



IPAB "F. FENZI"

**Codice fiscale 00526230263 – Partita iva IT-02014000265
VIALE SPELANZON 62 – CONEGLIANO (TV)**

Relazione del Segretario Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

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 interno dell'ente. 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

Si rinvia alla nota integrativa allegata al Bilancio d'Esercizio 2023 per le variazioni relative alla voce immobilizzazioni materiali e immateriali nell'anno di analisi.

Si segnalano i seguenti investimenti:

- Attrezzatura varia: nr. 1 casco asciugacapelli, nr. 1 lampada riscaldante, nr. 2 stufe alogene, nr. 2 termoventilatori da muro, nr. 65 estintori per servizio antincendio della struttura, nr. 1 rasaerba e nr. 1 decespugliatore, nr. 1 lavatrice, nr. 2 fornelli elettrici, nr. 1 stampante, nr. 6 asciugacapelli, nr. 1 televisore.
- Macchine d'ufficio elettroniche: n. 2 smartphone;
- Immobilizzazioni materiali in corso: relativi agli Stati di Avanzamento dei lavori di adeguamento sismico e funzionale dei bagni al piano terra e prevenzione incendi e sicurezza del corpo "B" della struttura.

**3 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

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

ATTIVITA' CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

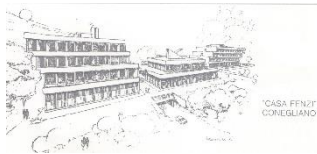
L'esercizio corrente ha registrato un fatturato pari a euro **8.525.417,21** così determinato:

In particolare

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	4.931.355
Quote regionali di residenzialità	3.285.383
Totale	8.216.738

Di seguito il dettaglio di ricavo per ciascuna voce:

Mese	TOTALE
Rette Ospiti	4.682.118,68
Rette Comuni	249.236,05
Contributo Livello Unico ULSS 2 PIEVE - EST	1.049.516,00
Contributo Livello Unico ULSS 2 TREVISO -EST	18.980,00
Contributo Livello Unico ULSS 2 PIEVE - OVEST	1.247.350,00
Contributo Livello Unico ULSS 2 TREVISO - OVEST	18.590,00
Contributo ex 2° livello ULSS 2 PIEVE -OVEST	631.596,00
Contributo ex 2° livello ULSS 2 TREVISO - OVEST	11.648,00
Contributo Stati Vegetativi	104.390,00
Contributo SLA ULSS2 PIEVE	5.890,00
Contributo SLA ULSS2 TREVISO	11.210,00
Contributo Rette art. 2	186.213,12
Totale	8.216.738,00



I.P.A.B. Casa "Francesco Fenzi"

Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO – TV
Tel. 0438.63545 – Fax 0438.450004
E-mail (PEC): casa.fenzi@legalmail.it

Codice fiscale 00526230263

	RETTA GIORNALIERA
Autosufficiente singola	55,00
Autosufficiente doppia	45,00
Non Autosufficiente senza IDR singola	82,50
Non Autosufficiente senza IDR doppia	79,50
Appartamentino	72,50
Presenze Antoniazzi Sante	
Presenze autosuff. Marinelli	
Non Autosufficiente singola	65,00
Non Autosufficiente doppia	55,00
dimissioni vedi sopra	55,00
Non Autosufficiente ART. 2	65,50
Parz. Autosufficiente doppia	55,50
Non Autosufficiente senza IDR singola	82,50
Non Autosufficiente senza IDR singola dall'1/3	92,50
Non Autosufficiente senza IDR doppia dall'1/3	90,00
Non Autosufficiente senza IDR doppia	79,50
Non Autosufficiente senza IDR permesso	71,85
Stati Vegetativi Permanenti	

TOTALE A1) € 8.216.738,00

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro € **7.594.882,50**) si sono registrati maggiori ricavi per euro 621.855.

Da evidenziare l'aumento del valore della produzione dovuto sia al mantenimento della saturazione sia all'aumento del valore delle rette e delle impegnative.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 8.101.994,00) si sono registrati maggiori ricavi per euro 114.744. In particolare si evidenzia la maggior incidenza del valore relativo alle rette per gli ospiti rispetto invece al valore delle impegnative regionali che rimane pressochè invariato rispetto al previsionale.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto **euro 4.772,34** come contributi in conto esercizio legati al contributo regionale per l'Emergenza Covid.

TOTALE A3) 4.772,34

**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 36.422,10) si sono registrati minori ricavi per euro 31.649,76. Si evidenzia che la differenza è dovuta al minor valore del contributo COVID erogato nell'anno 2023. Si segnala che una parte del contributo COVID 2023 è stato erogato nel 2024.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 0) si sono registrati maggiori ricavi per euro 4.772,34

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto euro **85.333,90** come contributi in conto capitale relativi al contratto di locazione finanziaria (Leasing) dell'Area Bidoli e 1.000 euro per contributo annuale della tesoreria.

TOTALE A4) 85.333,90**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro **85.333,90**) il valore è rimasto invariato.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 85.333,90) il valore è rimasto invariato.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Altri ricavi e proventi	120.212,62	233.883,67
Ricavi mensa interni	346,16	750,01
Proventi pasti familiari	50,91	36,36
Proventi fabbricati strumentali		-
Altri ricavi e proventi	6.046,12	14.025,12
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi		1.010,00
Recupero oneri personale distaccato presso terzi		-
Rimborso ULSS per convenzioni fisioterapia	72.857,37	€ 55.271,35
Rimborso ULSS per convenzioni logopedia	19.307,91	€ 12.004,47
Rimborsi spese vari	3.800,12	€ 7.573,59
Omaggi da fornitori		€ 1.117,28
Erogazioni liberali ricevute	5.704,50	-
Proventi chiesa	585,22	€ 295,65
Erogazioni liberali ricevute vincolate da terzi		€ 710,78



I.P.A.B. Casa "Francesco Fenzi"

Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO – TV
Tel. 0438.63545 – Fax 0438.450004
E-mail (PEC): casa.fenzi@legalmail.it

Codice fiscale 00526230263

Sopravvenienze attive	3.849,31	€ 130.037,27
Rimborsi Inail	4.784,97	€ 7.886,79
Altri ricavi e proventi non di competenza	2.880,03	3.165,00

TOTALE A5) 120.212,62

Non sono presenti erogazioni liberali vincolate.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **233.883,67**) si sono registrati minori ricavi per euro - 113.671,05 €.

In particolare si evidenzia che nel 2022 è stata registrata una sopravvenienza attiva di 130.037,27 dovuta a:

- estinzione del fondo di copertura rischi e oneri inerente l'accantonamento dell'indennità di risultato per i dipendenti titolari di posizione organizzativa per gli anni 19-20-21 non erogati per mancanza di organo di valutazione per un valore di 66.384,26,
- estinzione altri fondi per rischi e oneri per rivalsa IVA ENEL per euro 15.500
- l'estinzione del fondo rischi da danni covid 19 per euro 40.000.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 99.700) si sono registrati maggiori ricavi per euro 20.512,00 dovuti in particolare al maggior introito dei contributi per la fisioterapia e la logopedia.

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.

L'ente nell'esercizio 2023 non ha fatto ricorso alla sterilizzazione degli ammortamenti di cui all'art. 21 Dgr 725 /2023.

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

MATERIALE DI CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è così dettagliato:



I.P.A.B. Casa "Francesco Fenzi"

Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO – TV
Tel. 0438.63545 – Fax 0438.450004
E-mail (PEC): casa.fenzi@legalmail.it

Codice fiscale 00526230263

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Alimentari c/acquisti	6.526,23	€ 5.698,65
Materiali di consumo c/acquisti	174.262,67	€ 145.970,00
Materiale di pulizia c/acquisti	21.828,97	€ 25.547,75
Cancelleria	5.743,57	€ 5.153,71
Materiali di manutenzione c/acquisti	13.922,20	€ 10.903,45
Indumenti da lavoro	1.888,04	€ 1.491,51
Carburanti e lubrificanti	640,53	€ 867,86
Totale	224.812,21	195.632,93

La variazione più rilevante è quella inerente i materiali di consumo c/acquisti. Tale conto riguarda l'acquisto di prodotti per l'incontinenza e igiene degli ospiti, prodotti monouso, (stoviglie, sacchi immondizie). La variazione è dovuta sia all'aumento del costo dei beni, sia all'aumento del numero di presenze.

MATERIALE SANITARIO

L'acquisto di materiale sanitario è così dettagliato:

Materiale sanitario c/acquisti	19.968,57	€ 17.396,43
--------------------------------	-----------	-------------

Il conto si riferisce all'acquisto di cinture di contenzione, letti, carrozzine per il sostegno dell'ospite e integratori alimentari per anziani non in convenzione con l'Azienda Sociosanitaria.

Il valore è rimasto pressochè invariato nei due esercizi.

TOTALE B6) euro 244.780,78

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **213.029,36**) si sono registrati maggiori costi per euro 31.751,42

In particolare si evidenzia:

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **234.800,00**) si sono registrati maggiori costi per euro 9.980,78.

In particolare si evidenzia:

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi sono rappresentati da:



I.P.A.B. Casa "Francesco Fenzi"

Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO – TV
Tel. 0438.63545 – Fax 0438.450004
E-mail (PEC): casa.fenzi@legalmail.it

Codice fiscale 00526230263

Servizi ALLA PERSONA	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Servizio di parrucchiera e pedicure	€ 9.977	€ 8.090
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 117.550	€ 95.937
Servizi mensa esterna	€ 649.379	€ 591.841
Servizi mensa esterna costi specifici	€ 0	€ 17
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	€ 1.950	€ 1.713
Servizio sala da pranzo	€ 81.316	€ 81.316
Servizi di lavanderia	€ 131.752	€ 106.525
Servizi di lavanderia costi promiscui	€ 140.379	€ 121.932
Servizi sanitari	€ 353.630	€ 513.523
Servizio di guardaroba	€ 36.798	€ 25.364
Spese per attività ricreativa	€ 115	€ 63
Spese per trasporti anziani	€ 3.380	€ 3.350
Totale	€ 1.526.226	€ 1.549.671

Consulenze	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Servizi amministrativi	€ 28.647	€ 27.976
Spese per consulenze fiscali e amministrative	€ 18.764	€ 12.783
Spese per consulenze 81/08	€ 16.459	€ 11.089
Spese legali e notarili	€ 9.160	€ 0
Consulenze tecniche	€ 43.631	€ 78.195
Totale	€ 116.661	€ 130.043

Utenze	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Spese per fornitura energia elettrica	€ 226.966	€ 208.198
Spese telefoniche	€ 6.653	€ 8.392
Gas e riscaldamento	€ 193.414	€ 199.347
Fornitura acqua	€ 47.491	€ 47.265
Totale	€ 474.524	€ 463.202

Manutenzioni	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Manutenzione impianti telefonici	€ 1.220	€ 1.220
Altre manutenzioni	€ 61.884	€ 49.318
Manutenzioni ordinarie su beni di terzi	€ 0	€ 0
Canoni di manutenzione periodica	€ 94.641	€ 91.666
Canoni di manutenzione periodica software	€ 33.358	€ 35.095
Totale	€ 191.103	€ 177.299

Assicurazioni	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Assicurazione fabbricati strumentali	€ 10.965	€ 10.965
Assicurazioni RCA	€ 1.900	€ 1.952
Altre assicurazioni	€ 103.104	€ 91.747
Totale	€ 115.969	€ 104.664

In particolare nella la voce "Altre Manutenzioni":

I canoni di manutenzione software sono relativi ai software Gestione Paghe, Contabilità, Cartella Sanitaria Informatizzata, Protocollo.



I.P.A.B. Casa "Francesco Fenzi"

Viale Spellanzon, 62 – 31015 CONEGLIANO – TV
Tel. 0438.63545 – Fax 0438.450004
E-mail (PEC): casa.fenzi@legalmail.it

Codice fiscale 00526230263

I canoni di manutenzione periodica sono relativi all'affidamento a ditte esterne per la manutenzione ordinaria di tutti gli impianti della Casa: idraulico, elettrico, meccanico, antincendio, elevatori, gas medicali.

Altri servizi	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Servizio smaltimento rifiuti speciali	€ 15.406	€ 17.681
Spese di rappresentanza	€ 101	€ 2.310
Spese postali e di affrancatura	€ 391	€ 350
Spese servizi bancari tesoreria	€ 4.755	€ 4.581
Compensi componenti nucleo valutazione	€ 3.050	€ 3.050
Compensi ai revisori dei conti	€ 5.000	€ 5.000
Compensi per lavori occasionali	€ 3.450	€ 6.878
Contributi INPS gestione separata	€ 1.528	€ 8.651
Irap occasionali, cococo e amministratori	€ 868	€ 724
Rimborsi a piè di lista del personale	€ 0	€ 64
Indennità per commissioni concorso	€ 2.900	€ 300
Ricerca, addestramento e formazione del personale	€ 10.824	€ 6.582
Provvigioni lavoro interinale	€ 18.573	€ 6.301
Pedaggi autostradali	€ 81	€ 77
Altre spese per servizi vari	€ 7.594	€ 7.583
Spese per servizi non di competenza	3.380	-€ 6.830
Totale	€ 77.901	€ 63.302

TOTALE B7) euro 2.502.385,33

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **2.488.179,73**) si sono registrati maggiori costi per euro 14.205,60.

In generale è utile segnalare come l'aumento di costo dei servizi sia dovuto:

- all'aumento di produzione (lavanderia, mensa)
- All'aumento generale dei prezzi sui beni e servizi che pur non registrando valori come quelli del 2022 ha comunque inciso per un valore percentuale superiore al 5 % su base annua.

E' utile inoltre evidenziare il valore considerevole dei costi assicurativi dovuto in parte all'aumento dei prezzi in parte all'incidenza dei sinistri segnalati e la variazione in aumento dei costi di manutenzione. Tale costo è destinato a confermarsi e probabilmente ad aumentare negli anni data l'"età" della struttura che richiede interventi frequenti e importanti.

L'aumento di costo sopra segnalato viene compensato dalla riduzione considerevole (da 513.523 euro a 353.630 euro) del conto Servizi Sanitari riferito alla fornitura di infermieri in somministrazione interinale. Tale valore è in riduzione rispetto anche al previsionale (415.000 euro).

**Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)**

Rispetto alla previsione (euro **2.522.900,00**) si sono registrati minori costi per euro 22.000.

Si rinvia alle stesse considerazioni del paragrafo precedente.

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

L'elaborato di bilancio evidenzia costi per godimento di beni di terzi per € 202.734,00:

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Canoni leasing ex Bidoli	€ 161.138	€ 161.138
Licenza d'uso software d'esercizio	€ 2.690	€ 5.038
Canoni di noleggio	€ 36.407	€ 36.353
Canoni di concessione	€ 2.500	€ 2.500
Totale	€ 202.734	€ 205.029

Il canone leasing Ex Fregolent (Bidoli) si riferisce alla quota relativa al 2023 (pari a € 161.138 che dedotto dell'importo di € 81.834 – quale contributo registrato tra i ricavi – comporta un costo annuo di € 79.304).

Le licenze d'uso software d'esercizio sono relative in particolare alle licenze annuali riferite all'antivirus, alle caselle di posta dell'Ente ed alla casella posta certificata.

Il conto "Canoni di noleggio" è relativo al noleggio dei materassi antidecubito e di fotocopiatori e stampanti.

TOTALE B8) euro 202.734

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 205.029) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 2.295. Il dato è in linea con il valore registrato nell'anno precedente.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **205.637,52**) si sono registrati minori costi per euro 2.903,52.

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

L'organico dell'IPAB al 31 dicembre 2023 è costituito da 150 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali.

Ad essi si aggiungono n. 11 lavoratori con contratto di lavoro interinale per la maggior parte personale infermieristico.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per mansione e sede.

AREA CCNL 2022	Ruolo	FTE	Numero di persone
Area degli istruttori	Educatore Professionale	3,00	3
	Fisioterapista	1,50	2
	Infermiere	1,00	1
	Istr. servizi tecnici e patrimonio	0,50	1
	Istruttore Amministrativo	2,83	3
	Istruttore Resp. Area Tecnica Manutentiva	1,00	1
	Operatore Socio Sanitario	1,00	1
Area degli operatori	Addetto alle pulizie	5,67	10
	Operatore di Appoggio	3,33	4
Area degli operatori esperti	Collaboratore Professionale	3,00	3
	Collaboratore servizi tecnici con mansioni elettricista	1,00	1
	Esecutore servizi tecnici Operaio Specializzato	1,00	1
	Operatore Applicato serv. amministrativi	2,00	2
	Operatore Socio Sanitario	94,00	98
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	Assistente Sociale	2,00	2
	Coordinatore di nucleo	3,50	4
	Infermiere	7,50	9
	Psicologo	1,67	2
Totale complessivo		135,50	148

	dipendenti		addetti non dipendenti	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Operai	3	3		1
Impiegati	9	8		
Quadri	8	6		
Dirigenti		1	1	
Altri dipendenti	128	136	10	4
Totale	148	154	11	5

Non si sono registrate problematiche degne di nota con i dipendenti anche se è opportuno citare la situazione particolarmente complessa del servizio infermieristico. Il team è composto da un numero



importante (8 al 31 dicembre 2023) di infermieri provenienti da paesi extraeuropei che godono della deroga prevista dall'Art. 13 del d.l. 18/2020, convertito dalla l. 27/2020 e s.m.i. e dell'art. 15 del d.l. 34/2023, convertito dalla l. 56/2023. Tale situazione comporta alcune difficoltà nella presa in carico globale dell'anziano a causa delle competenze e delle capacità relazionali non sempre adeguate.

Per quanto concerne la formazione, l'ente ha continuato nel 2023 a garantire la formazione obbligatoria (D.Lgs 81/2008) e antincendio, con una spesa complessiva di euro 10.824,00.

Non si sono verificati infortuni nel corso dell'anno.

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

TOTALE B9) euro 4.973.621,69

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **4.850.576,64**) si sono registrati maggiori costi per euro 123.045,05.

Il costo maggiore è dovuto all'accantonamento nei costi del personale dell'anno 2023 di un valore di euro 231.165,00 a copertura degli arretrati definiti dal futuro rinnovo contratto Enti locali. Tale valore comprende anche la quota che non era stata inserita a bilancio per l'anno 2022.

E' opportuno inoltre segnalare che nel costo del personale è registrato un valore di euro 59.000 corrispondenti all'importo delle ferie maturate e non pagate al personale dipendente cessato.

Come noto il contratto Enti locali prevede che le ferie maturate e non godute per esigenze di servizio sono monetizzabili solo all'atto della cessazione del rapporto di lavoro, nei limiti delle vigenti norme di legge e delle relative disposizioni applicative, mentre articolo 5, comma 8, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 prevede il divieto di pagamento delle stesse. E' ormai consolidato però l'orientamento secondo il quale il diritto al compenso sostitutivo delle ferie non godute spetta quando sia certo che **la loro mancata fruizione** non sia stata determinata dalla volontà del lavoratore e non sia ad esso comunque imputabile.

Alla luce del panorama normativo ancora non definitivo sulla questione è stato mantenuto il valore soprariportato e la corrispettiva movimentazione del conto "Debiti personale dipendente" all'interno dello stato patrimoniale.

Il costo sopra citato valore riguarda 37 dipendenti tra cui il Segretario Direttore cessato il 31 agosto 2023 (29.000 euro).



Si aggiunge inoltre che è stato inserito all'interno del costo del personale anche la corrispettiva indennità di risultato delle Posizioni organizzative e della dirigenza (come peraltro avvenuto nel 2022) pur in assenza per la valutazione di quest'ultima di uno specifico organo di valutazione.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **4.889.658,00**) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 39.082,00

Si rinvia ai commenti del paragrafo precedente.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.590,52	11.590,52
Ammortamento costi di sviluppo		€ 0,00
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	2.043,20	€ 2.043,20
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato		€ 0,00
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	9.547,32	€ 9.547,32
Ammortamento immobilizzazioni immateriali non di competenza		€ 0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	337.757,61	369.934,29
Ammortamento fabbricato strumentale	€ 214.007,93	€ 214.007,93
Ammortamento costruzioni leggere	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamento impianti generici	€ 36.921,93	€ 54.754,66
Ammortamento impianti specifici	€ 103,82	€ 702,91
Ammortamento macchinari	€ 988,20	€ 988,20
Ammortamento attrezzature varie	€ 9.913,99	€ 11.381,98
Ammortamento attrezzature sanitarie	€ 9.855,54	€ 10.764,18
Ammortamento mobili e arredi	€ 56.773,90	€ 66.958,13
Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio	€ 627,11	€ 651,95
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	€ 3.598,87	€ 4.008,03
Ammortamento autovetture	€ 0,00	€ 750,00
Ammortamento automezzi	€ 4.966,32	€ 4.966,32
Ammortamento automezzi trasporto anziani	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamento altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamento immobilizzazioni materiali non di competenza	€ 0,00	€ 0,00

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI STERILIZZATI AL NETTO DEI RELATIVI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	0
---	----------

**SVALUTAZIONE RISCHI SU CREDITI**

	2023	2022
Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide	16.495,41	335,44
Accantonamento per rischi su crediti	16.495,41	€ 335,44
Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora		€ 0,00

Nel corso dell'esercizio sono stati fatti accantonamenti per rischi su crediti ritenuti di dubbia esigibilità, per euro 16,.495.

TOTALE B10) euro 365.843,54

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **381.860,25**) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 16.016,71 dovuti all'accantonamento preventivo per crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **356.265,95**) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 9.577,39. Si rinvia per il commento al paragrafo precedente.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Sono stati accantonati euro 10.401,00 per il possibile accertamento dell'IMU per l'utilizzo del piano terra e del primo piano dell'edificio "Bidoli".

TOTALE B12) euro 10.401,00

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 17.651,00) si sono registrati minori costi per euro 7.250,00. La differenza è dovuta all'annullamento del fondo "Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale" movimentato nel 2022.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)



Rispetto alla previsione (euro **30.802,00**) si sono registrati minori costi per euro 20.401,00 dovuti all'anomala doppia registrazione nel previsionale del valore IMU.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**TOTALE B14) euro 94.758,06****Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro **90.934,29**) si sono registrati maggiori costi per euro 3.823,77 sostanzialmente in linea con l'anno precedente e con il previsionale.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **88.820,00**) si sono registrati maggiori/minori costi per euro 5.938,00.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI**

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	Esercizio 2022	Esercizio 2022
Ricavi e proventi beni strumentali di terzi	€ 95.822,90	€ 99.964
Affitti fabbricati strumentali non di proprietà	€ 65.000,00	€ 65.000
Rimborsi per utenze immobili strumentali non di proprietà	€ 19.902,90	€ 15.893
Rimborsi spese varie immobili strumentali non di proprietà	€ 10.920,00	€ 19.071
Rimborsi vari su beni non strumentali non di comp.	€ 0	€ 0

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Ricavi e proventi beni non strumentali	€ 2.537,60	€ 12.508
Affitti fabbricati non strumentali		€ 9.700
Affitto porzione di fabbric. non strumentale		€ 0
Rimborsi vari su beni non strumentali	€ 2.537,60	€ 358
Altri ricavi e proventi non strumentali		€ 2.450

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Nessun costo

B7) Per servizi



	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Per servizi	€ 25.493,35	€ 14.556
Acquisti per servizi attività non caratteristica	€ 16.686,51	€ 14.512
Consulenze tecniche non caratteristica	€ 8.247,20	€ 0
Acq. Per serv. Att. Non caratt. Non comp.	€ 559,64	€ 44

B14) Oneri diversi di gestione

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	Esercizio 2022	Esercizio 2022
Oneri diversi di gestione	€ 10.420	€ 10.192
IMU fabbricati non strumentali	€ 10.420	€ 10.192
Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica	€ 0	€ 0
Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica non di competenza	€ 0	€ 0
Acq. Oneri diversi di gestione non caratt.	€ 0	€ 0

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

Tale voce comprende i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 112.478) si sono registrati minori ricavi dell'attività non caratteristica per euro 14.111,50 dovuti all'interruzione dell'affitto gli appartamenti e i negozi di proprietà dell'Ente.



Rispetto all'esercizio precedente (euro 24.748) si sono registrati maggiori costi dell'attività non caratteristica per euro 11.165,00 dovuti alle consulenze relative all'area "Bidoli".

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione sui ricavi viene confermato il valore di euro 95.000 relativo all'affitto percepito per il piano terra e il primo piano del "Bidoli" e la riduzione degli affitti di negozi e immobili nella città di Conegliano si sono registrati maggiori ricavi per euro 3.359,9.

Rispetto alla previsione sui costi (euro 25.400) si sono registrati maggiori costi per euro 10.513,00 dovuti all'aumento di costo delle consulenze tecniche per l'area "Bidoli".

AREA FINANZIARIA

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

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono presenti proventi

C16) Proventi finanziari

Non sono presenti proventi

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono registrati € 12.659,83.

TOTALE C) euro 12.659,83

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro **13.445,60**) si evidenziano minori costi per euro 785,77.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro **14.250,00**) si sono registrati minori costi per euro 1.590,17.

IMPOSTE CORRENTI

Le imposte correnti (IRES) sono pari a euro 8.389,47,



Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro € 11.432,00) si sono registrati minori costi per euro 3.042,53 €

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 14.000,00) si sono registrati minori costi per euro 5.610,53.

4 – RISULTATO DI ESERCIZIO

A seguito dei dati sopra riportati, il bilancio di esercizio chiude con un utile di euro 106.274,85

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro -232.000) si rileva un maggior utile di euro 338.274,85.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 0) si rileva un maggior/minor utile/perdita di euro 106.274,85.

5 – CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il risultato reddituale della gestione dell'IPAB "F. Fenzi" è positivo sia dal punto di vista economico e patrimoniale. In particolare da evidenziare il buon lavoro svolto per aumentare la saturazione dei posti letto e di conseguenza l'aumento proporzionale dei ricavi, favorito anche dall'aumento delle rette e delle tariffe regionali (DGR 1720/2022). I costi sono stati contenuti all'interno del budget definito.

Anche sotto il profilo della liquidità i flussi di cassa confermano l'andamento positivo.

Rimangono alcune difficoltà da affrontare nell'ambito del personale (vedi questione team infermieristico) e sul fronte delle manutenzioni che dovranno essere potenziate nel 2024 per far fronte all'obsolescenza della struttura.

Tale relazione sarà trasmessa all'Organismo indipendente di valutazione delle Performance (OIV), al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.

IL SEGRETARIO DIRETTORE