

Allegato "E"

# IPAB LUIGI MARIUTTO

Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279

## Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2022

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

In premessa è necessario annotare che anche l'anno 2022 si è concluso con la mancata riforma delle IPAB, che quindi sono tuttora disciplinate dalla Legge n. 6972 del 1890 (Legge Crispi) e dalle modifiche ed integrazioni che si sono succedute negli anni sia a livello statale (Decreto Legislativo n. 207 del 2001) sia a livello regionale. Resta il fatto che, dopo la riforma del titolo V della Costituzione che ha incluso la materia delle politiche sociali nella competenza esclusiva delle Regioni (Legge Costituzionale 18 ottobre 2001 n. 3) a distanza di oltre 20 anni manca ancora nella Regione del Veneto una riforma organica delle IPAB, riforma a cui invece è stata ormai data attuazione in quasi tutte le altre Regioni.

L'ultima proposta di legge (Progetto di Legge n. 6) è stata presentata alla Presidenza del Consiglio della Regione del Veneto in data 21/10/2020 dal titolo "Disposizioni per la trasformazione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza e per la disciplina delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona e delle persone giuridiche di diritto privato di servizi alla persona". Nella relazione che accompagna il progetto di legge n. 6 viene, tra l'altro, affermato che assume valenza strategica la riforma del sistema delle IPAB mediante la loro trasformazione in **Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona** con finalità di modernizzazione, di riqualificazione, di efficienza e sostenibilità nel tempo dell'intero sistema.

Anche il Piano Socio-Sanitario Regionale (PSSR) 2019 – 2023, approvato con la Legge Regionale n. 48 del 28/12/2018, nell'affermare l'importanza della riforma delle IPAB, valorizza il ruolo dei nuovi enti APSP **qualificandoli come soggetti della programmazione regionale e della programmazione locale ed identificandoli quali partner privilegiati nei processi di razionalizzazione dell'offerta sociale, socio sanitaria e sanitaria**, ed è proprio a questo a cui aspira l'IPAB Luigi Mariutto.

Le principali criticità evidenziate negli anni 2020 e 2021, a seguito dell'impatto dell'emergenza sanitaria causata da COVID – 19, si sono registrate anche nel corso dell'anno 2022, anche se più contenute per effetto

dell'attenuarsi di alcune misure prescrittive adottate a livello nazionale e regionale attraverso le Aziende ULSS competenti, mentre la situazione si è ulteriormente aggravata a causa del rilevante aumento dei costi energetici (luce e gas) in pratica raddoppiati, con riflessi negativi che si ripercuoteranno anche per l'anno 2023, a causa dell'assurda guerra che ha sconvolto gli equilibri mondiali innescando una spirale inflazionistica che ha influito negativamente anche su altri costi a carico dell'Ente. Infatti, oltre alle utenze, hanno risentito dell'aumento dei prezzi delle materie prime i costi dei prodotti per l'incontinenza, i costi per la ristorazione, per la lavanderia, ecc. Anche il costo del lavoro ha subito un incremento a seguito della sottoscrizione in data 16/11/2022 del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019 – 2021, CCNL che si applica anche al personale dipendente delle IPAB qual è il Mariutto, con i relativi adeguamenti retributivi.

Permangono e per certi versi si sono ulteriormente accentuate le difficoltà nel reperire sul mercato del lavoro figure professionali quali l'operatore socio sanitario e l'infermiere, senza dimenticare la grave carenza di medici che devono assicurare l'assistenza sanitaria alle persone anziane non autosufficienti accolte presso i Centri Servizi, sulla base della vigente normativa regionale (DGR n. 1231 del 14/08/2018 con la quale viene approvato lo schema tipo di accordo contrattuale).

È utile anche ricordare che nel 2022 la Regione del Veneto, con la DGR n. 996 del 9/08/2022, ha effettuato l'aggiornamento della programmazione del Fondo Regionale della non autosufficienza (FNRA) per l'area anziani con l'assestamento dei fabbisogni e della programmazione. Con la citata DGR n. 996 del 9 agosto 2022 le impegnative di residenzialità (quote sanitarie) sono state aumentate di 3.000 unità, obiettivo da realizzarsi entro l'anno 2024, portando nella Regione Veneto il tasso di copertura delle stesse rispetto ai posti programmati e autorizzati all'87%, restando quindi il 13% dei posti autorizzati al cosiddetto "libero mercato". Con la medesima DGR n. 996/2022 è stata disposta l'unificazione a 52,00 euro al giorno delle due quote sanitarie determinate sulla base dei carichi assistenziali di 49,00 euro (primo livello assistenziale) e 56,00 euro (secondo livello assistenziale), prevedendo il mantenimento di quest'ultima quota "ad esaurimento". I due livelli assistenziali (primo e secondo) erano stati introdotti ancora nell'anno 2000 con la DGR n. 751 e successivi provvedimenti, basato sui profili S.V.A.M.A. (Scheda per la Valutazione Multidisciplinare dell'Anziano). La scelta di prevedere una sola quota sanitaria ha prodotto sul bilancio un ridotto aumento complessivo degli importi delle quote sanitarie diversamente da quanto auspicato da tempo, ovvero l'adeguamento degli importi precedenti all'indice di inflazione calcolato dall'ISTAT dal 2010, ultimo adeguamento delle quote sanitarie effettuato con la DGR n. 1673 del 22/06/2010.

Il Centro Servizi Luigi Mariutto è accreditato per complessivi n. 264 posti, di cui n.196 di primo livello e n. 68 di secondo livello. La scelta di unificare la quota sanitaria porta per l'Ente al seguente risultato, calcolato sulla base della massima occupazione dei posti letto:

196 posti x 3,00 euro x 365 gg. = + 214.620,00 euro

68 posti x 4,00 euro x 365 gg. = - 99.280,00 euro

Per completezza è anche necessario ricordare la DGR n. 1720 del 30/12/2022 "aggiornamento dei requisiti funzionali della DGR n. 84 del 16/01/2007 relativi alle Unità di Offerta dei Centri Servizi Residenziali per anziani non autosufficienti, in applicazione della DGR n. 996 del 9/08/2022" con la quale viene approvato il nuovo modello assistenziale del Centro di Servizi per persone anziane di norma non autosufficienti, introducendo il concetto di minuti assistenziali settimanali per ospite del personale delle aree sanitaria, socio sanitaria e sociale. Anche questo provvedimento inciderà sul costo del lavoro per effetto dell'adeguamento ai nuovi standard organizzativi.

Per quanto riguarda l'attività del Consiglio di Amministrazione, in carica dal 2020, lo stesso nel corso del 2022 si è riunito n. 16 volte approvando n. 50 deliberazioni.

Inoltre, con deliberazione n. 33 del 28/09/2022 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto delle dimissioni dalle funzioni di Presidente del dott. Giuseppe Marchese e con deliberazione n. 34 del 28/09/2022 ha eletto il

nuovo Presidente. Successivamente, con deliberazione n. 38 del 14/12/2022 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto delle dimissioni presentate dal dott. Giuseppe Marchese anche dalle funzioni di Consigliere dell'IPAB Luigi Mariutto, mentre con deliberazione n. 3 del 28/02/2023 ha preso atto della nomina da parte del Comune di Mirano - Ve del nuovo rappresentante in seno al Consiglio di Amministrazione dell'IPAB Luigi Mariutto, in surroga del componente dimissionario.

Tra i provvedimenti assunti dal Consiglio di Amministrazione sono da evidenziare le deliberazioni n. 22 del 23.06.2022 e n. 46 del 21.12.2022 con le quali è stata approvata l'adesione alla Società Consortile "GERAS Servizi alla persona S.C.A.R.L.". Al riguardo l'IPAB Luigi Mariutto da alcuni anni aveva già valutato positivamente l'opportunità di cercare sinergie con altre IPAB del territorio, allo scopo di perseguire una maggiore efficienza, efficacia ed il contenimento dei costi di gestione, sempre più onerosi.

In questa prospettiva nell'ottobre 2021 l'IPAB Luigi Mariutto ha ritenuto di aderire con le IPAB di Conselve, Chioggia e Dolo ad un percorso di studio finalizzato a verificare la fattibilità a la costituzione di un soggetto partecipato, una Società di indirizzo privato - Consorzio o altra forma giuridica – a cui poter affidare in base al bisogno, lo svolgimento di attività strumentali a quelle istituzionali, l'esercizio di servizi socio sanitari, servizi generali di supporto, amministrativo e/o quant'altro ogni Ente ritenesse essere di suo proprio interesse.

Gli effetti della pandemia e la successiva crisi energetica hanno ancora di più accentuato l'esigenza di introdurre metodi innovativi nella gestione dei servizi assistenziali, con l'obiettivo di garantire ai Centri di Servizi una gestione efficiente, efficace ed economicamente sostenibile finalizzata al conseguimento del vantaggio mutualistico proprio del consorzio.

E' stato affidato ad uno studio di consulenza specializzato l'incarico di predisporre uno "studio in ordine alla fattibilità della costituzione di un soggetto giuridico" che ha prodotto una relazione nella quale, dopo aver approfondito i punti relativi del progetto, ha concluso affermando che per le IPAB è possibile esternalizzare alcuni servizi e che la sua preferibile forma giuridica del soggetto costituendo sia quella della Società Consortile la quale, non avendo scopo lucrativo, non si pone in contrasto con le disposizioni regionali che inibiscono la partecipazione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficienza in società aventi scopo di lucro.

La costituzione di tale soggetto inoltre permette di non far gravare sul bilancio degli Enti consorziati l'onere costituito dall'IVA che altre tipologie societarie dovrebbero applicare.

La società consortile, quale "società in house" dei soci partecipanti, deve essere sottoposta al loro controllo (analogo) e lo statuto deve prevedere, in particolare, che oltre l'ottanta per cento del fatturato deriva da compiti effettuati in favore degli enti pubblici soci e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite è consentita solo se permette di conseguire economie di scala o altri guadagni di efficienza produttiva sul complesso dell'attività principale della società.

L'affidamento di servizi a società in house è previsto dall'articolo 192 del D. Lgs. n. 50 del 2016 (Codice dei contratti pubblici). Nella costituzione della Società Consortile deve essere tenuto in considerazione quanto previsto dal D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" e successive modificazioni ed integrazioni.

In particolare, l'articolo 16, comma 7, del citato D. Lgs. n. 175/2016 stabilisce che le società in house devono acquisire lavori, beni e servizi nel rispetto delle procedure di cui al Codice dei contratti pubblici, mentre l'articolo 19, comma 2, prevede che le società a controllo pubblico stabiliscono con propri provvedimenti criteri e modalità per il reclutamento del personale nel rispetto dei principi anche di derivazione europea di trasparenza, pubblicità e imparzialità di cui all'articolo 35, comma 3, del D. Lgs. n. 165 del 2001 e successive modificazioni e integrazioni.

Inoltre, la Società Consortile, che opera a favore dei soggetti soci e partecipati, consente di svolgere non solo attività strumentali a quelle istituzionali ma offre anche la possibilità di affidare "in house", le attività e i

servizi che ciascun Ente riterrà utile per il perseguimento dei propri fini, nella piena garanzia dell'autonomia statutaria.

Su queste basi con atto notarile del 22/12/2022 (rep. n. 87229 – racc. n. 32508 – registrato a Venezia il 09/01/2023) è stata costituita dalle IPAB Luigi Mariutto di Mirano, Residenza Riviera del Brenta di Dolo e dal Centro Servizi per Anziani F.F. Casson di Chioggia la Società Consortile denominata “GERAS Servizi alla Persona S.C.A.R.L.” con sede legale in Mirano, Via Zinelli, 1. Con il medesimo atto notarile (allegato B) è stato approvato lo Statuto della Società nel quale è dettagliato lo scopo e le finalità della Società. Sempre in data 22/12/2022 sono stati sottoscritti i “Patti Parasociali e Regolamento del Controllo Analogo Congiunto ex articolo 5 del D. Lgs. n. 50/2016” e si è tenuta la prima Assemblea dei Soci, come da Verbale del 22/12/2022.

GERAS Servizi alla Persona S.C.A.R.L. risulta regolarmente iscritta alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Venezia Rovigo (n. REA VE – 448192 – codice fiscale e n. iscrizione al Registro Imprese 04759140272 – forma giuridica società consortile a responsabilità limitata).

In data 19/01/2023 si è tenuta la prima e, al momento, unica seduta del Consiglio di Amministrazione e, a seguire, l'Assemblea dei Soci e che, in relazione alle specifiche competenze stabilite dallo Statuto, sono stati adottati i primi tre provvedimenti relativi ai Regolamenti per l'assunzione del personale, per l'acquisizione di beni e servizi in economia e per il conferimento degli incarichi professionali.

Con il verbale dell'Assemblea dei Soci del 19/01/2023 sono stati approvati i succitati regolamenti nonché, tra l'altro, il regolamento per il ribaltamento delle spese consortili.

A causa di difficoltà incontrate nella fase di completamento degli adempimenti previsti dalla normativa vigente, allo stato attuale la Società Consortile non è operativa.

Nel ribadire che per garantire la continuità dei servizi istituzionali e assicurare equilibrio della gestione caratteristica risulta fondamentale raggiungere l'obiettivo della massima occupazione dei posti letto accreditati, attualmente n. 264, risulta significativo il seguente prospetto di confronto relativo agli anni 2020 (inizio pandemia), 2021 e 2022, per confermare che il Centri Servizi Luigi Mariutto nel triennio trascorso ha dovuto affrontare molte difficoltà sia sotto l'aspetto gestionale ed economico ma, forse ancora di più, sotto l'aspetto umano. Infatti, l'indice di occupazione dei posti letto è stato rispettivamente nell'anno 2020 dell'84,77% (media ospiti n. 223,8), nel 2021 del 73,75% (media ospiti n. 194,7) e nel 2022 del 76,36% (media ospiti n. 201,6). Come si ricordava le difficoltà nel reperire sul mercato del lavoro determinate figure professionali (operatore sociosanitario, infermiere, medico) indubbiamente rappresentano un ostacolo non facile da superare, anche in considerazione dell'obbligo di mantenere gli standard organizzativi stabiliti dalla citata normativa regionale proprio per tali figure professionali, tale da condizionare le prospettive di sviluppo per cui l'Ente si trova costretto a mantenere attivi un numero ridotto di posti letto, anziché raggiungere la massima occupazione.

Residenze:	2020	2021	2022
	<i>giornate di presenza</i>	<i>giornate di presenza</i>	<i>giornate di presenza</i>
GELSOMINO	6.549	18.145	20.803
MELOGRANO	19.812	18.639	21.610
MAGNOLIA	24.547	20.795	20.316
QUERCIA	27.808	13.475	10.837
ORTENSIA	2.973		
<b>TOTALE:</b>	81.689	71.054	73.566
MEDIA PRESENZE:	223,8	194,7	201,6
Indice di Occupazione (su 264 p.l. accreditati)	84,77 %	73,75 %	76,36 %
CENTRO DIURNO	111	1.214	2.231

Di conseguenza il dato dei posti letto occupati trova evidente riscontro nei dati del bilancio, in un confronto tra i ricavi degli esercizi 2020, 2021 e 2022 e lo scostamento con il budget previsionale di esercizio

	B	A	C		
	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	differenze	BUDEGT
	2020	2021	2022	(A-B)	INIZIALE
					SCOSTAMENTI
					(C-A)
Ricavi per rette ospiti	4.927.986,28	4.309.251,90	4.538.716,42	229.464,52	- 4.739.989,35 - 201.272,93
Quote regionali di residenzialità	3.985.314,50	3.621.286,96	3.856.377,62	235.090,66	- 3.953.602,64 - 97.225,02
Ricavi per Centro Diurno	2.975,00	39.130,00	77.306,95	38.176,95	- 53.760,00 23.546,95
<b>RICAVI DELLE VENDITE</b>	<b>8.916.275,78</b>	<b>7.969.668,86</b>	<b>8.472.400,99</b>	<b>502.732,13</b>	<b>- 8.747.351,99 - 274.951,00</b>

## INVESTIMENTI

Nel corso del periodo in esame si sono compiuti investimenti per complessivi euro **163.017,44=**, così suddivisi:

	2021	2022
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Licenza d'uso software a tempo determinato	640,50	0,00
<b>Totale</b>	<b>640,50</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Fabbricati strumentali	6.384.076,84	15.859,06
Impianti generici	3.183,40	68.759,18
Macchinari	63.696,20	0,00
Attrezzature varie e sanitarie	12.787,15	0,00
Altri beni	4.391,17	21.132,12
Immobilizzazioni in corso	-5.819.666,00	57.267,08
<b>Totale</b>	<b>648.468,76</b>	<b>163.017,44</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>649.109,26</b>	<b>163.017,44</b>

Per quanto riguarda le acquisizioni nel corso del 2022:

- per i fabbricati strumentali si tratta di interventi presso la Residenza Gelsomino e la Reception;
- per gli impianti si tratta di interventi per il centro emergenza (presso la Residenza Magnolia);
- per gli altri beni si tratta dell'acquisto di alcuni mobili e di alcuni pc/tablet.

Le immobilizzazioni in corso sono riferite alla vulnerabilità sismica della Residenza Quercia, alla nuova cabina elettrica e alla demolizione della Residenza Ortensia.

## ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

Come sopra ricordato, con Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 23.06.2022 e n. 46 del 21.12.2022 è stata approvata l'adesione alla Società Consortile "GERAS Servizi alla persona S.C.A.R.L." il cui capitale sociale è di € 10.200,00 diviso in quote. L'Ente, alla costituzione presso il notaio in data 22.12.2022, ha versato a mezzo assegno circolare intestato la quota a proprio carico pari ad € 3.400,00. Allo stato attuale la Società Consortile non è operativa.

## 3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il 2022 è l'anno in cui la pandemia da COVID 19 ha ridotto in parte i suoi effetti ma, allo stesso tempo, si sono registrati maggiori costi energetici, l'aumento dei costi dei servizi a causa dell'aumento dell'inflazione e l'incremento del costo del lavoro a seguito del nuovo CCNL. Tuttavia, le azioni intraprese sia sul fronte dei servizi socio sanitari, in particolare nel reperire almeno in parte anche sul mercato estero le figure dell'infermiere, che consentiranno di attivare n. 30 posti letto tra quelli attualmente accreditati, il processo di riorganizzazione delle attività in parte già avviate, la riduzione graduale ma progressiva dei costi energetici, la possibilità di sviluppare un percorso di efficientamento energetico anche attraverso l'utilizzo di fonti da energia rinnovabile, la riduzione dell'aliquota IRAP a carico delle IPAB disposta dalla Regione Veneto inducono a pensare che l'obiettivo di uscire da una situazione di emergenza iniziata nell'anno 2020 possa essere realizzabile.

#### 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 2022 ha registrato un fatturato totale per rette da ospiti/comuni e quote regionali di residenzialità in aumento rispetto al 2021 di complessivi € **502.732,13**, composto da € 229.464,52 da rette, € 38.176,95 da rette centro diurno (aumento numero di ospiti e aumento tariffe rette dal 1 marzo 2022) oltre ad € 235.090,66 da quote sanitarie.

	2021	2022	Scostamento
Ricavi per rette ospiti/comuni	4.309.251,90	4.538.716,42	229.464,52
Quote regionali di residenzialità	3.621.286,96	3.856.377,62	235.090,66
Ricavi per centro diurno	39.130,00	77.306,95	38.176,95
	<b>7.969.668,86</b>	<b>8.472.400,99</b>	<b>502.732,13</b>

La previsione per il 2022 era costruita con un numero di ospiti medio pari a 210, oltre un aumento rette come previsto con Deliberazione Consiliare n. 6 del 2/2/2022. Purtroppo il numero di ospiti si è stabilizzato su 200 portando uno scostamento complessivo di **€ -274.951,00 rispetto alla previsione 2022.**

	Previsione 2022	2022	Scostamento
Ricavi per rette ospiti/comuni	4.739.989,35	4.538.716,42	-201.272,93
Quote regionali di residenzialità	3.953.602,64	3.856.377,62	-97.225,02
Ricavi per centro diurno	53.760,00	77.306,95	23.546,95
	<b>8.747.351,99</b>	<b>8.472.400,99</b>	<b>-274.951,00</b>

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

Non sono stati eseguiti lavori interni ad incremento delle immobilizzazioni.

##### A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nel 2022 non ci sono stati contributi in corso esercizio, mentre nell'esercizio 2021 l'ente ha ricevuto contributi in conto esercizio a seguito dell'emergenza Covid-19 per complessivi € **118.885,90**.

##### A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE



È stata rilevata la quota annua di € 147.190,22 relativa al contributo in conto costruzione per la Residenza Melograno.

È stata rilevata poi la quota per il 2022 (decorrenza 8/11/2019) per € 7.500,00 relativamente al contributo di € 50.000,00 sul nuovo impianto per gli uffici amministrativi (per la riduzione dei consumi della fornitura di energia).

Entrambe queste voci come da Bilancio di Previsione e invariate rispetto alle quote 2021.

È stato incassato nel 2022 un contributo di € 50.000,00 per la sostituzione dei serramenti della Residenza Magnolia. Essendo riferito a lavori realizzati nel 2018, si è rilevata la quota per il 2022 per € 1.500,00 oltre alla quota non di competenza per un totale di € 6.394,52, non previsti a budget.

Il totale dei contributi in conto capitale è pari ad € **161.084,74**.

#### A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria, compresa anche la voce donazione e lasciti, in **diminuzione** rispetto al 2021 per € **74.203,78**.

Le principali voci sono:

	2021	2022
Fitti fondi rustici	52.585,03	48.303,81
Fitti fabbricati non strumentali uso abitazione/uso diverso	758.130,36	802.003,79
Recuperi da attività non caratteristica	11.918,43	21.361,29
Altri ricavi e proventi (tra cui in particolare: rimborso Ulss per convenzioni varie e recupero personale cucina distaccato per servizio appaltato, <b>plusvalenze da alienazioni e sopravvenienze attive ordinarie</b> )	1.057.808,19	925.939,34
<i>di cui: Plusvalenza da alienazioni</i>	<b>533.980,52</b>	<b>362.302,58</b>
<i>di cui: Sopravvenienze attive ordinarie</i>	<b>82.773,05</b>	<b>101.922,99</b>
Donazioni e lasciti	1.070,00	9.700,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.881.512,01</b>	<b>1.807.308,23</b>

Lo scostamento principale rispetto al 2021 è dato dall'importo delle plusvalenze su alienazioni (€ - **171.677,94**):

Per il 2021 su n. 2 alienazioni si è realizzata una plusvalenza di € 533.980,52 (€ 8.357,23 per il terreno e rustico via Accopè Fratte ed € 524.395,04 per il terreno via Zinelli 7/Bosco Parauro, oltre ad € 1.228,25 sulla cessione di un automezzo).

Per il 2022 su n. 2 alienazioni si è realizzata una plusvalenza di € **362.302,58**:

- € 26.141,58 (atto notaio Rasulo del 5/7/2022 rep. 66198) su alienazione di un terreno in Via Accopè Fratte a Mirano;
- € 336.161,00 (atto notaio Paone del 6/9/2022 rep. N. 114761) su alienazione di un immobile in Piazza Martiri a Mirano (ex Cinema Impero).

C'è stato inoltre un aumento delle sopravvenienze attive ordinarie di € **19.149,94** dato dal recupero di crediti svalutati, oltre al recupero di crediti da dipendenti per progressioni/produttività.

Rispetto al 2021 vi è stato inoltre un aumento complessivo degli affitti per € **39.592,21**, dato sostanzialmente dalle locazioni uso diverso e dagli adeguamenti istat ed una diminuzione tra gli altri ricavi e proventi di oltre € **33.000** per recuperi da Inail su infortuni.



Lo scostamento complessivo invece rispetto al budget è di € **440.345,28**, derivante dalle plusvalenze e dalle sopravvenienze.

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

Il totale di questa voce è così composto:

	2021	2022
Alimentari (appalto servizio ristorazione dal 01/03/2017)	156,20	229,14
Materiale sanitario, monouso, di consumo e di manutenzione	95.186,10	86.707,60
Varie (cancelleria, carburanti, indumenti di lavoro, ecc.)	9.023,10	4.282,51
Spese per acquisti non di competenza	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>104.365,40</b>	<b>91.219,25</b>

Lo scostamento, in **diminuzione** rispetto al 2021 per € **13.146,15**, deriva principalmente dal risparmio per guanti monouso grazie alla fornitura diretta da parte della Ulss, anche se vi è stato incremento sui materiali monouso incontinenza e igiene e materiale sanitario (legato alle maggiori presenze rispetto al 2021).

Lo scostamento è in **diminuzione** anche rispetto budget per € **21.330,75**

## B7) COSTI PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale complessivo di € **5.411.243,90=**, sono rappresentati da:

### SERVIZI APPALTATI

	Importo 2021	Importo 2022
Pulizia e sanificazione	0,00	0,00
Lavanderia	0,00	0,00
Servizi Assistenziali	11.123,27	0,00
Derattizzazione	0,00	0,00
Servizi sanitari	105.811,46	122.655,81
Altri servizi appaltati	1.623,50	0,00
Servizi Amministrativi	31.758,19	31.640,70
Servizi di ristorazione e servizi integrativi	713.876,28	812.807,89
Servizi manutentivi e pronto intervento (appalto da 01/01/2019)	208.363,08	208.364,02
Servizi di assistenza globale alla persona (appalto da 01/12/2019)	3.001.599,45	2.973.930,60
<b>TOTALE</b>	<b>4.074.155,23</b>	<b>4.149.399,02</b>

Lo scostamento di rilievo in **aumento** rispetto al 2021 per € **75.243,79** si evidenzia in particolare per:

- Servizi di assistenza globale alla persona: l'appalto, in essere dal 01/12/2019, comprende anche pulizie, lavanderia, servizio infermieristico e altri servizi accessori. Variazione in diminuzione per € **27.668,85** collegata principalmente alla diminuzione delle spese per sanificazione Covid-19;
- Il servizio di ristorazione è in aumento di € **98.931,61**, proporzionalmente al numero di ospiti;
- I servizi sanitari sono invece in aumento di € **16.844,35**, in parte per la maggior necessità per medici di base in libera professione (spesa correlata al rimborso da parte dell'Ulss) e per necessità infermieristiche (protocollo d'intesa n. 116452 con Ulss – spesa a carico dell'ente);
- Servizi assistenziali: nel 2022 la spesa per il servizio di podologia, in precedenza con incarico professionale, è ricompresa nell'appalto di servizi di assistenza globale alla persona.

#### COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Amministrative e fiscali	37.408,08	34.179,52
Spese per consulenze 81/2008	0	0
Tecniche	9.006,04	10.096,72
Legali e notarili	18.913,34	42.780,00
Compensi Revisori	10.062,85	10.062,85
<b>TOTALE</b>	<b>75.390,31</b>	<b>97.119,09</b>

Vi è uno scostamento in aumento rispetto al 2021 di € **21.728,78** in particolare per le spese legali. Le altre voci risultano in linea con l'esercizio precedente.

#### UTENZE

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Acqua	40.132,98	46.338,94
Luce	102.449,90	260.142,13
Gas	155.160,35	242.619,94
Telefono	14.403,01	11.992,72
<b>TOTALE</b>	<b>312.146,24</b>	<b>561.093,73</b>

I costi per utenze risultano complessivamente in drastico **aumento** rispetto l'esercizio precedente per € **248.947,49** a causa dell'impennata dei prezzi, nonostante i consumi siano stati in linea con la media. Per quanto riguarda la telefonia, unica voce in diminuzione, è stato fatto il cambio operatore e rivisto il contratto.

#### MANUTENZIONI

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Manut. Fabbriati Strumentali	93.616,72	112.038,04
Manut. Ascensore	12.718,48	13.094,33
Manut. Parco	0,00	0,00
Canone manut. Periodica/software	43.306,74	42.995,00
Altre manutenzioni	79.550,09	82.523,79
Manutenzione impianti telefonici	1.152,41	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>230.344,44</b>	<b>250.651,16</b>

Le spese per manutenzioni, effettuate in base alle esigenze, risultano in **aumento** di € **20.306,72** rispetto al 2021.

#### ASSICURAZIONI

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Ass. Fabbricati strument.	10.823,92	12.015,34
Ass. RCA automezzi	2.354,42	1.220,00
Altre assicurazioni	34.495,53	34.272,53
<b>TOTALE</b>	<b>47.673,87</b>	<b>47.507,87</b>

In linea rispetto con l'esercizio precedente.

#### ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Ricerca addestr. Formaz.	10.392,10	27.726,05
Smaltimento rifiuti spec.	0,00	0,00
Altri servizi	34.791,20	96.234,05
Per attività non caratteristica	120.348,37	181.512,93
<b>TOTALE</b>	<b>165.531,67</b>	<b>305.473,03</b>

Vi è un aumento complessivo di € **139.941,36** derivante da:

- maggiori costi per formazione;
- su altri servizi sono compresi costi per ricalcoli energia elettrica anno 2021 pari ad € 56.522,43;
- su spese per attività non caratteristica incidono particolarmente lavori eseguiti sui fabbricati esterni.

Le spese per smaltimento rifiuti speciali sono azzerate perché ricomprese nell'appalto global service partito dal 01/12/2019.

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale complessivo di € **5.411.243,90=**, sono nel totale in **aumento** rispetto a quelli del 2021 (€ **4.905.241,76**) per € **506.002,14** e in eccedenza rispetto al budget per € 219.207,52

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

Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
Licenza d'uso software	0	1.586,00
Canoni di noleggio	14.070,47	9.634,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.070,47</b>	<b>11.220,00</b>

In linea diminuzione rispetto l'esercizio precedente per € **2.850,47** e di € **11.761,40** rispetto al budget (servizio videocamere esterne non attivato).

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

I costi complessivi del personale ammontano a € **4.077.506,34**, in diminuzione di € **268.385,63** rispetto al 2021 (€ **4.345.891,97**) e per € **403.227,59** rispetto al budget.

Si riepilogano di seguito i valori nel dettaglio, evidenziando gli scostamenti tra consuntivo 2021 e 2022 e tra consuntivo 2022 e previsione.

<b>Costi per il personale</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Consuntivo 2022</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
Stipendi personale dipend.	2.687.449,34	<b>2.544.887,61</b>	-142.561,73	<b>2.693.351,48</b>	-148.463,87
Costo ferie/ore	-49.971,51	<b>8.514,73</b>	58.486,24	<b>5.000,00</b>	3.514,73
Fondo produttività	485.201,54	<b>396.074,45</b>	-89.127,09	<b>490.000,00</b>	-93.925,55
Fondo dirigenza	62.652,56	<b>22.097,36</b>	-40.555,20	<b>31.816,17</b>	-9.718,81
Posizioni organizzative	40.336,48	<b>38.986,96</b>	-1.349,52	<b>41.000,00</b>	-2.013,04
Lavoro straordinario	9.440,25	<b>30.000,00</b>	20.559,75	<b>30.000,00</b>	0,0
Costo perso. non di comp.	-104,42	<b>-46.812,49</b>	-46.708,07	<b>5.000,00</b>	-51.812,49
Contributi INPS ex CPDEL	774.290,09	<b>726.282,15</b>	-48.007,94	<b>774.947,53</b>	-48.665,38
Contributi INPS ex Inadel	105.763,14	<b>104.011,33</b>	-1.751,81	<b>79.332,62</b>	24.678,71
Contributi INPS	1.346,52	<b>1.868,44</b>	521,92	<b>5.000,00</b>	-3.131,56
Contributi INAIL	34.302,55	<b>29.500,76</b>	-4.801,79	<b>38.958,40</b>	-9.457,64
Contributi Fondo Perseo	1.752,13	<b>3.068,66</b>	1.316,53	<b>10.000,00</b>	-6.931,34
Contributi non di compete.	27,11	<b>-20.424,15</b>	-20.451,26		-20.424,15
IRAP metodo retributivo	253.035,19	<b>233.605,80</b>	-19.429,39	<b>271.327,73</b>	-37.721,93
IRAP ret. non di comp.	-59.629,00	<b>2.489,51</b>	62.118,51		2.489,51
Altri costi del Personale	0	<b>3.355,22</b>	3.355,22	<b>5.000,00</b>	-1.644,78
<b>TOTALI</b>	<b>4.345.891,97</b>	<b>4.077.506,34</b>	<b>-268.385,63</b>	<b>4.480.733,93</b>	<b>-403.227,59</b>

La spesa per stipendi è in diminuzione proporzionalmente alla riduzione del personale.

Si è avuto un costo per saldo ferie/ore al 31/12 di € 8.514,73.

Il fondo Produttività 2022 (rif. Deliberazione consiliare n. 24/2022), ammonta ad € 396.074,45, in diminuzione rispetto al 2021, che a sua volta è stato adeguato con Determinazione Dirigenziale 207/2022 adeguandolo ad € 427.827,31, implicando un risparmio per entrambi gli anni.

E' proseguito anche nel 2022 il recupero del debito dei dipendenti in servizio per produttività/progressioni.

È stato inoltre previsto anche per il 2022 un accantonamento prudenziale per arretrati contrattuali per un totale di € 32.645,00 (pari ad € 25.000 oltre ad oneri).

L'organico dell'IPAB è costituito da un numero medio di dipendenti per il 2022 pari a 129 unità (teste) distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Funzioni Locali. Il 16 novembre 2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL del Comparto delle Funzioni Locali per il periodo 2019-2021 che ha modificato a far data dal 01 aprile 2023 il sistema di classificazione del personale passando dalle Categorie alle Aree.

**Situazione unità di personale dipendente al 31 dicembre 2022**

<b>Categoria</b>	<b>Profilo</b>	<b>n°</b>	<b>Dal 01/04/2023 – Area</b>
Dirigente	Direttore	1	Assegnato per 18 ore sett. All'IPAB "F. Beggato"
D	Responsabile Servizi	1	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Coordinatore	1	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Infermiere	1	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Assistente Sociale	3	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Psicologi	3	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Posizioni Organizzative	3	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Istruttore Direttivo Tecnico	1	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
D	Istruttore Direttivo Am.vo	1	Area Funzionari ad Elevata Qualificazione
C	Educatore	5	Area Istruttori
C	Referente Nucleo	1	Area Istruttori
C	Istruttori Amministrativo	9	Area Istruttori
C	Infermieri	5	Area Istruttori
C	Capo cuoco	1	Area Istruttori
C	Fisioterapista	2	Area Istruttori
C	Logopedista	1	Area Istruttori
B	Amministrativo	2	Area Operatori Esperti
B	Cuoca	3	Area Operatori Esperti
B	Operatore Socio Sanitario	85	Area Operatori Esperti
	TOTALE	129	

Per completezza di informazione si evidenzia che sono attualmente esternalizzati 90 posti letto affidati a un global con a capo fila la Cooperativa Nuova Vita.

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, a seguito delle delibere del Consiglio di Amministrazione del 2 dicembre 2017 n. 53 e n. 54, aventi per oggetto rispettivamente "Anomalie nell'applicazione degli istituti contrattuali relativi al Fondo per il salario di produttività, progressioni economiche orizzontali, incremento orario di lavoro settimanale ed indennità infermieristica – ricognizione situazione contabile ed indirizzi conseguenti" e "Costituzione Fondi risorse decentrate per gli anni 2015 e 2016" a modificare opportunamente (tra i crediti verso altri), i crediti verso i dipendenti-Fondo produttività e il relativo Fondo svalutazione. Nel corso del 2022 si sono concluse le procedure di recupero del debito attraverso trattenute definite con i dipendenti in servizio. Mancano solo 5 dipendenti in servizio con i quali si è concordato un apposito piano di rateizzazione del debito.

Per quanto riguarda il personale cessato, si sta valutando l'attivazione di una procedura che prevede il recupero delle somme attraverso un decreto ingiuntivo cumulativo. Diversamente per l'ex indennità infermieristica 2007-2016 per la quale si ipotizza una conciliazione attraverso l'ispettorato del lavoro.

Per quanto concerne la formazione, l'Ente ha dato continuità alle attività in essere con le modalità in streaming e/o videoconferenza dovute all'emergenza Covid-19, 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 socioassistenziale ed amministrativa. Ha altresì avviato un monitoraggio della situazione per la stessa formazione obbligatoria di ogni dipendente, di modo da programmare i necessari aggiornamenti.

**B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

Gli ammortamenti ammontano a un totale complessivo di € 746.890,89 così dettagliato:

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2022</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	0	3.466,04	3.466,04
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	0
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>0</b>	<b>3.466,04</b>	<b>3.466,04</b>

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2022</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricati strumentali	393.781,19	190.696,84	584.478,03
Ammortamento impianti generici	1.465,92	22.809,82	24.275,74
Ammortamento impianti specifici	0	0	0
Ammortamento macchinari	0	20.529,05	20.529,05
Ammortamento attrezzature varie	0	7.229,13	7.229,13
Ammortamento attrezzature sanitarie	0	12.837,48	12.837,48
Ammortamento mobili e arredi	0	86.766,36	86.766,36
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio			
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	0	3.774,06	3.774,06
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi	0	3.535,00	3.535,00
Ammortamento altri beni materiali			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>395.247,11</b>	<b>348.177,74</b>	<b>743.424,85</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>395.247,11</b>	<b>351.643,78</b>	<b>746.890,89</b>

Le svalutazioni, per un totale complessivo di € **72.289,85** (con un incremento di € **46.888,06**: per il 2021 erano € **25.401,79**), sono relative ad accantonamenti su crediti v/clienti per € 51.012,57, crediti v/locatari per € 13.463,95 e verso dipendenti per € 7.813,33 (tutti i documenti di dettaglio sono agli atti degli uffici).

**B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

Il valore è pari a zero, ma – come precisato nella nota integrativa (pag. 10) – il 50% dell'importo di € 124.000 accantonato al Fondo per imposte in contenzioso (riferito a IMU anno 2012 come da residuo passivo del 2013, non dovuta) è stato ridestinato al Fondo rischi per controversie legali in corso, visto il cambiamento dell'orientamento della giurisprudenza relativamente alle cause con i Comuni.

**B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI**

Non sono stati effettuati accantonamenti diversi.

**B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Gli oneri diversi di gestione comprendono:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
IMU	90.529,00	89.576,57
Oneri vari per l'attività caratteristica	36.244,11	39.469,86
Oneri vari per l'attività caratteristica non di competenza	0,00	0,00
Oneri per l'attività non caratteristica	8.940,54	9.119,42
<b>TOTALI</b>	<b>135.713,65</b>	<b>138.165,85</b>

Le altre voci risultano sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

**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**

Sono costituiti dagli interessi maturati sul conto di tesoreria e da interessi maturati su crediti riscossi per un totale complessivo di € 19.720,08.

**C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Si tratta degli interessi passivi sui depositi da locazioni, per un totale complessivo pari ad € 1.604,87 (€ 45,31 per il 2021).

**IMPOSTE CORRENTI**

Si tratta dell'Ires anno 2022 per un totale complessivo pari ad € 101.591,53.

**5 – RISULTATO DI ESERCIZIO****PERDITA DI ESERCIZIO**

Dal bilancio d'esercizio 2022 emerge una perdita di euro **194.826,76**, così composta:

- Perdita da gestione caratteristica	€ -557.129,34
- Utile da alienazioni patrimoniali	<u>€ 362.302,58</u>
	<b>€ 194.826,76</b>

Il risultato della gestione caratteristica, comprensivo della gestione patrimoniale, pur in perdita, è stato di € - 557.129,34 e quindi in lieve miglioramento rispetto alla perdita stimata da Bilancio di Previsione 2022 di € 575.699,13.



La perdita è comunque rientrante negli ammortamenti sterilizzabili di € 395.247,11, come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

## **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  
Gianangelo Favaretto