

IPAB LUIGI MARIUTTO

Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279
Via Zinelli, 1 – 30035 MIRANO (VE)

Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2024

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. 725 del 22 giugno 2023 e dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente, approvato con deliberazione n. 26 del 15/11/2023; inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, A11 e A8 della DGR 725/2023.

Si precisa inoltre che:

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

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

Attività svolte**ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'IPAB Luigi Mariutto opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'IPAB Luigi Mariutto consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione allegato al Bilancio di Previsione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****B) IMMOBILIZZAZIONI****2 – 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.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T02	BI 01	BI 02	BI 03	BI 04	BI 05
Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo originario	0	0	60.980	3.660	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	0	-57.755	-3.660	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	0	3.225	0	0
Acquisizioni dell'esercizio			5.261		
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	-3.096	0	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	2.165	0	0
Costo originario	0	0	66.241	3.660	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	0	-60.851	-3.660	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	0	5.390	0	0
Contributi in c/impianti					

T02	2024	2023
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	64.640	64.640
Precedente rivalutazione	0	0
Ammortamenti storici	-61.415	-58.260
Svalutazioni storiche	0	0
Valore di inizio esercizio	3.225	6.381
Acquisizioni dell'esercizio	5.261	0
Riclassificazioni	0	0
Alienazioni dell'esercizio	0	0
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-3.096	-3.155
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Variazioni nell'esercizio	2.165	-3.155
Costo originario	69.901	64.640
Rivalutazioni	0	0
Fondo ammortamento	-64.511	-61.415
Svalutazioni	0	0
Valore di fine esercizio	5.390	3.225
Contributi in c/impianti		

3 – 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.

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).

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.

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	7,5-15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine ordinarie e mobili d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Altri beni	15%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

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	4.397.961	19.540.632	17.590.934	481.959
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			-5.620.934	0	-275.382
Svalutazioni storiche			-125.790		
Valore di inizio esercizio	2.215.177	4.397.961	13.793.908	17.590.934	206.577
Acquisizioni dell'esercizio				67.677	81.502
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-585.326	0	-57.366
Svalutazioni dell'esercizio		0			
Altre variazioni			5.366		
Variazioni nell'esercizio	0	0	-579.960	67.677	24.136
Costo originario	2.215.177	4.397.961	19.540.632	17.658.611	563.461
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-6.206.260		-332.748
Svalutazioni		0	-120.424		
Valore di fine esercizio	2.215.177	4.397.961	13.213.948	17.658.611	230.714
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	B II 07	2024	2023
Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	1.126.101	16.527	2.047.470	124.929	47.541.691	47.369.159
Precedente rivalutazione					0	0
Ammortamenti storici	-1.052.297		-1.707.805		-8.656.418	-7.903.949
Svalutazioni storiche					-125.790	-131.155
Valore di inizio esercizio	73.803	16.527	339.666	124.929	38.759.483	39.334.055
Acquisizioni dell'esercizio	6.597		53.980	216.619	426.375	172.531
Riclassificazioni					0	
Alienazioni dell'esercizio					0	
Rivalutazioni					0	
Ammortamenti dell'esercizio	-21.382		-98.518		-762.592	-752.468
Svalutazioni dell'esercizio					0	
Altre variazioni					5.366	5.366
Variazioni nell'esercizio	-14.784	0	-44.538	216.619	-330.851	-574.571
Costo originario	1.132.698	16.527	2.101.450	341.548	47.968.065	47.541.691
Rivalutazioni					0	0
Fondo ammortamento	-1.073.679		-1.806.323		-9.419.009	-8.656.418
Svalutazioni					-120.424	-125.790
Valore di fine esercizio	59.019	16.527	295.128	341.548	38.428.632	38.759.483
Contributi in c/impianti						

Si precisa che non sono avvenute alienazioni nel corso dell'esercizio.

Per quanto riguarda le acquisizioni nel corso del 2024:

- per i fabbricati non strumentali si tratta di due interventi di straordinaria manutenzione: uno presso la Villa Donadoni (per € 42.687,80) e uno presso l'immobile di via Castellantico, 12 (per € 24.989,22) – non ammortizzati in quanto i valori di bilancio risultano inferiori ai valori di mercato (OIC 16);
- per gli impianti si tratta di un intervento di sostituzione del gruppo frigo della Residenza Melograno e di lavori all' "anello rete dati";
- per le attrezzature si tratta di acquisto di attrezzature per la cucina, di un timbratore, di una lavatrice e di alcuni televisori;
- per gli altri beni si tratta dell'acquisto di mobili (tra cui l'arredo del bar a seguito del cambio di appalto di ristorazione) e di alcuni pc.

Le immobilizzazioni in corso sono riferite a interventi di riduzione della vulnerabilità sismica della Residenza Quercia, alla nuova cabina elettrica e alla demolizione della Residenza Ortensia. Quest'ultima voce rientra tra le immobilizzazioni in corso perché solo alla conclusione dell'intervento dei lavori di demolizione questi ultimi andranno ad incrementare il valore della Residenza Gelsomino. L'abbattimento del fabbricato denominato Ortensia, benché posticipato, ha infatti permesso di utilizzare la cubatura disponibile per la Residenza Gelsomino.

4 – B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Immobilizzazioni finanziarie attualmente non presenti.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

5 – 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.

Analisi delle variazioni delle rimanenze dell'anno 2024 e 2023:

T07	C I 01 (2024)	C I 02 (2024)	C I 01 (2023)	C I 02 (2023)
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	32.418	0	36.076	0
Variazioni nell'esercizio	-2.916	0	-3.658	0
Valore di fine esercizio	29.502	0	32.418	0

Si tratta di rimanenze di materiale sanitario, di consumo e di cancelleria.

6 – C II – CREDITI

I crediti a breve termine sono iscritti al valore nominale. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato perché l'effetto è irrilevante.

L'ammontare dei fondi rettificativi ad essi relativi ("Fondo svalutazione crediti verso clienti" e "Fondo svalutazione crediti verso locatari") è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T08	C II 01	C II 02	C II 03	C II 04
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/collegate	Crediti tributari
Valore nominale	2.500.522	0	0	3.310
Svalutazioni storiche	-687.819			
Valore di inizio esercizio	1.812.702	0	0	3.310
Variazioni valore nominale dell'esercizio	50.876	0	0	-3.030
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-15.570			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	62.910			
Variazioni nell'esercizio	98.216	0	0	-3.030
Valore nominale	2.551.397	0	0	281
Fondo svalutazione crediti	-640.479	0	0	0
Valore di fine esercizio	1.910.918	0	0	281
Quota scadente oltre 5 anni				

T08	C II 05	C II 06	2024	2023
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	0	273.166	2.776.998	2.765.052
Svalutazioni storiche		-268.700	-956.519	-1.002.766
Valore di inizio esercizio	0	4.466	1.820.478	1.762.287
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	-3.341	44.505	15.385
Svalutazioni dell'esercizio		0	-15.570	-25.992
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio		4.693	67.603	68.798
Variazioni nell'esercizio	0	1.352	96.538	58.192
Valore nominale	0	269.825	2.821.503	* 2.776.998
Fondo svalutazione crediti	0	-264.007	-904.486	* -956.519
Valore di fine esercizio	0	5.818	1.917.016	1.820.478
Quota scadente oltre 5 anni			0	0

(*) Riclassificati i saldi 2023 tra valore nominale e Fondo svalutazione crediti.

Gli importi di maggior rilievo alla chiusura dell'esercizio sono costituiti dalle mensilità di novembre e dicembre 2024 (sia per le quote sanitarie che per le rette), che risultano quasi totalmente riscossi alla formazione del presente bilancio.

7 – C III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Attualmente non presenti.

8 – C IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T10	C IV 01	C IV 02	C IV 03	2024	2023
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	3.600.706		0	3.600.706	3.668.420
Variazioni nell'esercizio	-648.948		0	-648.948	-67.713
Valore di fine esercizio	2.951.758	0	0	2.951.758	3.600.706

9 – D – RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T11	D 1	D 2	2024	2023
Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	7.239	1.025	8.263	8.205
Variazioni nell'esercizio	-1.446	1.297	-149	58
Valore di fine esercizio	5.792	2.322	8.114	8.263

I ratei attivi sono composti da:

- Fitti fondi rustici: quota 2024 relativa all'annata agraria novembre 2024- novembre 2025;

I risconti attivi sono composti da:

- Assicurazioni: quota 2024 assicurazioni varie (incendio/infortuni), quota canone adesione SeniorNET e quota canone Nomina ADR – Servizio rifiuti (Eco Eridania S.p.A.).

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

10 – A – PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (nell’ultima colonna vengono esposti i totali dell’anno 2023):

T13	A I	A II	A III
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili
Valore di inizio esercizio (*)	32.349.912	0	2.304.319
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi			
Decrementi	-745.964		0
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	31.603.948	0	2.304.319

T13	A IV a)	A IV b)	A IV c)
Descrizione	Altre riserve	Riserve vincolate decisione amm.ri	Riserve vinc. dest. da terzi
Valore di inizio esercizio	197.067	0	2.759.483
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi		9.523	0
Decrementi	-32.523	0	-156.190
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	164.544	9.523	2.603.293

T13	A V	A VI	2024	2023
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	501.740	8.851	38.121.373	35.388.312
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		-8.851	-8.851	0
Incrementi	8.851		18.374	2.759.483
Decrementi			-934.677	-35.274
Riclassifiche			0	0
Risultato d'esercizio		0	0	8.851
Valore di fine esercizio	510.592	0	37.196.218	38.121.373

Il decremento del Patrimonio Netto deriva da una rettifica straordinaria del Bilancio di apertura 2014, in sede di passaggio alla contabilità economico patrimoniale, per € **745.964,08** derivante dalla chiusura, assunta con deliberazione consiliare n. 31 del 15 novembre 2023 dell'“Accordo transattivo tra l'I.P.A.B. Luigi Mariutto e il *Consorzio Consta – Società Consortile a r.l. in liquidazione ed in concordato preventivo* relativo alla realizzazione di una R.S.A. anziani (attuale residenza Melograno)”.

Il decremento delle altre riserve **A IV a) (€ -32.523)** è riferito agli interessi attivi impliciti indisponibili (quota 2024) relativi ai fondi di rotazione per la Residenza Gelsomino.

L'incremento delle riserve vincolate per decisione amm.ri **A IV b) (€ 9.523)** è costituito da un accantonamento da donazioni.

Con riferimento ai principi generali di contabilità delle IPAB dettati dall'articolo 1 della DGR 725/2023 e conseguentemente alle previsioni del Principio contabile ETS OIC 35, i risconti passivi presenti nel bilancio dell'esercizio 2022 e riferiti a contributi in c/capitale (relativi alla Residenza Melograno) e in c/impianti (relativi agli Uffici Amministrativi e alla Residenza Magnolia) erogati dalla Regione del Veneto sono stati girati a riserve vincolate destinate da terzi **A IV c)**. In tale sezione il decremento di € 156.190,22 è costituito dalla quota anno 2024 (corrispondente ai contributi in c/capitale e in c/impianti – quota annua).

11 – 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.

Analisi delle variazioni dei fondi rischi e oneri:

T14	B 1	B 2	2024	2023
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	62.000	64.413	126.413	182.754
Accantonamento nell'esercizio		796.160	796.160	53.000
Utilizzo nell'esercizio	0	-19.753	-19.753	-109.341
Altre variazioni	-62.000	93.342	31.342	0
Valore di fine esercizio	0	934.163	934.163	126.413

Si è svincolato l'accantonamento B1 esistente di € 62.000,00, legato all'incertezza circa l'esenzione IMU sugli edifici di proprietà dell'Ente che insistono nel complesso ospedaliero, ritenendo non più sussistenti i requisiti che lo hanno originato.

Per gli altri fondi:

- gli accantonamenti dell'esercizio di € **796.160** sono costituiti da accantonamenti per € 45.964,08 per rischi controversie legali, per € 82.000 sul fondo rischi e oneri personale (per una causa in corso con alcuni dipendenti dell'Ente), per € 134.021,56 per arretrati contrattuali e per € 534.175 per la costituzione di un fondo per futuri deprezzamenti immobili. Tale disponibilità è originata da parte di una sopravvenienza attiva non ordinaria derivante dalla chiusura del sopra citato accordo transattivo con il *Consorzio Consta – Società Consortile a r.l. in liquidazione ed in concordato preventivo* - avente la medesima natura “immobiliare”);

- l'utilizzo nell'esercizio per € **19.753** è dato da € 13.266 per le controversie legali e da € 6.486,74 per arretrati contrattuali (dirigenti);

- le altre variazioni sono date dagli arretrati contrattuali in quanto si è ritenuto opportuno spostare il fondo dipendenti arretrati contrattuali dalle voci “Altri debiti” agli “Altri Fondi” per € **89.881** e per € **3.461,32** da recuperi ottenuti sul fondo controversie legali (che sono andati ad integrazione del fondo stesso).

12 – C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

L'Ente non gestisce il T.F.R. in quanto i propri dipendenti sono pubblici e nello specifico applica il CCNL Comparto Funzioni Locali con il Trattamento di fine Servizio (T.F.S.) gestito direttamente dall'INPS ex INPDAP.

13 – D – DEBITI

Per i debiti, esclusi i debiti verso enti pubblici, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato perché l'effetto è irrilevante.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T16	D 1	D 2	D 3	D 4
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	0	2.168.193	0	0
Variazione nell'esercizio	0	-186.137	0	0
Valore di fine esercizio	0	1.982.056	0	0
Di cui di durata superiore a 5 anni		1.097.957		

T16	D 5	D 6	D 7	D 8
Descrizione	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	450.235	2.239.673	86.895	166.105
Variazione nell'esercizio	30.001	-395.135	32.236	-3.622
Valore di fine esercizio	480.237	1.844.538	119.132	162.483
Di cui di durata superiore a 5 anni	320.158			

T16	D 9	2024	2023
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	865.663	5.976.766	6.332.035
Variazione nell'esercizio	-259.357	-782.013	-355.269
Valore di fine esercizio	606.306	5.194.752	5.976.766
Di cui di durata superiore a 5 anni		1.418.115	1.828.352

I debiti verso Enti Pubblici (D2) sono costituiti dal Fondo di Rotazione per la nuova Residenza Gelsomino per complessivi € 3.280.000,00 iniziali, riconosciuto dalla Regione Veneto in tre quote (erogate tra il 2016 e 2018):

- Contributo DGRV n. 2059/2008 € 600.000,00;
- Contributo DGRV n. 2561/2009 € 1.000.000,00;
- Contributo DGRV n. 665/2010 € 1.680.000,00;

da restituire in 15 anni senza interessi.

Nel corso del 2019 è iniziata la restituzione riferita al contributo di € 600.000,00 (per € 40.000,00), mentre nel 2020 è iniziata anche la restituzione degli altri contributi. Si è valutato di contabilizzare l'operazione (tasso implicito 1,5%), tenendo conto della sostanza della stessa e del contratto (OIC 19, punto 4 delle Motivazioni alla base delle decisioni assunte) rilevando gli interessi impliciti direttamente a "Riserva interessi attivi impliciti indisponibili" transitando per il Fondo di Rotazione.

Gli acconti (D5) sono costituiti dalle rette anticipate versate dagli ospiti secondo le modalità istituite con Delibera n. 77 del 21/12/2016.

I debiti verso fornitori (D6) sono generati dalla gestione ordinaria oltre che da una quota di € 616.306,23 per lavori in contenzioso (nuova Residenza Gelsomino).

Alla data di predisposizione del Bilancio i debiti riferiti al 31/12/2024 per la gestione corrente risultano pagati ad esclusione dei suddetti importi in contenzioso sui lavori.

I debiti tributari (D7) e i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (D8) sono stati correttamente regolarizzati alle relative scadenze nel corso del 2025. L'importo esposto in bilancio è relativo a ritenute Irpef, Irap, Iva e contributi previdenziali.

Gli altri debiti (D9) sono costituiti da:

- Dipendenti c/retribuzioni (pagate nel 2025);
- Dipendenti c/produttività e contributi (produttività 2024 - in pagamento nel 2025);
- Dipendenti c/retribuzione di risultato e contributi (in pagamento nel 2025);
- Dipendenti c/ferie-ore e contributi da liquidare;
- Debiti per cauzioni ospiti/fitti;
- Progetto riforestazione Bosco Parauro: lavori riforestazione da pagare con il contributo del Ministero della transizione Ecologica e del Comune di Mirano;
- Altri debiti: importi chiusi nel 2025.

Si è ritenuto opportuno spostare il fondo "Dipendenti c/arretrati contrattuali" dalle voci "Altri debiti" agli "Altri Fondi" per € **89.881**.

14 – E – RATEI E RISCONTI

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi dell'anno 2024 (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T17	D 1	D 2	2024	2023
Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	23	0	23	2.915.722
Variazioni nell'esercizio	-0	15.256	15.256	-2.915.699
Valore di fine esercizio*	23	15.256	15.279	23
*Di cui oltre l'esercizio successivo			0	
*Di cui di cui contributi in c/impianti		0	23	

I ratei passivi sono composti dalle quote 2024 delle competenze bancarie/postali.

I risconti passivi 2024 sono costituiti da due fitti rustici.

COSTI E RICAVI

15 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività 2024-2023:

T18	A1 (2024)	A1 (2023)	
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività	Scostamento (2024-2023)
Ricavi per rette ospiti	5.007.218	4.991.242	15.976
Quote regionali di residenzialità	4.079.337	4.045.587	33.750
Ricavi per centro diurno	137.596	103.524	34.072
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	0	0	0
Totale	9.224.150	9.140.353	83.798

Si evidenzia un incremento dei ricavi della gestione caratteristica, rispetto al bilancio consuntivo 2023, di € **83.797,31**, derivante per € 56.324,05 dal centro diurno.

Le rette residenziali e semiresidenziali sono state adeguate rispettivamente con deliberazioni consiliari n. 1 e n. 2 del 25.01.2023 a decorrere dal 01.03.2023.

16 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari del 2024 sono così ripartibili (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T19			2024	2023
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	0	3.580	3.580	7.086

Queste voci sono costituite dagli interessi passivi calcolati sui depositi cauzionali locazioni attive.

17 – PROVENTI STRAORDINARI

Nel corso del 2024, oltre alle sopravvenienze attive ordinarie dettagliate nella relazione del Direttore, si è realizzata una sopravvenienza attiva non ordinaria originata – come spiegato nella sezione del “Patrimonio netto” - a seguito dell’“Accordo transattivo tra l’I.P.A.B. Luigi Mariutto e il *Consorzio Consta – Società Consortile a r.l. in liquidazione ed in concordato preventivo* relativo alla realizzazione di una R.S.A. anziani (attuale residenza Melograno)” assunto con deliberazione consiliare n. 31 del 15 novembre 2023.

Visto che con il suddetto accordo transattivo il terreno, per il valore di € 745.964,08, rimane di proprietà dell’Ente generando conseguentemente una sopravvenienza attiva non ordinaria.

T20						
Descrizione	Sopravvenienze attive eccezionali	Liberalita' ricevute	Plusvalenze eccezionali	Altri ricavi eccezionali	Totale 2024	Totale 2023
Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali	745.964	0	0		745.964	190

18 – ONERI STRAORDINARI

Non si rilevano costi di entità o incidenza eccezionali.

19 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

L'onere per imposte correnti sul reddito ammonta a euro 98.448 ed è determinato in base alla normativa vigente, applicando l'aliquota Ires ridotta del 50%, ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/72.

20 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria:

T23					2024
Descrizione	Operai	Impiegati/Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	0	12	1	117	130

T23					2023
Descrizione	Operai	Impiegati/Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	0	11	1	123	135

L'organico risulta in diminuzione di 5 unità rispetto al 2023.

21 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori (nell'ultima colonna vengono esposti i totali dell'anno 2023):

T24			2024	2023
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale	Totale
Compensi	0	13.322	13.322	12.197
Anticipazioni				
Crediti				
Impegni assunti per loro conto				

Con deliberazione consiliare n. 21/2023 è stato adeguato il compenso del collegio dei revisori dei conti.

22 – IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Attualmente non presenti.

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

Non si evidenziano particolari fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

24 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

RISULTATO DI ESERCIZIO

Dal bilancio d'esercizio emerge un risultato a pareggio rispetto alla perdita stimata da Bilancio di Previsione 2024 (-€ 241.207,24).

Non si sono realizzate nell'esercizio alienazioni.

25 - CONCLUSIONI**CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

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

IL PRESIDENTE
Gianangelo Favaretto

Documento firmato digitalmente
(artt. 20-21-24 D. Lgs. 7/03/2005 n. 82 e s.m.i.)