b>	<b>581.024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Di cui di durata superiore a 5 anni	17.871			

<b>T16</b>	<b>D 5</b>	<b>D 6</b>	<b>D 7</b>	<b>D 8</b>
Descrizione	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	0	1.868.275	191.526	208.444
Variazione nell'esercizio	0	-210.002	-80.385	-18.792
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>1.658.273</b>	<b>111.141</b>	<b>189.652</b>
Di cui di durata superiore a 5 anni				



<b>T16</b>	<b>D 9</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	892.397	3.319.379	3.136.471
Variazione nell'esercizio	-178.697	64.423	182.908
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>713.700</b>	<b>3.383.802</b>	<b>3.319.379</b>
Di cui di durata superiore a 5 anni		17.871	29.785

I debiti verso banche sono costituiti principalmente da due mutui accesi con Intesa Sanpaolo S.p.a.:

- Un mutuo di € 160.000,00 iniziali per lavori Villa Tessier che si estinguerà nel 2019 e il cui valore capitale residuo al 31.12.2016 è di € 52.613,20
- Un mutuo di € 170.000,00 iniziali per lavori Barchessa Villa Tessier che si estinguerà nel 2023 e il cui valore capitale residuo al 31.12.2016 è di € 77.398,45

I debiti verso Enti Pubblici sono costituiti dalla prima erogazione del Fondo di Rotazione per la nuova Residenza Gelsomino. Il debito è stato iscritto al valore nominale in quanto per la determinazione del costo ammortizzato è necessario il piano di ammortamento non ancora definito.

I debiti verso fornitori sono generati dalla gestione ordinaria mentre i debiti tributari e i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono stati correttamente regolarizzati alle relative scadenze nel corso del 2017.

Gli altri debiti sono costituiti da Dipendenti c/retribuzioni (pagate nel 2017), da Dipendenti c/ferie-ore e contributi da liquidare che risultano in diminuzione rispetto al 2015, e dai Debiti per cauzioni ospiti/fitti.

## 11 – E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi dell'anno 2016 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

<b>T17</b>	<b>D 1</b>	<b>D 2</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	13.961	3.876.009	3.889.970	4.065.748
Variazioni nell'esercizio	-9.282	-147.190	-156.472	-175.778
<b>Valore di fine esercizio*</b>	<b>4.679</b>	<b>3.728.819</b>	<b>3.733.497</b>	<b>3.889.970</b>
*Di cui oltre l'esercizio successivo		3.581.629	3.581.629	3.728.819
*Di cui di cui contributi in c/impianti			0	0

I ratei passivi sono composti dalle quote 2016 di spese relative al servizio idrico, degli interessi sui mutui, dai canoni 2016 relativi alla telefonia e linea dati e imposte di bollo su c/c collegati ai c/deposito.

I risconti passivi si riferiscono esclusivamente alle quote di contributo relative alla Residenza Melograno (ex Arcobaleno).

## 12 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività 2016-2015:

<b>T18</b>	<b>A1 (2016)</b>	<b>A1 (2015)</b>
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	4.816.921	5.094.697

Quote regionali di residenzialità	3.983.271	4.298.680
Ricavi per centro diurno	0	0
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	0	0
<b>Totale</b>	<b>8.800.191</b>	<b>9.393.377</b>

Si evidenzia la diminuzione dei ricavi della gestione caratteristica per € 593.185,70 derivante dalla diminuzione progressiva del numero degli ospiti e la conseguente riorganizzazione dei Nuclei.

### 13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari del 2016 sono così ripartibili (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2015):

T19			2016	2015
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	10.461	179	10.640	20.110

Queste voci, oltre a comprendere gli interessi passivi su mutui, sono prevalentemente costituite dagli oneri derivanti dalle operazioni di investimento e sono in diminuzione rispetto al 2015 per effetto della chiusura dei conti di deposito.

### 14 - ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non si sono verificati fatti di entità o incidenza eccezionali

### 15 - ELEMENTI DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non si sono verificati fatti di entità o incidenza eccezionali

### 16 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

Attualmente non vi sono imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti.

### 17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria:



<b>T23</b>						<b>2016</b>
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	2	8	8	2	142,5	162,5

<b>T23</b>						<b>2015</b>
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	2	8,5	8	1,5	151,5	171,5

L'organico risulta in diminuzione di 9 unità rispetto al 2015 a seguito della diminuzione del numero degli ospiti e della conseguente riorganizzazione dei Nuclei.

## 18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori:

<b>T24</b>			<b>2016</b>
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	0	10.084	10.084
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

## 19 – IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Attualmente non presenti.

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

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

## 21 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

### PERDITA DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

Dal bilancio d'esercizio emerge una perdita di euro 114.000,93, che si propone di riportare a nuovo, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

A	Perdita di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 114.001
---	---	-----------

B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 sterilizzabili	266.249
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati ai sensi dell'art. 21, co. 2, All A, DGR 780/2013	114.001
D	<b>Risultato di esercizio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)</b>	<b>0,00</b>

## 20 - CONCLUSIONI

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e ai criteri specifici adottati per la valutazione degli immobili come previsto dall'art.22 e dall'allegato B della DGR n. 780/2013. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

I/P.A.B. "LUIGI MARIUTTO"  
Centro di servizi alla persona  
IL PRESIDENTE  
Avv. Paolo ZANARDI



Rendiconto finanziario esercizio 2016	Esercizio 2016	Esercizio 2015
<b>GESTIONE REDDITUALE</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-114.001</b>	<b>324.984</b>
Imposte sul reddito		
Interessi passivi/(interessi attivi)		
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	-16.878	-254
<b>Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi</b>	<b>-130.879</b>	<b>324.729</b>
Ammortamenti delle immobilizzazioni	436.045	462.979
Accantonamento ai fondi	127.056	159.361
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari		-36.241
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>432.223</b>	<b>910.828</b>
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	711.375	-683.647
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-210.002	362.015
Decremento/(incremento) delle rimanenze e degli altri crediti	-55.946	-105.385
Incremento/(decremento) degli altri debiti	-277.873	-6.351
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	39.705	6.642
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-156.472	-175.778
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>483.009</b>	<b>308.325</b>
Interessi incassati/(pagati)		
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
(Utilizzo fondi)	-4.873	-1.500
<b>A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale</b>	<b>478.136</b>	<b>306.825</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-214.942	-738.002
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali	18.270	254
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
<b>B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento</b>	<b>-196.672</b>	<b>-737.748</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	1	
Accensione finanziamenti	581.024	
(Rimborso finanziamenti)	-28.726	-172.756
Aumento/(diminuzione) mezzi propri		
<b>C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento</b>	<b>552.299</b>	<b>-172.756</b>
<b>D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	<b>833.762</b>	<b>-603.680</b>
<b>E - Disponibilità liquide inizio esercizio</b>	<b>4.108.463</b>	<b>4.712.142</b>
di cui depositi bancari e postali	4.108.463	4.712.142
di cui denaro e valori in cassa	0	
<b>F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)</b>	<b>4.942.225</b>	<b>4.108.463</b>
di cui depositi bancari e postali	4.942.225	4.108.463
di cui denaro e valori in cassa	0	0



**IPAB LUIGI MARIUTTO****Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279****Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il  
31/12/2016****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. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.

**2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE****LINEE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' E PRINCIPALI INIZIATIVE REALIZZATE**

All'inizio del 2016 il Consiglio di Amministrazione, insediatosi verso la fine di novembre 2015, ha proseguito l'attività di conoscenza della situazione dell'Ente, verificando il progressivo incremento delle presenze degli ospiti, che negli ultimi mesi aveva visto un preoccupante calo, dovuto a varie ragioni, in particolare l'apertura di nuove strutture di ricovero, il clima di pesante conflittualità con le rappresentanze dei lavoratori e anche la infezione di scabbia.

In effetti, l'infezione di scabbia, per il lodevole impegno di tutti gli operatori, è stata definitivamente risolta ed è stato ristabilito un positivo clima di collaborazione con le organizzazioni dei lavoratori, che sta proseguendo nel reciproco interesse.

E' stato quindi possibile nel mese di aprile effettuare lo scambio, già programmato dalla precedente Amministrazione, nella gestione della Residenza Arcobaleno e della Residenza Magnolia fra la Cooperativa ed il personale dipendente.

Di particolare rilevanza ai fini della programmazione delle strategie dell'Ente è stata la consegna del cantiere e quindi l'inizio dei lavori per la realizzazione della nuova Residenza.

I lavori dovrebbero concludersi nell'ottobre 2017 e consentire per un verso l'avvio della nuova Unità Territoriale di Riabilitazione, già autorizzata dall'ULSS, e la disponibilità di 60 nuovi posti che consentiranno la complessiva riorganizzazione, anche mediante un piano di ridefinizione dei posti letto e degli spazi uso comune da attuarsi nel 2017.

Il 2 maggio, a seguito di selezione pubblica che ha visto la partecipazione di numerosi candidati in possesso di elevata qualificazione, ha assunto servizio il nuovo Direttore, proveniente da significative esperienze nell'area assistenziale.

Il Direttore, dopo approfondita analisi della situazione, ha proposto nel mese di maggio le linee guida progettuali di riorganizzazione dei servizi e attività dell'ente, che il Consiglio di Amministrazione ha approvato con propria deliberazione n. 21 del 18/05/2016, alla quale può essere fatto riferimento.

Le linee guida così formulate hanno iniziato già nel 2016 ad avere pratica attuazione e recentemente sono state oggetto di un aggiornamento per renderle ancora più attuali ed efficaci.

Fra le più significative iniziative realizzate nel 2016 nell'ambito delle linee guida sopra indicate, si può ricordare:

- l'avvio delle procedure per il rinnovo della Carta dei Servizi, attraverso la costituzione di gruppi di lavoro con rappresentanti di tutte le tipologie;
- la continuazione dei gruppi di formazione "balint" e di supervisione, con la complessiva revisione del programma di aggiornamento e formazione obbligatoria di base per la sicurezza;
- la realizzazione di permanenti tavoli di confronto e di discussione con le rappresentanze dei lavoratori e le organizzazioni sindacali territoriali su varie tematiche (studio e risoluzione delle criticità del lavoro part-time e con limitazioni, revisione della turnistica, verifica della qualità dei servizi);
- organizzazione di incontri con le associazioni di volontariato e collaborazione con l'associazione comitato familiari ospiti;
- contatti con l'ULSS e l'Amministrazione comunale per la realizzazione di servizi in collaborazione;
- preparazione per l'introduzione di un sistema di programmazione e controllo con l'introduzione dei centri di costo e responsabilità a partire dal 2017;
- predisposizione di una perizia aggiornata di stima reale del patrimonio immobiliare ai fini di predisporre nel 2017 un piano per la valorizzazione del patrimonio ed eventuale alienazioni di beni non produttivi;
- visita di Audit esterna da parte di un Soggetto terzo, che ha messo in luce i punti di forza della struttura e le criticità, entrambe condivise con i responsabili e gli operatori ai fini del miglioramento della qualità dell'assistenza;
- individuazione di risorse per l'esecuzione di interventi di miglioramento delle strutture, in particolare il completamento della sostituzione dei serramenti nel padiglione Magnolia; la realizzazione del nuovo punto di accesso all'Ente, con ripristino del servizio di portineria e accoglienza; il restauro dei pavimenti del Padiglione Fontana.



## INVESTIMENTI

Nel corso del periodo in esame si sono compiuti investimenti per complessivi euro 214.942,37=, così suddivisi:

	2015	2016
Licenza d'uso software a tempo determinato	1.056,52	0
Fabbricati strumentali	71.014,02	8.408,40
Impianti generici	0	2.766,50
Macchinari	0	41.837,40
Attrezzature varie e sanitarie	37.192,16	7.872,30
Altri beni	40.393,60	2.152,08
Immobilizzazioni in corso	588.345,81	151.905,69
<b>TOTALI</b>	<b>738.002,11</b>	<b>214.942,37</b>

La parte di rilievo degli investimenti 2016 riguarda le immobilizzazioni in corso, nel dettaglio il proseguire del cantiere per la nuova Residenza Gelsomino.

Per quanto riguarda i macchinari si è provveduto alla sostituzione parziale degli impianti di climatizzazione presso le Residenze Magnolia e Quercia (ex Fontana).

## 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

Con proprio atto del mese di maggio, il Consiglio d'Amministrazione ha approvato il documento, condiviso con le parti di ospiti, familiari, dipendenti, OO.SS. e stakeholder, attinente le Linee guida progettuali" di riorganizzazione dei servizi ed attività dell'Ente, che indica strategie, indirizzi e linee d'impegno nel medio termine, dando mandato al Direttore di avviare i correlati percorsi per il processo ideativo e progettuale degli interventi, rispetto gli assi portanti definiti rispettivamente: La persona al centro - Patrimonio: il capitale umano - Patrimonio: il capitale sociale - Patrimonio: beni mobili ed immobili – La qualità dei servizi – Il modello organizzativo – Il modello di sviluppo. Per ognuno di essi sono state avviate nel 2016 azioni concrete che si ritrovano nei risultati della gestione o per le quali l'obiettivo sarà raggiunto l'anno successivo.

### 4 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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

#### A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'esercizio 2016 ha registrato un fatturato per rette da ospiti/comuni e quote regionali di residenzialità nettamente inferiore a quello del 2015:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Scostamento</b>
Ricavi per rette ospiti/comuni	5.094.696,86	4.816.920,66	-277.776,20
Quote regionali di residenzialità	4.298.680,00	3.983.270,50	-315.409,50
	<b>9.393.376,86</b>	<b>8.800.179,43</b>	<b>-593.185,70</b>

## **A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

Non sono stati eseguiti lavori interni ad incremento delle immobilizzazioni.

## **A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Nell'esercizio 2016 l'ente non ha ricevuto contributi in conto esercizio.

## **A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

Nell'esercizio 2016 l'ente ha accertato euro 7.500,00 come contributi in conto capitale dalla Friuladria Credit Agricole, come previsto dal contratto di tesoreria in essere, ed € 15.000,00 come contributo dalla Associazione Volontari Giubileo 2000 per la realizzazione del "progetto parco".

E' stata calcolata inoltre la quota annua di € 147.190,22 relativa al contributo in conto costruzione per la Residenza Melograno (ex Arcobaleno), mentre si è concluso l'ammortamento del contributo in conto arredi.

## **A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria.

Le principali voci che compongono l'importo sopra indicato sono:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fitti fondi rustici	€ 61.978,12	€ 63.082,77
Fitti fabbricati non strumentali uso abitazione/uso diverso	€ 940.110,01	€ 952.922,77
Recuperi da attività non caratteristica	€ 36.632,06	€ 24.272,41
Altri ricavi e proventi (tra cui in particolare rimborso Ulss per convenzioni varie)	€ 310.288,52	€ 366.553,52
<b>TOTALI</b>	<b>€ 1.349.008,71</b>	<b>€ 1.406.831,47</b>

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

Il totale di questa voce è così composto:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Alimentari	€ 384.917,87	€ 372.873,09
Materiale sanitario, monouso, di consumo e di manutenzione	€ 212.070,36	€ 196.219,29
Varie (cancelleria, carburanti, indumenti di lavoro, ecc.)	€ 4.441,71	€ 8.704,91
<b>TOTALI</b>	<b>€ 601.429,94</b>	<b>€ 577.797,29</b>

## **B7) PER SERVIZI**

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale complessivo di € 4.404.779,68=, sono rappresentati da:

## SERVIZI APPALTATI

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Pulizia e sanificazione	466.857,93	453.676,37
Lavanderia	417.145,46	360.285,29
Servizi Assistenziali	1.337.750,27	1.706.462,56
Derattizzazione	12.000,00	12.000,00
Servizi sanitari	841.863,83	698.876,85
Altri servizi appaltati	37.441,07	21.962,17
Servizi Amministrativi	27.729,88	23.294,81
<b>TOTALE</b>	<b>3.140.788,44</b>	<b>3.276.558,05</b>

Lo scostamento di rilievo rispetto al 2015 si evidenzia nei servizi assistenziali per effetto del cambio della gestione esternalizzata dalla Residenza Melograno (ex Arcobaleno – n. 60 posti letto) alla Residenza Magnolia (n. 86 posti letto). Le altre voci risultano invece in diminuzione poiché strettamente collegate con il numero degli ospiti presenti.

## COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Amministrative e fiscali	14.651,45	18.029,70
Tecniche	8.507,66	9.272,24
Legali e notarili	16.625,48	54.677,19
Compensi Revisori	10.241,89	10.084,31
<b>TOTALE</b>	<b>50.026,48</b>	<b>92.063,44</b>

Le spese legali e notarili sono in aumento rispetto al 2015 esclusivamente per effetto dell'incarico legale per la nuova Residenza Gelsomino (variazione di bilancio n. 1 Delibera n. 35/2016).

## UTENZE

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Acqua	40.761,22	42.314,59
Luce	160.966,43	154.168,34
Gas	195.000,00	294.294,29
Telefono	12.089,06	14.862,24
<b>TOTALE</b>	<b>408.816,71</b>	<b>505.639,46</b>

La maggior spesa di € 99.294,29 è data dalla maggiorazione del costo del gas a metro cubo, in quanto per il periodo di maggior consumo invernale 2016 (sino al 31.3.2016) per l'Ente non è stato possibile aderire alla convenzione Consip alle previste tariffe agevolate. Questo in conseguenza di una problematica tecnico amministrativa che ha peraltro causato un contenzioso tra l'Ipab e la società di erogazione, la quale tra l'altro addebitava indebitamente all'Ipab anche il valore intero delle accise previste per Legge. Solo a fine 2016 tale contenzioso si è risolto con il riconoscimento all'Ipab del diritto alle accise agevolate.

## MANUTENZIONI



Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Manut. Fabbriati Strumentali	69.121,08	175.986,05
Manut. Ascensore	9.413,58	12.680,98
Manut. Parco	24.619,60	33.403,60
Canone manutenzione software	41.318,53	44.788,40
Altre manutenzioni	31.019,23	45.053,20
<b>TOTALE</b>	<b>175.492,02</b>	<b>311.912,23</b>

Le manutenzioni dei fabbricati strumentali sono in aumento rispetto al 2015 esclusivamente per effetto dei lavori effettuati a seguito della variazione di bilancio n. 1 Delibera n. 35/2016.

#### ASSICURAZIONI

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Ass. Fabbriati strument.	11.113,00	10.822,24
Ass. RCA automezzi	2.467,50	2.462,00
Altre assicurazioni	28.300,80	27.108,60
<b>TOTALE</b>	<b>41.881,30</b>	<b>40.392,84</b>

#### ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Ricerca addestr. Formaz.	24.767,38	27.193,52
Smaltimento rifiuti spec.	12.919,80	15.622,10
Altri servizi	90.551,94	41.391,20
Per attività non carattistica	56.197,58	94.006,84
<b>TOTALE</b>	<b>184.436,70</b>	<b>178.213,66</b>

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

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Licenza d'uso software	0	2.156,96
Canoni di noleggio	11.145,77	11.434,91
<b>TOTALE</b>	<b>11.145,77</b>	<b>13.591,87</b>

#### B9) COSTI PER IL PERSONALE

I costi complessivi del personale ammontano a € 4.678.902,39, in diminuzione di € 437.542,74 rispetto al 2015 (€ 5.116.445,13).

Tale scostamento si basa sul processo riorganizzativo interno gradualmente avviato in ragione della diminuzione del numero delle presenze residenziali, causato sia da ragioni di mercato (liberalizzazione dell'offerta di posti letto, in eccesso rispetto la domanda), sia dalla chiusura dei nuclei della residenza Ortensia, per necessità tecniche legate alla realizzazione della nuova residenza. Tali presenze sono calate di ca.

il 6% rispetto l'anno precedente (- 5.647 su 92.317) e conseguentemente sono stati ritirati gli standard regionali di rapporto del personale socio assistenziale v/so ospiti, limitando le assunzioni interinali e a tempo determinato. Altresì si è stabilito di non procedere indistintamente a sostituzioni di personale nel caso di assenza per qualsivoglia causa, comprese dimissioni e pensionamenti, senza la contemporanea valutazione dell'effettiva necessità nel rispetto degli standard suddetti. Oltre a questo si è recuperata e qualificata la disponibilità di ore assistenziali togliendo agli operatori socio sanitari funzioni ausiliarie non proprie.

L'organico dell'IPAB è costituito da un numero medio di dipendenti per il 2016 pari a 162,5 (con una diminuzione di 9 unità rispetto al numero medio del 2015 pari a 171,5 unità), distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

In continuità con quanto evidenziato nelle relazioni di bilancio degli anni precedenti, per quanto concerne la problematica connessa alla produttività, le progressioni orizzontali e l'orario di lavoro, si è provveduto alla rivalutazione dei relativi crediti con la contestuale prudenziale svalutazione con una somma di pari importo, oltre ad attivare le procedure di messa in mora dei dipendenti interessati. Altresì si è avviato un nuovo percorso di approfondimento tecnico giuridico per addivenire alla soluzione del caso, avvalendosi di una consulenza specifica esterna e coinvolgendo le organizzazioni sindacali, nella previsione di un accordo in merito entro l'anno finanziario 2017.

Per quanto concerne la formazione, l'Ente ha dato continuità alle attività in essere dal 2015, garantendone l'accesso a tutti i dipendenti secondo una pianificazione per area di servizio, sia per la parte c.d. obbligatoria (T.U. 81/2008 ed altri), che per quella socio assistenziale ed amministrativa. Ha altresì avviato un monitoraggio della situazione per la stessa formazione obbligatoria di ogni dipendente, di modo da programmare, nell'anno finanziario successivo, i necessari aggiornamenti.

## B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti ammontano a un totale complessivo di € 436.045,27 così dettagliato:

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2016</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	2.741,89	439,20	3.181,09
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	732,00	732,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>2.741,89</b>	<b>1.171,20</b>	<b>3.913,09</b>

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2016</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricato strumentale	376.191,08	2.382,66	378.573,74
Ammortamento impianti generici	1.467,54	494,74	1.962,28
Ammortamento impianti specifici	0	0	0
Ammortamento macchinari	0	3.183,21	3.183,21
Ammortamento attrezzature varie	12.242,61	8.177,64	20.420,25
Ammortamento attrezzature sanitarie	11.899,34	535,08	12.434,42
Ammortamento mobili e arredi	4.840,72	4.118,93	8.959,65



Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio			
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	4.056,15	2.542,48	6.598,63
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi trasporto sanitario	0	0	0
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>410.697,44</b>	<b>21.434,74</b>	<b>432.132,18</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>413.439,33</b>	<b>22.605,94</b>	<b>436.045,27</b>

Le svalutazioni, per un totale complessivo di € 127.056,11 (per il 2015 erano € 159.360,94), sono relative ad accantonamenti su crediti v/clienti e locatari per € 70.613,00 e per rischi su crediti dipendenti per € 56.443,11.

#### **B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

Non sono stati effettuati accantonamenti per rischi.

#### **B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI**

Non sono stati effettuati accantonamenti diversi.

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

Gli oneri diversi di gestione comprendono:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
IMU e TASI	€ 98.422,00	€ 98.425,00
Oneri vari per l'attività caratteristica	€ 47.110,47	€ 29.333,22
Oneri per l'attività non caratteristica	€ 22.883,43	€ 10.519,35
<b>TOTALI</b>	<b>€ 168.415,90</b>	<b>€ 138.277,57</b>

#### **AREA FINANZIARIA**

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

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

Non vi sono proventi da partecipazioni.

#### **C16) Proventi finanziari**

Si tratta degli interessi attivi di conto corrente e sui conti di deposito, per un totale complessivo pari ad € 35.394,14 (per il 2015 € 66.543,22), in diminuzione per effetto della chiusura degli investimenti.

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

Si tratta degli interessi passivi sui mutui, sui depositi da locazioni compresi gli oneri collegati alle operazioni finanziarie (ritenute fiscali sugli interessi attivi), per un totale complessivo pari ad € 10.639,70 (€ 20.110,31 per il 2015).

#### **AREA STRAORDINARIA**

A seguito della soppressione della voce E) del conto economico le voci relative ai Proventi e Oneri straordinari sono state riclassificate in base alla tipologia di transazione da cui originano (classificati per natura). Al fine della corretta comparazione delle voci la riclassificazione è stata eseguita sia per il 2016 che per il 2015.

## IMPOSTE CORRENTI

Si tratta dell'Ires anno 2016, per un totale complessivo pari ad € 141.315,00.

## 5 – RISULTATO DI ESERCIZIO

## PERDITA DI ESERCIZIO

Dal bilancio d'esercizio 2016 emerge una perdita di euro 114.000,93 , che si propone di riportare a nuovo, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati ai sensi dell'art. 21, co. 2, All A, DGR 780/2013.

## 6 - CONCLUSIONI

## CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e ai criteri specifici adottati per la valutazione degli immobili come previsto dall'art.22 e dall'allegato B della DGR n. 780/2013.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

I.P.A.B. LUIGI MARIUTTO  
Centro di servizi alla persona  
IL PRESIDENTE  
Avv. Paolo ZANARDI

**IPAB LUIGI MARIUTTO****Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279****Allegato alla Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il  
31/12/2016****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.

<b>Importi pagamenti oltre la scadenza</b>	<b>Valore</b>
Anno 2016	1.637.742,64

L'importo sopra indicato dei pagamenti effettuati oltre la scadenza sembra elevato, ma si sottolinea come i pagamenti effettuati entro la scadenza siano invece di importo superiore.

Le fatture delle ditte fornitrici dei servizi appaltati, per le quali si rende necessario svolgere, prima del pagamento, una fase di liquidazione che comporta molti giorni per le opportune verifiche e controlli, determinano il differimento del pagamento talvolta oltre i 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura. Si ricorda che i termini contrattuali di pagamento di detti servizi sono quasi tutti a 30 giorni.

I ritardi superiori sono da attribuire a cause non imputabili all'Ente, ovvero a DURC irregolari, inadempienze contrattuali o forniture non conformi.

<b>Indice di tempestività dei pagamenti</b>	<b>Valore</b>
Anno 2016	-1,196

L'indice è stato calcolato come la somma, per ogni fattura, dei giorni (positivi e negativi) intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di mandato, moltiplicata per l'importo dovuto, diviso la somma degli importi pagati nell'anno 2016.

I giorni medi di ritardo nei pagamenti nell'anno 2016 risultano essere pari a -1,196; ovvero l'Ente nell'anno 2016 ha pagato mediamente a 28,804 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

I risultati sopra riportati evidenziano un risultato in miglioramento rispetto all'anno 2015 (pari a 4,832).

I.P.A.B. "LUIGI MARIUTTO"  
IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

Avv. Paolo ZANARDI

IL RESPONSABILE FINANZIARIO



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO 2016  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

In data 13 aprile 2017 il Collegio dei Revisori dei Conti dell' Ipab "Luigi Mariutto" di Mirano, con sede in Via Zinelli n. 1 -, Mirano (Ve). ha effettuato le opportune verifiche in conformità ai principi di revisione sul Bilancio di Esercizio 2016 composto dai seguenti elementi:

- stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa.

Il bilancio di esercizio 2016 è predisposto dall'Ente e soggetto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile 2017 accompagnato dalla relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Viste:

- le disposizioni della Legge Regionale 23/11/2012 n.43 ex art.8. la delibera di Giunta Regionale n. 780 del 21/05/2013, con le quali si è modificato il sistema contabile delle Ipab venete a partire dal 01/01/2014, superando la vigente contabilità finanziaria, sostituendola con quella di tipo economico-patrimoniale e superando, per quanto riguarda questo aspetto, la Legge Crispi n.6972 del 17/07/1890;
- le linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio-sanitario del Consiglio regionale del Veneto-dicembre 2012;
- le norme del codice civile, i principi contabili OIC, il principio contabile n.1 degli enti non profit, in quanto compatibili;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità approvato in data 11 dicembre 2013 delibera n.82;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e dal direttore generale;

Precisa che la perdita di esercizio 2016 pari ad euro 114.000,93 è accantonata a Patrimonio Netto ai fini indicati dalla legge regionale.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche sopra esposte, tenuto conto di quanto specificato, attesta la conformità della proposta di Bilancio 2016, e dei documenti obbligatori allegati, alla luce degli indirizzi normativi ed amministrativi allo stato vigenti, ed esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio 2016 e dei relativi allegati che lo compongono.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Alessandro Bonzio (Presidente)

Rag. Ivana Simionato

Rag. Carlo Sirocchi

L.P.A.B. "LUIGI MARIUTTO"

Centro di servizi alla persona  
PROTOCOLLO DI ARRIVO

N. 1886 DEL 18 APR, 2017

<input type="checkbox"/> ECON.	<input type="checkbox"/> LEG.	<input type="checkbox"/> REEV. SOCIALE
<input type="checkbox"/> ACC. UNANE	<input checked="" type="checkbox"/> REE/TRL	
<input type="checkbox"/> LEG. INT.	<input type="checkbox"/> LEG. REG.	
<input type="checkbox"/> PRESIDENTE	<input type="checkbox"/> TEC/PATR	
<input type="checkbox"/> RENTORE	<input type="checkbox"/>	

Prot. N. \_\_\_\_\_

Mirano, 5/04/2017

Area economico-finanziaria

Oggetto: Bilancio chiusura esercizio 2016

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE**

La sottoscritta Barbato Roberta, nella sua qualità di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ai sensi dell'art. 49, comma primo, del Decreto Legislativo 18/8/2000, n. 267, per quanto riguarda la regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione in oggetto esprime parere

**FAVOREVOLE**

La Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Roberta Barbato



**AI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

S e d e

**OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo 2016** (Proposta di deliberazione).

**PARERE DI CONFORMITA'**

Il sottoscritto Dott. Franco Iurlaro, in qualità di Direttore Generale dell'Istituto, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento di Amministrazione vigente,

**esprime parere favorevole**

sotto il profilo della conformità dell'atto alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti.

19 aprile 2017

Dott. Franco IURLARO  
Direttore Generale





Del che si è redatto il presente verbale, che previa lettura e conferma, viene approvato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
Avv. Paolo ZANARDI



**IL DIRETTORE**  
Dott. Franco IURLARO



**I CONSIGLIERI:**

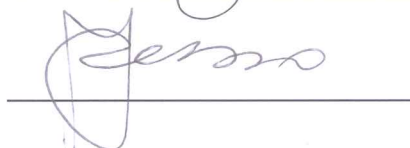
Geom. Mario BOATO



Dott. Andrea BURLINI



Dott. Gianangelo FAVARETTO

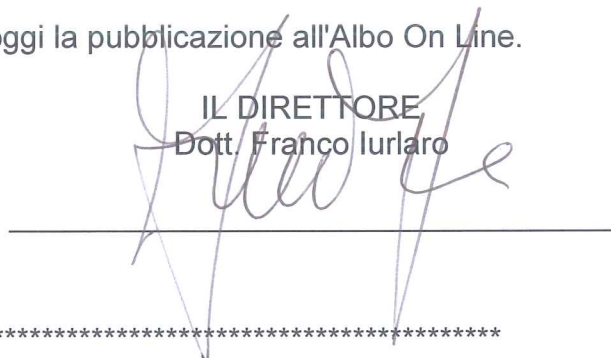


\*\*\*\*\*

Prot. n. 1955 del 20 APR, 2017

Della sujestesa deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo On Line.

**IL DIRETTORE**  
Dott. Franco Iurlaro



\*\*\*\*\*

La sujestesa deliberazione è divenuta esecutiva in seguito alla pubblicazione all'Albo On Line dell'Ente dal 20 APR, 2017 al 10 MAGGIO 2017 senza reclami.

**IL DIRETTORE**  
Dott. Franco Iurlaro



\*\*\*\*\*

A conferma della regolarità tecnica e contabile:  
La Responsabile dell'Area Economico Finanziaria  
Rag. Roberta Barbato

