

Allegato "E"

**IPAB LUIGI MARIUTTO****Codice fiscale 82005070279 – Partita iva 01865220279****Relazione del Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2024****Gli importi presenti sono espressi in unità di euro****1 – PREMESSA**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione n. 26 del 15/11/2023.

Essa ha lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione.

**2 – ATTIVITA' DI INVESTIMENTO E DISINVESTIMENTO DELL'ESERCIZIO****INVESTIMENTI**

Nel corso del periodo in esame si sono compiuti investimenti per complessivi euro **431.635,30=**, così suddivisi:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Licenza d'uso software a tempo determinato	5.260,75	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.260,75</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Fabbricati strumentali	0,00	28.270,87
Fabbricati non strumentali	67.677,02	0,00
Impianti generici	81.501,91	23.972,90
Macchinari	0,00	6.726,30
Attrezzature varie e sanitarie	6.597,12	25.595,69
Altri beni	53.979,87	27.989,12
Immobilizzazioni in corso	216.618,63	59.976,27
<b>Totale</b>	<b>426.374,55</b>	<b>172.531,15</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>431.635,30</b>	<b>172.531,15</b>

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.

Nel corso del periodo in esame non si sono effettuati disinvestimenti.

### 3 – 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 2024 ha registrato un fatturato totale per rette da ospiti/comuni e quote sanitarie, in aumento rispetto al consuntivo 2023 di € **83.797,31**, derivante per € 15.975,70 da rette, per € 34.072,00 da rette Centro diurno e per € 33.749,25 da quote sanitarie (arrotondamenti € 0,36).

Descrizione	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamento
Ricavi per rette ospiti	5.007.218,05	4.991.242,35	15.975,70
Quote regionali di residenzialità	3.982.351,20	3.970.854,00	11.497,20
Ricavi per centro diurno	137.595,50	103.523,50	34.072,00
Quote regionali di residenzialità centro diurno	96.985,35	74.733,30	22.252,05
Arrotondamenti	0,05	-0,31	0,36
<b>Totale</b>	<b>9.224.150,15</b>	<b>9.140.352,84</b>	<b>83.797,31</b>

La previsione per il 2024 era costruita con un numero di ospiti medio pari a 220 (escluso il centro diurno) mentre la media mensile delle presenze è stata di 205,97 ospiti

Con DGR n. 465 del 02 maggio 2024 la Regione del Veneto ha approvato il modello di sperimentazione triennale del finanziamento a budget degli enti gestori dei Centri di Servizi residenziali per anziani non autosufficienti con valorizzazione del case mix assistenziale: è stata riconosciuta una quota di € 5,20 giornaliera per i profili 7-8-15-16-17 a decorrere dal 01.01.2024. Il valore riconosciuto ed erogato nel corso del 2025 ammonta ad € **142.741,20**, fatti salvi ulteriori conguagli.

Lo scostamento rispetto al budget sarebbe stato € **-579.009,13**, ridotto per effetto del case mix di € **142.741,20**.

Pertanto lo scostamento complessivo finale pertanto è pari ad **€ -436.267,93 rispetto alla previsione 2024.**

	Consuntivo 2024	Previsione 2024	Scostamento
Ricavi per rette ospiti/comuni	5.007.218,05	5.406.735,00	-399.516,95
Quote regionali di residenzialità	3.982.351,20	4.018.680,00	-36.328,80
Ricavi per centro diurno	137.595,50	131.664,00	5.931,50
Quote regionali di residenzialità centro diurno	96.985,35	103.339,08	-6.353,73
Arrotondamenti	0,05	0,00	0,05
	<b>9.224.150,15</b>	<b>9.660.418,08</b>	<b>-436.267,93</b>

## A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono stati eseguiti lavori interni ad incremento delle immobilizzazioni.

## A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nel 2024 l'Ente ha ricevuto due contributi:

- € 50.000,00 da Invitalia Contributo per costi energetici (terzo trimestre 2022);
  - € 13.445,96 dalla Regione del Veneto Contributo emergenza Covid-19 di cui all'art. 13-quaterdieces del decreto-legge 28 ottobre 2020 n. 137 convertito dalla Legge 18/12/2020 n. 176
- per complessivi **€ 63.445,96** (non previsti a budget), mentre nell'esercizio 2023 erano totali € 153.138,16.

## A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

È stata rilevata la quota annua di € 147.190,22 relativa al contributo in conto capitale per la costruzione della Residenza Melograno (come da Bilancio di Previsione e invariata rispetto al 2023).

È stata rilevata poi la quota per il 2024 dei contributi in conto impianti:

- 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) - (come da Bilancio di Previsione e invariata rispetto al 2023);
- per € 1.500,00 relativamente al contributo di € 50.000,00 per la sostituzione dei serramenti della Residenza (come da Bilancio di Previsione e invariata rispetto al 2023).

E' stato inoltre incassato un contributo per il progetto "Casa di Anna" di € 9.444,47 erogato da AVEPA Agenzia Veneta per i pagamenti in Agricoltura.

Il totale complessivo dei contributi in conto capitale è pari ad **€ 165.634,69.**

## 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 **aumento** rispetto al 2023 per **€ 451.753,12.**

Le principali voci sono:

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamento
Fitti fondi rustici	51.680,14	50.850,22	829,92
Fitti fabbricati non strumentali uso abitazione/uso diverso	847.289,45	829.874,84	17.414,61
Recuperi da attività non caratteristica	24.272,41	22.273,81	1.998,60
Altri ricavi e proventi (tra cui in particolare: rimborso Ulss per convenzioni varie e recupero personale distaccato per servizio appaltato, <b>plusvalenze da alienazioni e sopravvenienze attive ordinarie</b> )	1.231.413,13	737.713,14	493.699,99
<i>di cui: <b>Sopravvenienze attive non ordinarie</b></i>	<b>745.964,08</b>	<b>0,00</b>	<b>745.964,08</b>
<i>di cui: <b>Sopravvenienze attive ordinarie</b></i>	<b>136.604,85</b>	<b>370.498,95</b>	<b>-233.894,10</b>
Donazioni e lasciti	0,00	190,00	-190,00
<b>TOTALI</b>	<b>2.154.655,13</b>	<b>1.640.902,01</b>	<b>513.753,12</b>

Rispetto al 2023 vi è stato un aumento complessivo degli affitti per € **18.244,53**, dato principalmente dalle locazioni ad uso diverso e dagli adeguamenti ISTAT.

Lo scostamento principale rispetto al 2023 è dato però dall'importo delle **sopravvenienze attive ordinarie e non ordinarie**.

La **sopravvenienza attiva non ordinaria** 2024 nasce 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: con detto accordo transattivo il compendio immobiliare (terreno) a Musile di Piave oggetto di permuta, per il valore di € **745.964,08**, rimane di proprietà dell'Ente.

Le **sopravvenienze attive ordinarie** 2024 di € **136.604,85**, sono costituite da:

- recupero di crediti da dipendenti per progressioni/produttività e crediti diversi da dipendenti (€ 4.692,20);
- adeguamento Fondo Svalutazione Residenza Ortensia (corrispondente alla quota di ammortamento, € 5.365,83);
- € 62.000 svincolo del Fondo per imposte in contenzioso (per il venir meno dei requisiti che lo hanno originato);
- recupero di crediti svalutati/eliminati (€ 64.546,82).

Proprio riguardo quest'ultima voce, l'importante recupero di crediti svalutati, di cui € 12.806,11 da clienti e € 51.740,71 da locatari, ampiamente copre l'accantonamento al fondo svalutazione crediti complessivo 2024 per € 15.569,74.

Tra gli “Altri ricavi e proventi” si evidenziano, oltre ai rimborsi da Inail per infortuni e altri rimborsi, € 16.491,01 di tre indennità di occupazione ed € 48.000 per chiusura contratto con la ditta di ristorazione.

Su “Recupero oneri personale dist.to c/o terzi” – va evidenziata una minore entrata di circa € -60.000,00 dal mancato rimborso per la chiusura, con il mese di febbraio 2024, della convenzione per il distacco (tempo parziale) del direttore presso altra struttura.

Lo scostamento positivo complessivo rispetto al budget è di € **871.567,81**:

	<b>Consuntivo 2024</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Scostamento</b>
Fitti fondi rustici	51.680,14	51.807,27	-127,13
Fitti fabbricati non strumentali uso abitazione/uso diverso	847.289,45	840.011,92	7.277,53
Recuperi da attività non caratteristica	24.272,41	24.800,00	-527,59
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> )	1.231.413,13	366.468,13	864.945,00
<i>di cui: <b>Sopravvenienze attive non ordinarie</b></i>	<b>745.964,08</b>	<b>0,00</b>	<b>745.964,08</b>
<i>di cui: <b>Sopravvenienze attive ordinarie</b></i>	<b>136.604,85</b>	<b>0,00</b>	<b>136.604,85</b>
Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>2.154.655,13</b>	<b>1.283.087,32</b>	<b>871.567,81</b>

Lo scostamento è dato per € 6.622,81 dagli affitti e dai relativi recuperi e da € 864.945,00 dagli altri ricavi e proventi (dei quali € 882.568,93 tra sopravvenienze attive ordinarie e non ordinarie - come sopra dettagliato).

#### **A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE**

Questa voce comprende le poste previste dall'Allegato B alla DGR 725/2023 per la contabilizzazione degli ammortamenti sterilizzati, ex art. 21 della DGR stessa, utilizzati al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio, e dell'utilizzo della riserva di utili ex art. 8, co. 6, LR 43/2012, ed è così dettagliata:

<b>Descrizione</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Sterilizzazione ammortamenti ex art. 21 DGR 725/2023	0,00	0,00
Utilizzo riserva di utili ex art. 8, co. 6 LR 43/2012		

Il dettaglio degli ammortamenti sterilizzabili totali, al netto dell'eventuale contributo in conto capitale corrispondente, è riportato nel punto B10) della presente relazione.

Il risultato di esercizio risulta a pareggio rispetto alla perdita stimata da Bilancio di Previsione 2024 (€ 241.207,24).

Non si sono realizzate nell'esercizio alienazioni.

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

Il totale di questa voce è così composto:

	2024	2023	Scostamento
Alimentari	2.937,09	1.712,41	1.224,68
Materiale sanitario, monouso, di consumo e di manutenzione	164.283,48	123.727,31	40.556,17
Varie (cancelleria, carburanti, indumenti di lavoro, ecc.)	4.183,24	2.869,89	1.313,35
Spese per acquisti non di competenza	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>171.403,81</b>	<b>128.309,61</b>	<b>43.094,20</b>

Lo scostamento, in **aumento** rispetto al 2023 per € **43.094,20**, deriva principalmente dall'acquisto di materiali monouso incontinenza e igiene e materiale sanitario e ai materiali di consumo.

Lo scostamento è in **diminuzione** invece rispetto budget per € **17.384,07** (scostamento legato alle presenze, inferiori rispetto alla previsione).

## B7) COSTI PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale complessivo di € **5.654.851,98=**, sono rappresentati da:

### SERVIZI APPALTATI

	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Pulizia e sanificazione	363.094,40	0,00	363.094,40
Lavanderia	306.801,62	0,00	306.801,62
Servizi Assistenziali	1.226.022,69	0,00	1.226.022,69
Derattizzazione	0,00	0,00	0,00
Servizi sanitari	240.489,77	325.354,12	-84.864,35
Altri servizi appaltati	10.150,00	0,00	10.150,00
Servizi Amministrativi	35.886,30	31.640,70	4.245,60
Servizi di ristorazione e servizi integrativi	892.834,05	989.255,39	-96.421,34
Servizi manutentivi e pronto intervento	307.697,18	215.716,77	91.980,41
Servizi di assistenza globale alla persona	1.245.575,66	3.022.336,85	-1.776.761,19
<b>TOTALE</b>	<b>4.628.551,67</b>	<b>4.584.303,83</b>	<b>44.247,84</b>

Lo scostamento è in **aumento** complessivo rispetto al 2023 per € **44.247,84** è costituito da una sommatoria di valori per la maggior parte derivanti dal fatto che l'appalto del servizio di assistenza globale alla persona, che comprendeva anche pulizie, lavanderia, servizio infermieristico e altri servizi accessori, si è concluso al 31/05/2024.

Il servizio di ristorazione è in diminuzione di € **-96.421,34** sia proporzionalmente al numero di ospiti che per il cambio di appalto e relativi servizi.

COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Amministrative e fiscali	19.119,84	21.120,64	-2.000,80
Spese per consulenze 81/2008	10.150,40	2.903,60	7.246,80
Tecniche	9.947,60	8.585,85	1.361,75
Legali e notarili	16.257,60	20.304,33	-4.046,73
Compensi Revisori	13.322,40	12.197,38	1.125,02
<b>TOTALE</b>	<b>68.797,84</b>	<b>65.111,80</b>	<b>3.686,04</b>

Vi è uno scostamento in aumento rispetto al 2023 di € **3.686,04**, complessivamente in linea con l'esercizio precedente.

UTENZE

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Acqua	65.895,66	48.631,61	17.264,05
Luce	236.365,56	241.780,59	-5.415,03
Gas	187.584,72	215.518,07	-27.933,35
Telefono	12.587,04	11.561,74	1.025,30
<b>TOTALE</b>	<b>502.432,98</b>	<b>517.492,01</b>	<b>-15.059,03</b>

I costi per utenze risultano complessivamente in **diminuzione** rispetto all'esercizio precedente per € **15.059,03** in parte per il rientro dei prezzi e in parte per la chiusura per lavori della Residenza Quercia. Per i consumi d'acqua vi è stato un aumento derivato da una perdita.

MANUTENZIONI

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Manut. Fabbricati Strumentali	58.441,90	119.584,37	-61.142,47
Manut. Ascensore	7.748,76	28.416,53	-20.667,77
Manut. Parco	0,00	0,00	0,00
Canone manut. Periodica/software	54.081,23	51.961,89	2.119,34
Altre manutenzioni	89.028,21	36.050,10	52.978,11
Manutenzione impianti telefonici	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>209.300,10</b>	<b>236.012,89</b>	<b>-26.712,79</b>

Le spese per manutenzioni, effettuate in base alle esigenze, risultano in **diminuzione** di € **26.712,79** rispetto al 2023.

ASSICURAZIONI

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Ass. Fabbricati strumentali	16.259,02	11.945,20	4.313,82
Ass. RCA automezzi	1.065,00	900,00	165,00
Altre assicurazioni	37.293,51	38.336,52	-1.043,01
<b>TOTALE</b>	<b>54.617,53</b>	<b>51.181,72</b>	<b>3.435,81</b>

In aumento rispetto l'esercizio precedente per adeguamenti.

### ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Ricerca addestr. Formazione	21.428,08	24.092,18	-2.664,10
Smaltimento rifiuti speciali	6.054,61	0,00	6.054,61
Altri servizi	55.948,63	73.607,79	-17.659,16
Spese per servizi non di competenza	-780,08	-71.479,35	70.699,27
Per attività non caratteristica	108.500,62	257.877,59	-149.376,97
<b>TOTALE</b>	<b>191.151,86</b>	<b>284.098,21</b>	<b>-92.946,35</b>

Vi è una diminuzione complessiva di € **92.946,35** derivante da:

- spese per servizi non di competenza: lo scostamento è derivante da ricalcoli nel 2023 (riferiti al 2022) per energia elettrica e gas;
- spese per attività non caratteristica: lo scostamento è derivante quasi totalmente dalle manutenzioni dei fabbricati non strumentali sia per minori necessità che per la capitalizzazione nel 2024 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).

Il totale complessivo dei **costi per servizi** risulta pertanto:

	Totale 2024	Totale 2023	Scostamento
Servizi appaltati	4.628.551,67	4.584.303,83	44.247,84
Compensi e consulenze	68.797,84	65.111,80	3.686,04
Utenze	502.432,98	517.492,01	-15.059,03
Manutenzioni	209.300,10	236.012,89	-26.712,79
Assicurazioni	54.617,53	51.181,72	3.435,81
Altri servizi	82.651,24	26.220,62	56.430,62
<b>TOTALI servizi attività caratteristica</b>	<b>5.546.351,36</b>	<b>5.480.322,87</b>	<b>66.028,49</b>
<b>TOTALI servizi attività non caratteristica</b>	<b>108.500,62</b>	<b>257.877,59</b>	<b>-149.376,97</b>
<b>TOTALI COSTI PER SERVIZI</b>	<b>5.654.851,98</b>	<b>5.738.200,46</b>	<b>-83.348,48</b>

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale complessivo di € **5.654.851,98=**, sono nel totale in **diminuzione** rispetto a quelli del 2023 (€ **5.738.200,46**) per € **-83.348,48** e in diminuzione rispetto al budget (€ **5.782.820,51**) per € **127.968,53**.



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

Descrizione	Importo 2024	Importo 2023	Scostamento
Affitti e locazioni	5.400,00	9.900,00	-4.500,00
Licenza d'uso software	1.110,20	1.586,00	-475,80
Canoni di noleggio	7.898,50	9.634,00	-1.735,50
<b>TOTALE</b>	<b>14.408,70</b>	<b>21.120,00</b>	<b>-6.711,30</b>

In diminuzione rispetto l'esercizio precedente per € **-6.711,30** relativamente all'alloggio infermieri, e in diminuzione rispetto al budget (per i canoni di noleggio).

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

I costi complessivi del personale ammontano a € **4.170.269,68**, in diminuzione di € **-22.307,67** rispetto il 2023 (€ **4.192.577,35**) e in diminuzione per € **-160.864,04** rispetto al budget.

Si riepilogano di seguito i valori nel dettaglio, evidenziando gli scostamenti tra consuntivo 2023 e 2024 e tra consuntivo 2024 e previsione.

Costi per il personale	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti	Previsione 2024	Scostamenti
Stipendi personale dipend.	2.586.122,33	2.610.494,79	-24.372,46	<b>2.718.527,53</b>	-132.405,20
Costo ferie/ore	-90.778,67	16.114,76	-106.893,43	<b>0,00</b>	-90.778,67
Costo pers. lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Fondo produttività	416.040,37	438.489,55	-22.449,18	<b>430.000,00</b>	-13.959,63
Fondo dirigenza	53.236,20	52.339,20	897,00	<b>52.339,20</b>	897,00
Posizioni organizzative	38.755,86	38.963,84	-207,98	<b>41.000,00</b>	-2.244,14
Lavoro straordinario	925,12	439,96	485,16	<b>30.000,00</b>	-29.074,88
Costi pers. non di comp.za	3.960,46	0,00	3.960,46	<b>5.000,00</b>	-1.039,54
Acc.to per spesa personale	104.049,71	0,00	104.049,71	<b>0,00</b>	104.049,71
Contributi INPS ex CPDEL	747.310,29	760.112,58	-12.802,29	<b>778.704,28</b>	-31.393,99
Contributi INPS ex Inadel	112.838,07	112.171,46	666,61	<b>94.229,76</b>	18.608,31
Contributi INPS	1.873,02	2.246,49	-373,47	<b>5.050,00</b>	-3.176,98
Contributi INAIL	42.441,29	39.640,80	2.800,49	<b>32.949,41</b>	9.491,88
Contributi Fondo Perseo	3.923,84	3.797,05	126,79	<b>10.500,00</b>	-6.576,16
Acc.to oneri	27.760,46	0,00	27.760,46	<b>0,00</b>	27.760,46
Contributi non di compete.	1.166,91	210,21	956,70	<b>0,00</b>	1.166,91
IRAP metodo retributivo	117.890,73	117.923,75	-33,02	<b>127.833,54</b>	-9.942,81
Acc.to IRAP	2.211,39	0,00	2.211,39	<b>0,00</b>	2.211,39
IRAP ret. non di comp.	143,96	-3.821,09	3.965,05	<b>0,00</b>	143,96
Altri costi del Personale	398,34	3.454,00	-3.055,66	<b>5.000,00</b>	-4.601,66
<b>TOTALI</b>	<b>4.170.269,68</b>	<b>4.192.577,35</b>	<b>-22.307,67</b>	<b>4.331.133,72</b>	<b>-160.864,04</b>

La spesa per stipendi è in diminuzione rispetto al 2023 per € **-22.307,67**.

A febbraio 2024 è stato chiuso il Nucleo Acero presso la Residenza Quercia per lavori di adeguamento sismico e di ristrutturazione complessiva dell'edificio. Il momentaneo esubero di personale è stato utilizzato per lo smaltimento di ferie e ore arretrate con effetti positivi sui conti di bilancio pari a complessivi € 90.778,67 di cui € 66.200,49 per ferie ed € 24.578,18 per banca ore.

Il Fondo Salario Accessorio 2024 è stato costituito con Determina Dirigenziale n. 175/2024 per un valore che ammonta ad € 446.040,37. Ha trovato copertura per quanto attiene alla competenza economica, pari a € 416.040,37 alla voce Fondo Produttività (come sopra riportato) e per € 30.000,00 dagli accantonamenti precedenti (anno 2023) al conto patrimoniale "Dipendenti c/produttività e contributi

La mancata sottoscrizione del Contratto delle Funzioni Locali per il triennio 2022/2024 ha reso necessario un accantonamento volto a integrare la spesa del personale per l'esercizio 2024 per finanziare il futuro rinnovo, al netto di quanto già erogato come indennità di vacanza contrattuale. Il valore accantonato corrisponde a € 104.049,71 oltre ai relativi oneri.

E' proseguito anche nel 2024 il recupero del debito dei dipendenti in servizio per produttività/progressioni.

Il Piano del Fabbisogno del Personale 2024 -2026, contenuto nel PIAO, è stato approvato con Deliberazione n. 3/2024, modificato con Deliberazione n. 15/2024 e n. 31/24. Coerentemente con quanto previsto nel succitato documento di programmazione nel corso dell'esercizio 2024 sono state assunte le seguenti figure professionali:

PSICOLOGO	18 h	TEMPO INDETERMINATO
INFERMIERA	36 h	RICOSTITUZIONE RAPPORTO DI LAVORO
PSICOLOGA	24 h	TEMPO DETERMINATO
ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO – RSPP	18 h	TEMPO DETERMINATO

Nel corso del 2024 ci sono state le seguenti cessazioni dovute a dimissioni volontarie o pensionamento:

OPERATORE SOCIO SANITARIO	36 h	TEMPO INDETERMINATO
INFERMIERA	36 h	TEMPO INDETERMINATO
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	36 h	TEMPO INDETERMINATO
OPERATORE SOCIO SANITARIO	24 h	TEMPO INDETERMINATO
OPERATORE SOCIO SANITARIO	36 h	TEMPO INDETERMINATO
OPERATORE SOCIO SANITARIO	36 h	TEMPO INDETERMINATO
OPERATORE SOCIO SANITARIO	36 h	TEMPO INDETERMINATO

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

La formazione, l'aggiornamento continuo del personale, l'investimento sulle conoscenze, sulle capacità e sulle competenze delle risorse umane sono allo stesso tempo un mezzo per garantire l'arricchimento professionale dei dipendenti e per stimolarne la motivazione e uno strumento strategico volto al miglioramento continuo dei processi interni indispensabili per assicurare il buon andamento, l'efficienza ed efficacia dell'intervento di cura e dell'attività amministrativa.

I percorsi formativi svolti dal personale nel corso del 2024 rispondono principalmente alle esigenze e alle funzioni di:

- valorizzazione del personale intesa anche come fattore di crescita e innovazione
- miglioramento della qualità dei processi organizzativi e di lavoro dell'ente
- sviluppare il benessere degli operatori quale investimento strategico

La formazione è stata articolata sui seguenti livelli:

- interventi formativi di carattere trasversale, seppure intrinsecamente specialistico, che interessano e coinvolgono dipendenti appartenenti a diverse aree/servizi dell'Ente;
- formazione obbligatoria in materia di anticorruzione e trasparenza e in materia di sicurezza sul lavoro;
- formazione continua riguarda azioni formative di aggiornamento e approfondimento mirate al conseguimento di livelli di accrescimento professionale specifico sulle materie proprie delle diverse aree d'intervento dell'Ente.

Le spese per la formazione sono collocate tra i costi per servizi.

Nel 2024 si sono verificati in occasione di lavoro n. 6 infortuni, dei quali n. 2 superiori ai tre giorni di assenza e n. 4 inferiori ai tre giorni di assenza.

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

## B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti ammontano a un totale complessivo di € **765.687,70** così dettagliato:

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2024</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	3.096,04	3.096,04
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	0
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>0</b>	<b>3.096,04</b>	<b>3.096,04</b>

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 1.1.2014</b>	<b>Acquisti 2014-2024</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricati strumentali	393.781,19	191.544,97	585.326,16
Ammortamento impianti generici	94,36	42.009,20	42.103,56
Ammortamento impianti specifici	0	0	0
Ammortamento macchinari	0	15.262,31	15.262,31
Ammortamento attrezzature varie	0	5.575,28	5.575,28
Ammortamento attrezzature sanitarie	0	15.806,30	15.806,30
Ammortamento mobili e arredi	0	87.198,10	87.198,10

Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio			
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	0	11.319,95	11.319,95
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi	0	0,0	0,00
Ammortamento altri beni materiali			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>393.875,55</b>	<b>368.716,11</b>	<b>762.591,66</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>393.875,55</b>	<b>371.812,15</b>	<b>765.687,70</b>

#### Riepilogo ammortamenti sterilizzabili:

	<b>2024</b>
<b>Ammortamenti beni esistenti al 01.01.2014</b>	393.875,55
<b>Quota annua contributo c/capitale</b>	-147.190,22
<b>TOTALE</b>	<b>246.685,33</b>

Per quanto riguarda le svalutazioni:

- crediti dell'attivo circolante: le svalutazioni, per un totale complessivo di € **15.569,74** (con uno scostamento in diminuzione di € **10.422,18**: per il 2023 erano € **25.991,92**), sono relative ad accantonamenti su crediti v/clienti per € 13.909,34 e su crediti v/locatari per € 1.660,40 (tutti i documenti di dettaglio sono agli atti degli uffici).

#### **B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Le rimanenze, relative a materiale sanitario, di consumo e di cancelleria, sono in linea con quelle del 2023.

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

Si è svincolato l'accantonamento già esistente di € 62.000,00 al Fondo per Imposte come meglio spiegato nella Nota Integrativa.

Sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- € 82.000,00 per il contenzioso in essere relativamente a cause in corso con alcuni dipendenti;
- € 45.964,08 al fondo rischi per controversie legali.

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

E' stato effettuato un accantonamento di € 534.174,61 per la costituzione di un fondo per futuri deprezzamenti immobili. Tale disponibilità è originata da 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".

**B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Gli oneri diversi di gestione comprendono:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Scostamento</b>
IMU	86.435,00	88.569,00	-2.134,00
Oneri vari per l'attività caratteristica	91.258,29	76.137,42	15.120,87
Oneri vari per l'attività caratteristica non di competenza	0,00	1.226,03	-1.226,03
Oneri per l'attività non caratteristica	9.634,87	9.021,32	613,55
<b>TOTALI</b>	<b>187.328,16</b>	<b>174.953,77</b>	<b>12.374,39</b>

Gli oneri vari per l'attività caratteristica sono in aumento prevalentemente per la ritenuta fiscale del 26% sugli interessi attivi del conto di tesoreria (correlati quindi all'entrata) da € 30.726,10 a € 35.959,27 e per una sanzione dell'Ispettorato del Lavoro (Verbale di adempimento OTT-VE-0002121-24).

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 lordi maturati sul conto di tesoreria e da interessi maturati su crediti riscossi per un totale complessivo di € 138.717,28, in aumento rispetto al 2023 (€ 122.180,84) di € 16.536,44 e maggiore entrata rispetto al budget per € 88.717,28.

**C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Si tratta degli interessi passivi sui depositi da locazioni, per un totale complessivo pari ad € 3.580,42, in diminuzione rispetto al 2023 (€ 7.085,92) di € 3.505,50 per la variazione del tasso legale.

**IMPOSTE CORRENTI**

Si tratta dell'Ires anno 2024 per un totale complessivo pari ad € 98.448,49, in linea con l'esercizio 2023 (101.175,94) e con la previsione.

## 4 – RISULTATO DI ESERCIZIO

### RISULTATO DI ESERCIZIO

Dal bilancio d'esercizio emerge un risultato a pareggio ottenuto grazie ad alcune poste di natura straordinaria, in particolare ma non solo dalla sopravvenienza attiva straordinaria (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 risultato di esercizio risulta a pareggio rispetto alla perdita stimata da Bilancio di Previsione 2024 (-€ 241.207,24).

Non si sono realizzate nell'esercizio alienazioni.

## 5 - CONCLUSIONI

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

La presente relazione sarà trasmessa al Nucleo di Valutazione, al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.

IL DIRETTORE  
Antonio Rizzato

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