

Verbale di deliberazione n°47 del 26/06/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 26 del mese di giugno, alle ore 13.30, a seguito di regolari avvisi, recapitati a termine di legge, si è riunito nella sala delle adunanze il Consiglio di Amministrazione.

Sono intervenuti i Signori:

NOMINATIVO	INCARICO	PRESENZA
Fernando Antonio Compostella	Presidente	✓
Giovanni Mario Meneghetti	Vicepresidente	✓
Giancarlo Andolfatto	Consigliere	Assente
Giovanni Reginato	Consigliere	✓
Roberto Volpe	Consigliere	✓

Numero totale PRESENTI: - ASSENTI:

Assiste e verbalizza il Segretario Bertinazzi Dania

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Presidente dichiara aperta la seduta ed invita i presenti a discutere e deliberare sopra il seguente

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'Esercizio anno 2024

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO l'art. 8 della Legge Regionale del Veneto n. 43 del 23.11.2012 e le successive disposizioni esecutive e di attuazione contenute nelle DGRV n. 725 del 22.06.2023 e DGRV n. 282 del 21.03.2024;

VISTO il Regolamento interno di Contabilità dell'Ente approvato con delibera n. 47 del 13.11.2023;

VISTO il Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2024 e i relativi atti di programmazione, approvato con deliberazione n. 6 del 26.02.2024;

DATO ATTO che il bilancio, ai sensi della D.G.R. n. 725 del 22.06.2023, deve essere approvato entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello cui il bilancio si riferisce e che, per particolari esigenze, il termine di approvazione può essere prorogato dal Consiglio di Amministrazione comunque non oltre il 30 giugno, con delibera specificatamente motivata;

VISTO che il Consiglio di Amministrazione con atto n. 18 del 01.04.2025 ha deliberato la proroga dell'approvazione del bilancio di esercizio 2024 entro e non oltre il 30 giugno 2025 e ne ha dato comunicazione alla Regione Veneto-Area Servizi Sociali con lettera prot. 0001255 del 18.04.2025;

ESAMINATA la documentazione che compone il Bilancio dell'Esercizio 2024, allegata quale parte integrante e sostanziale al presente atto:

- Stato Patrimoniale al 31.12.2024

- Conto Economico al 31.12.2024
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31.12.2024
- Relazione del Segretario Direttore
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Allegato alla relazione del Presidente - tempi medi di pagamento
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

ACQUISITO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa del Responsabile del servizio competente;

Tutto ciò premesso

A voti unanimi espressi nelle forme di legge

Delibera

1. di approvare il Bilancio d'Esercizio dell'anno 2024 la cui relativa documentazione è allegata quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento:
 - Stato Patrimoniale al 31.12.2024
 - Conto Economico al 31.12.2024
 - Rendiconto finanziario
 - Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31.12.2024
 - Relazione del Segretario Direttore
 - Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione
 - Allegato alla relazione del Presidente - tempi medi di pagamento
 - Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
2. di dare atto che il risultato di esercizio di € 690.408 sarà destinato come segue:
 - € 90.000 per le finalità di cui all'art. 8, comma 6, LR 43/2012
 - € 600.408 a riserva vincolata per interventi di riqualificazione delle strutture adibite ai servizi assistenziali erogati dall'Ente.

La presente deliberazione viene pubblicata nella sezione Albo online del sito internet dell'ISACC (<http://www.isacc.it/>);

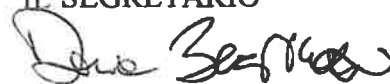
La presente deliberazione, ai sensi del D.lgs. 33/2013, viene pubblicata nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Centro Servizio delle informazioni ivi previste.

Data lettura del presente verbale, lo stesso viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO



I CONSIGLIERI



Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2024	31/12/2024	31/12/2023
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	327.540	67.909
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	5.075
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	327.540	72.984
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	2.266.701	2.266.701
a) Terreni strumentali	2.266.701	2.266.701
b) Terreni non strumentali	-	-
2) Fabbricati	6.104.205	6.453.458
a) Fabbricati strumentali e costruzioni leggere	5.031.049	5.380.302
b) Fabbricati non strumentali	1.073.156	1.073.156
3) Impianti e macchinari	46.352	56.383
4) Attrezzature	155.231	187.718
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	-	-
6) Altri beni	205.738	269.610
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.778.227	9.233.870
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate	-	-
b) Altre imprese	-	-
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate	-	-
b) Verso altri	279	279
3) Altri titoli	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	279	279
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.106.046	9.307.133
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	316.701	312.313
2) Acconti	-	-
TOTALE RIMANENZE	316.701	312.313
<i>I-bis) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</i>	-	-
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	993.241	977.440
a) esigibili entro l'esercizio successivo	993.241	977.440
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Verso Enti Pubblici	512.916	579.729
a) esigibili entro l'esercizio successivo	430.932	579.729
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	81.984	-
3) Verso imprese controllate/collegate	-	-
4) Crediti tributari	379	379
a) esigibili entro l'esercizio successivo	379	379
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5) Crediti per imposte anticipate	-	-
6) Crediti Vs. altri	186.904	153.418
a) esigibili entro l'esercizio successivo	186.904	153.418
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
TOTALE CREDITI	1.693.440	1.710.965
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	-	-

TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	6.857.262	5.530.762
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	773	89
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.858.035	5.530.851
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.868.176	7.554.129
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi		22.285
2) Risconti attivi	19.791	-
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	19.791	22.285
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	17.994.013	16.883.547
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio netto</i>	6.463.667	6.463.667
<i>II) Riserve di capitale</i>	-	-
<i>III) Riserve di utili art. 8, co. 6, LR n. 43/2012</i>	920.188	570.126
<i>IV) Altre riserve (distintamente indicate)</i>	5.208.269	5.325.909
<i>a) Altre riserve</i>	-	-
<i>b) Riserve vincolate per decisione dell'organo amministrativo</i>	678.403	542.701
<i>c) Riserve vincolate destinate da terzi</i>	4.529.866	4.783.209
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	-	-
<i>VI) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	690.408	350.063
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13.282.532	12.709.765
B) Fondi per rischi e oneri		
<i>1) Fondi per imposte anche differite</i>	-	-
<i>2) Altri fondi</i>	1.412.812	1.295.626
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	1.412.812	1.295.626
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
2) Debiti verso enti pubblici	609.297	484.784
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	86.600	86.600
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	522.697	398.184
3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	-	-
5) Acconti	2.827	204.915
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.827	204.915
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
6) Debiti verso fornitori	1.003.741	621.018
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.003.741	621.018
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
7) Debiti tributari	112.278	118.340
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	112.278	118.340
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	167.041	187.214
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	167.041	187.214
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
9) Altri debiti	1.403.485	1.261.884
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.277.156	1.113.439
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	126.329	148.445
TOTALE DEBITI	3.298.669	2.878.156
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	-	-
2) Risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	17.994.013	16.883.547

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2024	Esercizio 2024	Esercizio 2023
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	11.562.476	11.585.783
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Contributi in conto esercizio	63.446	283.288
4) Contributi in conto capitale	253.343	253.343
5) Altri ricavi e proventi	860.439	669.408
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	12.739.704	12.791.822
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	262.357	271.118
7) Costi per servizi	5.667.533	5.171.836
8) Costi per godimento beni di terzi	50.386	56.549
9) Costi del personale	5.254.408	5.851.115
a) Salari e stipendi	3.954.551	4.406.554
b) Oneri sociali	1.139.257	1.274.041
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) IRAP metodo retributivo	153.978	164.324
e) Altri costi	6.622	6.196
10) Ammortamenti e svalutazioni	624.188	534.023
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	111.709	20.918
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	484.358	478.252
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	28.121	34.854
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.388	10.194
12) Accantonamenti per rischi	166.814	605.860
13) Accantonamenti diversi	135.702	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	135.702	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	103.935	103.237
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	12.260.935	12.603.933
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	478.769	187.889
15) Proventi da partecipazione	-	-
16) Proventi finanziari	230.932	182.368
17) Interessi e altri oneri finanziari	327	625
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	230.605	181.743
18) Rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	709.374	369.632
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	18.966	19.569
21) Utile (perdita) di esercizio	690.408	350.063

Rendiconto finanziario esercizio 2024	Esercizio 2024	Esercizio 2023
GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	690.408	350.063
Imposte sul reddito	18.966	19.569
Interessi passivi/(interessi attivi)	-230.604	-181.743
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	100	0
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	478.869	187.889
Ammortamenti delle immobilizzazioni (al netto degli ammortamenti sterilizzati)	596.067	499.169
Accantonamento ai fondi	311.924	865.446
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	-117.641	-253.343
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.269.220	1.299.161
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e enti pubblici	82.112	165.461
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	382.723	-112.982
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	2.494	4.338
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi (al netto risconti passivi a riserva)	0	
Altre variazioni del capitale circolante netto	-143.877	-386.329
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.592.671	969.650
Interessi incassati/(pagati)	230.604	181.743
(Imposte sul reddito pagate)	-18.966	-19.569
Dividendi incassati		
(Utilizzo fondi)	-206.557	-479.581
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	1.597.752	652.243
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-395.080	-326.845
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali e contributi in c/impianti	0	
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		38.862
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	0	-129
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-395.080	-288.112
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	0	
Accensione finanziamenti	211.113	
(Rimborso finanziamenti)	-86.600	-86.600
Aumento/(diminuzione) mezzi propri	0	
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	124.513	-86.600
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	1.327.184	277.531
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	5.530.851	5.253.320
di cui depositi bancari e postali	5.530.762	5.252.602
di cui denaro e valori in cassa	89	718
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	6.858.035	5.530.851
di cui depositi bancari e postali	6.857.262	5.530.762
di cui denaro e valori in cassa	773	89

ISTITUTO SERVIZI ASSISTENZIALI CIMA COLBACCHINI**Vicolo Ca' Rezzonico, 2-36061 Bassano del Grappa****c.f./p.iva 00557850245****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, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti 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'Istituto ha lo scopo di:

- offrire prioritariamente servizi residenziali rivolti a persone anziane non autosufficienti per le quali non sia possibile la permanenza nel proprio ambiente familiare
- offrire servizi socioassistenziali semi residenziali in favore di persone anziane, finalizzati al mantenimento dei destinatari nel proprio ambiente

L'Istituto provvede al raggiungimento dei propri scopi con i corrispettivi dei servizi prestati e con eventuali rendite patrimoniali

L'Istituto potrà, inoltre, offrire eventuali servizi residenziali a disabili in età adulta in collaborazione con i Servizi Sanitari ed altri Servizi Socio-Assistenziali, compatibilmente con la disponibilità dell'Istituto stesso.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

2 - 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 indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;
- i **costi accessori ai finanziamenti** stipulati fino al 31.12.2015, sono ammortizzati in funzione della durata dei rispettivi finanziamenti in quote costanti; i costi di transazione sostenuti per i finanziamenti stipulati a decorrere dal 01.01.2016 sono ammortizzati con il criterio del costo ammortizzato ovvero, qualora siano di scarso rilievo, sono iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale, in funzione della durata dei rispettivi finanziamenti.
- le **spese di manutenzione straordinaria sui beni di terzi** sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo di detenzione dell'immobile.

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.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali:

T02	B I 01	B I 02	B I 03	B I 04
Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali
Costo originario	3.660	66.665	0	444.451
Precedente rivalutazione				
Ammortamenti storici	-3.660	-66.665	0	-376.542
Svalutazioni storiche				
Valore di inizio esercizio	0	0	0	67.909
Acquisizioni dell'esercizio				371.340
Riclassificazioni				
Alienazioni dell'esercizio				
Rivalutazioni				
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0	-111.709
Svalutazioni dell'esercizio				
Altre variazioni				
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	259.631
Costo originario	3.660	66.665	0	815.792
Rivalutazioni				
Fondo ammortamento	-3.660	-66.665	0	-488.251
Svalutazioni				
Valore di fine esercizio	0	0	0	327.540
Contributi in c/impianti				

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	519.851
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	-446.867
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	72.984
Acquisizioni dell'esercizio	371.340
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-111.709
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	-5.075
Variazioni nell'esercizio	254.556
Costo originario	891.191
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-558.576
Svalutazioni	-5.075
Valore di fine esercizio	327.541
Contributi in c/impianti	

3 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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).

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è ridotto del 50 per cento, in quanto non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

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

Aliquote di ammortamento	Percentuali di ammortamento
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	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 e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

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 e costruzioni leggere	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	2.266.701	0	11.644.637	1.073.156	722.337
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			-6.264.335	0	-665.955
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	2.266.701	0	5.380.302	1.073.156	56.383
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-349.252	0	-10.031
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	-349.252	0	-10.031
Costo originario	2.266.701	0	11.644.637	1.073.156	722.337
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-6.613.588		-675.985
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	2.266.701	0	5.031.049	1.073.156	46.352
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	B II 07	
Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	1.751.706	0	2.335.026	0	19.793.564
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-1.563.988		-2.065.416		-10.559.694
Svalutazioni storiche					0
Valore di inizio esercizio	187.718	0	269.610	0	9.233.870
Acquisizioni dell'esercizio	26.243		2.573		28.815
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio	-100				-100
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-58.630		-66.445		-484.358
Svalutazioni dell'esercizio					0
Altre variazioni					0
Variazioni nell'esercizio	-32.487	0	-63.873	0	-455.643
Costo originario	1.722.279	0	2.310.755	0	19.739.866
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-1.567.049		-2.105.017		-10.961.639
Svalutazioni					0
Valore di fine esercizio	155.231	0	205.738	0	8.778.227
Contributi in c/impianti					

Di seguito i principali acquisti effettuati nell'anno:

Soluzione Ancelia Piano Terra PBS	€ 7.603
Presse per triturazione pastiglie	€ 1.068
Armadio frigorifero smart	€ 2.298
Tenda da sole a bracci estensibili	€ 6.002
Lavastoviglie a cappotta	€ 4.477
Lavapiatti con dosatori	€ 3.257
Lettore Zebra	€ 220
Switch HP	€ 1.720
Armadio Network Rack19	€ 853

4 – BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al minore tra il costo di acquisto, maggiorato dei costi accessori, e il valore di mercato.

Analisi delle variazioni delle scadenze dei crediti finanziari iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

T05	B III 02 a	B III 02 b
Descrizione	Crediti imprese controllate/collegate	Crediti verso altri
Valore di inizio esercizio	0	279
Variazioni nell'esercizio		0
Valore di fine esercizio	0	279
Quota scadente oltre 5 anni		

5 – CI - RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Le rimanenze delle dotazioni mensa e posti letto, sono iscritte ad un valore costante, nel rispetto di quanto previsto dal punto 49 dell'OIC 13.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

T07	CI 01	CI 02
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	312.313	0
Variazioni nell'esercizio	4.388	0
Valore di fine esercizio	316.701	0

Le rimanenze finali sono così dettagliate:

-materiale sanitario e di consumo	€ 14.792
-materiale di pulizia	€ 4.303
-cancelleria	€ 6.815
-materiale per incontinenza	€ 18.921
-materiali di manutenzione	€ 433.711
-dotazione attrezzature minute/ind.lavoro	€ 268.159

5 – CII – CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti a breve termine sono iscritti al valore nominale, tenuto conto del valore di presumibile realizzo determinato dalla differenza tra il valore nominale e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare dei fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

I crediti a medio lungo termine sono valutati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio non si applica, in quanto non ci sono crediti a medio lungo termine.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	1.270.396	579.729	0	379
Svalutazioni storiche	-292.956			
Valore di inizio esercizio	977.440	579.729	0	379
Variazioni valore nominale dell'esercizio	-15.299	-66.813	0	0
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-8.840			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	39.940			
Variazioni nell'esercizio	15.801	-66.813	0	0
Valore nominale	1.255.097	512.916	0	379
Fondo svalutazione crediti	-261.856	0	0	0
Valore di fine esercizio	993.241	512.916	0	379
Di cui di durata superiore a 5 anni		430.932		

T08	C II 05	C II 06	
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	0	153.418	2.003.922
Svalutazioni storiche			-292.956
Valore di inizio esercizio	0	153.418	1.710.965
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	33.487	-48.626
Svalutazioni dell'esercizio			-8.840
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			39.940
Variazioni nell'esercizio	0	33.487	-17.525
Valore nominale	0	186.904	1.955.296
Fondo svalutazione crediti	0	0	-261.856
Valore di fine esercizio	0	186.904	1.693.440
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

Nel corso del 2024 si è provveduto a stralciare crediti, completamente coperti da relativo fondo svalutazione per complessivi € 28.081 in quanto dichiarati inesigibili come da dettagliate relazioni redatte dal legale incaricato.

Sono stati incassati € 11.859 per crediti di dubbia esigibilità inseriti nel fondo svalutazione crediti in esercizi precedenti e recuperati a seguito di azioni legali.
Sono stati svalutati crediti per un importo di € 8.840 secondo i principi di prudenza della gestione.

5 – CIV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

T10	C IV 01	C IV 02	C IV 03	
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	5.530.762		89	5.530.851
Variazioni nell'esercizio	1.326.500		684	1.327.184
Valore di fine esercizio	6.857.262	0	773	6.858.035

6 – 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

T11	D 1	D 2	
Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	22.285	0	22.285
Variazioni nell'esercizio	-2.494	0	-2.494
Valore di fine esercizio	19.792	0	19.792

-Servizi amministrativi	€	137
-Assicurazioni fabbricati	€	2.670
-Canoni di manutenzione periodica	€	1.320
-Licenza d'uso software esercizio	€	2.860
-Altre assicurazioni	€	10.357
-Servizio derattizz. disinfestaz. e sanific.	€	112
-Canoni a noleggio	€	203
-Costi gestione software applic.ente	€	2.115
- Spese per servizi	€	18

7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

T13	A I	A II	A III
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili
Valore di inizio esercizio	6.463.667	0	570.126
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi			350.063
Decrementi	0		0
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	6.463.667	0	920.188

T13	A IV a)	A IV b)	A IV c)
Descrizione	Altre riserve	Riserve vincolate decisione amm.ri	Riserve vinc.terzi
Valore di inizio esercizio	0	542.701	4.783.209
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi		135.702	
Decrementi		0	-253.343
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			
Valore di fine esercizio	0	678.403	4.529.866

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	0		12.359.702
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			0
Incrementi			485.765
Decrementi			-253.343
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		690.408	690.408
Valore di fine esercizio	0	690.408	13.282.532

Vincoli posti sulle riserve:

Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 28.03.2022 con oggetto "Approvazione progetto per l'adeguamento antincendio di Villa Serena" importo € 294.504

Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 35 del 30.05.2022 con oggetto: "Approvazione progetto tecnico scientifico per la realizzazione di una comunità di venti posti letto persone affette da demenza" importo € 248.197

Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 08.07.2024: somma derivante da eredità sig.ra B.G.destinata alla sistemazione dell'area esterna della Residenza Pazzaglia Basso Sturm – importo € 135.702

8 – B - FONDI PER RISCHI ED 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	
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.295.626	1.295.626
Accantonamento nell'esercizio		283.804	283.804
Utilizzo nell'esercizio	0	-166.617	-166.617
Altre variazioni			0
Valore di fine esercizio	0	1.412.813	1.412.813

L'importo totale iscritto nei fondi per rischi e oneri ammonta a € 1.412.813 di questi € 59.246 per potenziali richieste di risarcimento da parte di famigliari di ospiti deceduti, € 806.064 per contenziosi e/o oneri relativi al personale dipendente/enti previdenziali, anche potenzialmente dovuti per controversie in essere o dubbie interpretazioni di istituti contrattuali ed € 1.074 per definizione contenzioso con fornitore. Per gli incrementi contrattuali riferiti ai CCNL Comparto Regioni e Autonomie Locali e relativi oneri sociali scaduti al 31.12.2021 è stato accantonato l'importo presunto di € 546.428

10 – D - DEBITI

I debiti a breve termine sono iscritti al valore nominale. I debiti a medio lungo termine sono valutati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio non si applica qualora i costi di transazione iniziali sostenuti per ottenere il finanziamento, siano di scarso rilievo. In tale ipotesi, che sarà adeguatamente motivata nell'apposita sezione della presente nota integrativa, i debiti saranno valutati al valore nominale e i costi di transazione saranno iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale.

I debiti esistenti al 31/12/2015 sono valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 par. 91.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

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	484.784	0	0
Variazione nell'esercizio	0	124.513	0	0
Valore di fine esercizio	0	609.297	0	0
Di cui di durata superiore a 5 anni		522.697		

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	204.915	621.018	118.340	187.214
Variazione nell'esercizio	-202.088	382.723	-6.062	-20.173
Valore di fine esercizio	2.827	1.003.741	112.278	167.041
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	1.261.884	2.878.156
Variazione nell'esercizio	136.551	415.463
Valore di fine esercizio	1.398.435	3.293.619
Di cui di durata superiore a 5 anni		522.697

Il debito verso enti pubblici è costituito dal fondo rotazione emesso dalla Regione Veneto art. 36 L.R. 1/04 DGRV 2059/2008-2668/2014 di € 1.300.000 da restituirsi a partire da giugno 2018 in 15 rate costanti per il quale non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale in quanto già esistente alla data del 01.01.2016

12 - 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

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	7.185.702
Quote regionali di residenzialità	4.532.641
Ricavi per rette ospiti non di competenza	-155.867
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	
Totale	11.562.476

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili

T19			
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	0	327	327

14 - ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Analisi dei ricavi di entità o incidenza eccezionali

T20					
Descrizione	Sopravvenienze attive eccezionali	Liberalità ricevute	Plusvalenze eccezionali	Altri ricavi eccezionali	Totale
Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali	269.764	138.752	0		408.800

Le entrate straordinarie sono dovute principalmente a:

- € 11.859 crediti di dubbia inesigibilità già inseriti nel fondo svalutazione crediti e incassati nel corso dell'esercizio 2024
- € 7.441 attivazione procedure di recupero dell'indebito erogato relativo ai giorni di festivi infrasettimanali, così come previsto dalla delibera del CdA n. 55 del 31.07.2017
- € 250.430 storno accantonamenti per rischi e oneri personale dipendente
- € 135.702 eredità ospite B.G.
- € 3.000 lascito ospite D.A.

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

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente, applicando l'aliquota Ires ridotta del 50%, ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/72. L'Irap è stata determinata con il metodo retributivo

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero medio di addetti (dipendenti e non dipendenti) ripartiti per categoria

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	136	6,5	13	2	0	157,5
Numero medio addetti non dipendenti	0	0	0	0	85,5	85,5

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori

T24			
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	18.460	0	18.460
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

20 – RENDICONTO EROGAZIONI DERIVANTI DA PUBBLICI FINANZIAMENTI O CONVENZIONI CON LA PA – ART. 15 L.R. N. 23/2012

Di seguito si riporta l'elenco delle erogazioni, percepite nell'anno, derivanti da pubblici finanziamenti o da convenzioni con le pubbliche amministrazioni, relativamente a servizi di natura sanitaria, sociale o socio-sanitaria, ai sensi dell'art. 15 L.R. n. 23/2012.

T26				
Ente Erogatore	Descrizione	Importo competenza	Importo erogato per cassa	Riferimento normativo/Decreto attribuzione
Az. Ulss 6 Euganea	quote regionali residenzialità	29.066	25.842	DGR Regione Veneto in materia di impegnative di residenzialità
Az. Ulss 3 Serenissima	quote regionali residenzialità	40.142	36.918	DGR Regione Veneto in materia di impegnative di residenzialità
Az Ulss 2 Marca Trevigiana	quote regionali residenzialità	31.314	23.260	DGR Regione Veneto in materia di impegnative di residenzialità
Az. Ulss 8 Berica	quote regionali residenzialità	65.752	56.390	DGR Regione Veneto in materia di impegnative di residenzialità
Az.Ulss 7 Pedemontana	quote regionali residenzialità/qs	4.880.559	4.323.676	DGR Regione Veneto in materia di impegnative di residenzialità
Az. Ulss 7 Pedemontana	prestazioni mediche e riabilitative	359.474	212.712	Accordo contrattuale ULSS7/ISACC (L.R. 22/2002)
Comune di Bassano del Grappa	integraz. retta ospiti	87.012	96.325	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Marostica	integraz. retta ospiti	7.775	8.775	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Nove	integraz. retta ospiti	6.998	8.998	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Gallio	integraz. retta ospiti	12.845	5.992	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Rossano Veneto	integraz. retta ospiti	20.183	20.675	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Vicenza	integraz. retta ospiti	988	988	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Venezia	integraz. retta ospiti	12717	12.717	L.N. n. 328/08.11.2000
Comune di Cassola	integraz. retta ospiti	1.874	3.056	L.N. n. 328/08.11.2000
Agenzia Naz.per la Trattazione	Contributo a sostegno Ipab costi energia e gas 2022	50000	50000	
Regione Veneto	Contributo DL73/2021	13.446	13.446	D.L. 25.05.2021 n. 73
Comune di Bassano del Grappa	fondo rotazione art 36 L.R. 1/2004		66.600	Convenzione Comune Bassano del Grappa/ISACC 24.,11.2015
Regione Veneto	fondo rotazione art 36 L.R. 1/2004		211.113	

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

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota.

22 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di € 690.408, che, ai sensi dell'art. 8, co. 6 della Legge Regionale 43/2012, che si propone di destinare come segue:

Utile di esercizio	690.408
Utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	-
Utile destinato alle finalità di cui all'art.8, comma 6, LR 43/2012	90.000
Utile destinato a riserva vincolata per decisione del Consiglio di Amministrazione per interventi di riqualificazione delle strutture adibite ai servizi assistenziali erogati dall'Ente	600.408

22 - 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.

Bassano del Grappa, - 5 GIU 2025

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Dott. Fernando Antonio Compostella



**ISTITUTO SERVIZI ASSISTENZIALI CIMA COLBACCHINI
VICOLO CA' REZZONICO 2-BASSANO DEL GRAPPA
C.F./P.IVA 00557850245**

**Relazione del Segretario 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 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

Nel corso del periodo in esame si sono effettuati investimenti per complessivi € 28.815, così suddivisi:

- Attrezzature sanitarie € 8.670
- Attrezzature varie € 17.572
- Altri beni € 2.573

I principali acquisti hanno riguardato l'acquisto di attrezzature sanitarie e varie per i reparti dei residenti.

Nel corso del periodo in esame si sono effettuati i seguenti disinvestimenti riguardanti attrezzature e arredi inservibili, obsoleti o non conformi alla normativa vigente:

- Attrezzature sanitarie € 39.035
- Attrezzature varie € 16.634
- Altri beni € 13.822

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 – ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'esercizio corrente ha registrato ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a € 11.562.476 così determinati:

Descrizione	Importo
Ricavi per rette ospiti	7.185.702
Quote regionali di residenzialità	4.532.641
Ricavi per rette ospiti non di competenza	-155.867
TOTALE	11.562.476

Rispetto alle previsioni di bilancio per il 2024 di € 12.322.968 si sono registrati minori ricavi per € 760.493

In particolare, si evidenzia:

Ricavi per rette € -2.298

Quote regionali di residenzialità/quote sanitarie di accesso € -543.835

Rimborsi titolari quota sanitaria di accesso 2024 € 58.492

Rimborsi titolari quota sanitaria di accesso 2023 € -155.868

Nell'anno 2024 è stata rilevata una presenza media giornaliera di 277 ospiti, in linea con le presenze medie dell'anno 2023.

Per quanto riguarda le quote regionali di residenzialità, la DGR Veneto n. 996 del 09.08.2022 ha stabilito una quota sanitaria unica del valore di € 52,00 (pro-capite pro-die) con decorrenza 1° luglio 2022, mantenendo fino ad esaurimento le quote di € 56,00 presenti alla data di entrata in vigore del provvedimento. Inoltre, con DGR n. 465 del 02.05.2024 la Regione Veneto ha approvato la "Sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio per persone non autosufficienti e valorizzazione del case mix prevedendo una diversa modalità di erogazione alle strutture in grado di assistere persone non autosufficienti con profilo di maggiore gravità e l'introduzione del finanziamento a budget.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - ATTIVITA' CARATTERISTICA

Nell'esercizio corrente l'ente ha ricevuto € 63.446:

- € 50.000 Contributo a sostegno delle Ipab a fronte dell'aumento dei costi dell'energia e gas naturale nel 2022
- € 13.446 Contributo a fondo perduto enti non commerciali (art. 1-quater DL 73/2021 Ristori covid-19)
-

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE - ATTIVITA' CARATTERISTICA

Nell'esercizio corrente sono stati contabilizzati € 253.343 quale quota annua dei contributi c/impianti.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI - ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

Descrizione	2024	2023
Ricavi mensa interna	1.461	1.154
Altri ricavi e proventi	15.190	13.011
Indennità rimborsi inail	7.460	2.629
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	5.417	
Recupero oneri personale distaccato presso terzi	15.333	15.546
Rimborsi ulss per convenzioni varie	327.005	357.683
Rimborsi spese varie	8.750	17.872

Rimborsi spese legali e anticipate	2.685	70.694
Donazione e lasciti	138.752	552
Rimborso spese bollo	284	
Omaggi da fornitori	21,84	
Sopravvenienze attive	262.323	121.572
Sopravvenienze attive-rec. festività infrasettimanali	7.441	70.694
Altri ricavi e proventi non di competenza		91
TOTALE	792.123	600.804

Descrizione delle principali voci di "altri ricavi":

- I rimborsi ulss per convenzioni varie si riferiscono ai rimborsi per le spese dei medici impegnati direttamente con l'Ente e i rimborsi per l'attività di riabilitazione effettuata con personale dipendente dell'Ente.
- Donazione e lasciti: somma derivante da eredità e lasciti testamentari da parte di residenti dell'Ente.
- Sopravvenienze attive: le principali componenti sono: - incasso di crediti verso clienti precedentemente ritenuti inesigibili e accantonati al Fondo svalutazione crediti, per € 11.859 - chiusura di un fondo rischi pari a circa € 66.106 per intervenuta prescrizione, minori oneri per il personale relative a competenze anni precedenti

A5) RICAVI E PROVENTI - ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Descrizione	2024	2023
Affitti fabbricati non strumentali	68.316	68.426
Rimborso spese attiv.non caratteristica		178
TOTALE	68.316	68.804

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI - ATTIVITA' CARATTERISTICA

MATERIALE DI CONSUMO

L'acquisto di materiale di consumo è così dettagliato:

Descrizione	2024	2023
Alimentari	349	17.865
Materiale di consumo	84.045	78.117
Materiale di pulizia	7.867	8.479
Cancelleria	8.294	7.129
Materiale sanitario	1.220	2.899
Materiale di manutenzione	42.612	39.245
Carburanti e lubrificanti	2.171	2.442
Materiale per incontinenza	104.390	105.280
Attrezz.minute/ind.lavoro	11.409	9.661
TOTALE	262.357	271.118

B7) PER SERVIZI - ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

Descrizione	2024	2023
Servizi sociosanitari appaltati	2.229.489	2.025.942
Servizi ausil. di pulizia e sanificaz.	570.432	622.114
Servizi sanitari	305.568	326.280
Servizio di lavanderia	239.450	236.377
Servizi di vigilanza	2.196	2.196
Servizio derattizz. disinf. sanificazione	6.331	5.882
Servizio smaltimento rifiuti speciali	8.309	12.000
Spese trasporto anziani	7.739	6.815
Altri servizi appaltati	1.252.726	963.200
TOTALE	4.622.238	4.200.806

COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	2024	2023
Consulenze amministrative e fiscali	9.262	9.516
Consulenze tecniche	77.869	33.355
Spese medico competente	8.842	3.106
Spese legali e notarili	5.626	13.948
Compensi ai revisori dei conti	15.801	15.800
Compensi nucleo valutazione	1.500	1.500
Indennità agli amministratori	18.460	19.519
Compensi per lavori occasionali		5.000
TOTALE	137.000	101.744

UTENZE

Descrizione	2024	2023
Fornitura acqua	45.644	39.156
Energia elettrica	258.422	246.919
Gas e riscaldamento	272.291	259.271
Spese telefoniche	31.294	27.874
TOTALE	607.650	573.220

MANUTENZIONI

Descrizione	2024	2023
Manutenzione fabbricati strumentali	48.753	69.696
Manutenzioni beni di terzi	24.651	14.184
Manutenzioni impianti generici	57.622	19.090
Canoni di manutenzioni periodiche	26.255	26.849
Costi gestione software applic.vi ente	1.642	18.861
Canone manutenzione software	5.403	9.916
Altre manutenzioni	4.037	4.290
TOTALE	168.363	162.886

ASSICURAZIONI

Descrizione	2024	2023
Assicurazioni RCA	2.435	2.435
Assicurazioni fabbricati	16.605	16.522
Altre assicurazioni	18.021	22.007
TOTALE	37.061	40.964

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo	
Rimborsi più di lista del personale	119	624
Servizi amministrativi	16.945	17.439
Spese postali e affrancatura	84	4
Servizi bancari e tesoreria	6.766	6.641
Provvigioni lavoro interinale		3.569
Ricerca, add. formazione personale	58.013	49.980
Irap su servizi/occasionali	881	1.009
Altre spese per servizi vari	5.635	9.251
Spese per servizi non di competenza	-443	-4.293
Spese di rappresentanza		200
Spese pubblicazione gare e appalti	6.023	4.148
TOTALE	94.023	88.572

I costi per servizi hanno subito un incremento rispetto al 2023 del 9,6% dovuto principalmente all'aumento dei servizi affidati a personale di cooperativa, dei costi per il servizio di ristorazione dei residenti e all'affidamento di alcuni servizi amministrativi e tecnici a società esterne.

B7) PER SERVIZI - ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

Descrizione	2024	2023
Acquisti per servizi att.non caratt.	1.198	3.647
TOTALE	1.198	3.647

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI - ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

Descrizione	2024	2023
Licenza d'uso software d'esercizio	27.516	26.542
Canoni di noleggio	21.991	29.568
Costi per godimento beni di terzi	878	439
TOTALE	50.385	56.549

B9) COSTI PER IL PERSONALE – ATTIVITA' CARATTERISTICA

Descrizione	2024	2023
Salari e stipendi	3.954.551	4.406.554
Oneri sociali personale	1.139.257	1.274.041
Irap metodo retributivo	153.978	164.324
Altri costi del personale	6.622	6.196
TOTALE	5.254.408	5.851.115

Nel 2024 è stato accantonato l'importo di € 116.990 per incremento contrattuale riferito al CCNL Comparto Regioni ed Autonomie e relativi oneri sociali (scadenza 31.12.2021)

L'organico dell'I.S.A.C.C. al 31.12.2024 è composto da n. 141 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Funzioni Locali

qualifica	al 31/12/2024	al 31/12/2023
ASSISTENTE SOCIALE	4	4
COORDINATORE	2	2
EDUCATORE ANIMATORE	3	2
FISIOKINESITERAPISTA	5	5
INFERMIERE	13	15
LOGOPEDISTA	2	2
OPERATORE SOCIO ASSISTENZIALE	91	107
PSICOLOGO	2	2
Totale complessivo	122	139
qualifica	al 31/12/2024	al 31/12/2023
AIUTO CUOCO	2	2
AUSILIARIO AI SERVIZI GENERALI	10	10
AUTISTA MANUTENTORE	3	4
COLLABORATORE SOCIO ASSISTENZI		2
CUOCO PROFESSIONALE	1	1
ECONOMO	1	1
ISTRUTTORE AL PERSONALE	1	1
ISTRUTTORE ALL'ECONOMATO	1	1
ISTRUTTORE DIRETTIVO AL PERSON	1	1
ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTR	3	2
ISTRUTTORE INFORMATICO	1	1
RAGIONIERE CAPO	1	1
SEGRETARIO-DIRETTORE	1	1
DIRIGENTE SOCIO ASSISTENZIALE	1	1
Totale complessivo	27	29

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI – ATTIVITA' CARATTERISTICA

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili	Ammortamenti non sterilizzabili	Totale
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato			
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	7.699	104.011	111.710
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	7.699	104.011	111.710

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili	Ammortamenti non sterilizzabili	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale	346.840	2.412	349.252
Ammortamento impianti generici		10.031	10.031
Ammortamento impianti specifici			
Ammortamento macchinari			
Ammortamento attrezzature varie		31.708	31.708
Ammortamento attrezzature sanitarie		26.922	26.922
Ammortamento mobili e arredi		39.795	39.795
Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio		511	511
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		26.139	26.139
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi trasporto sanitario			
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	346.840	137.518	484.358

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	354.539	241.529	596.068
---	----------------	----------------	----------------

-253.343

a detrarre risconti passivi immobilizzazioni al 01.01.2014

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI STERILIZZABILI AL NETTO DEI RELATIVI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	101.196
---	----------------

SVALUTAZIONE RISCHI SU CREDITI

Nel corso dell'esercizio sono stati fatti accantonamenti per rischi su crediti ritenuti di dubbia esigibilità per € 12.616

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**SVALUTAZIONE RISCHI SU CREDITI ATTIVITA' PARIMONIALE**

Nel corso dell'esercizio sono stati fatti accantonamenti per rischi su crediti ritenuti di dubbia esigibilità per € 15.505

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI – ATTIVITA' CARATTERISTICA

Sono stati accantonati € 166.814 per contenzioni e/o oneri relativi al personale dipendente /enti previdenziali, anche potenzialmente dovuti per controversie in essere o dubbie interpretazioni di istituti contrattuali

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI – ATTIVITA' CARATTERISTICA

In questa voce sono inserite le voci relative alla movimentazione delle riserve di utili vincolate per decisione degli organi istituzionali, nonché gli altri accantonamenti.

La movimentazione di tali voci è così dettagliata:

Descrizione	2024
Accantonamento riserva utili vincolata per decisione del Consiglio di Amministrazione	135.702
TOTALE	135.702

La somma di € 135.702 derivante dall'eredità testamentaria della sig.ra B.G. ospite di questo Istituto è stata destinata alla sistemazione dell'area esterna della Residenza Pazzaglia Basso Sturm come da delibera n. 41 del 08.07.2024

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE – ATTIVITA' CARATTERISTICA

In questa voce sono inserite le voci relative alla movimentazione degli oneri diversi di gestione:

Descrizione	2024	2023
Imposte di bollo	796	440
Tassa di circolazione automezzi	323	487
Tassa sui rifiuti	22.865	35.851
Imposte sostitutive	59.984	46.116
Imposta di registro	1.142	1.373
Tassa di concessione governativa	6	6
Altre imposte e tasse	1.163	1.942
Contributi ad ass.ni sindacali e di categoria	1.700	1.700
Abbonamenti, riviste giornali	1.177	2.071
Erogazioni liberali pagate	430	330
Spese varie	274	69
Multe e ammende e penalità	109	
Minusvalenze da alienazioni/dismiss.beni	100	
Sopravvenienze passive	28	
Oneri diversi di gestione non di competenza	329	329
TOTALE	90.098	90.714

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE - ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Tale voce comprende gli oneri diversi di gestione relativi all'attività patrimoniale dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

Descrizione	2024	2023
Acquisti per oneri diversi di gestione att. Non caratteristica (Imu/imposta di registro)	13.837	12.523

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

Descrizione	2024	2023
Interessi attivi di c/c	230.708	177.368
Interessi di altri crediti	195	4.999
Arrotondamenti attivi	28,16	
TOTALE	230.932	182.367

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	2024	2023
Interessi passivi su altri debiti	324	621
Arrotondamenti passivi	3	4
TOTALE	327	625

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato inserito l'ammontare delle imposte dovute per l'esercizio corrente pari a € 18.966

4 – RISULTATO DI ESERCIZIO

A seguito dei dati sopra riportati, il bilancio di esercizio chiude con un utile di € 690.408.

5 - CONCLUSIONI

Il rendiconto 2024, oggetto della presente relazione, è il primo bilancio d'esercizio che la sottoscritta prende in esame in qualità di Segretario Direttore Generale dell'Ente incaricato dal 06.05.2025, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 31 del 29.04.2025.

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

Bassano del Grappa, 7 5 9/12, 2025

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Dania Bertinazzi



ISTITUTO SERVIZI ASSISTENZIALI CIMA COLBACCHINI

Vicolo Ca' Rezzonico, 2-36061 Bassano del Grappa

c.f./p.iva 00557850245

**Relazione del Presidente del Cda 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 interno dell'ente. Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti nell'esercizio 2024, nonché di fornire elementi di valutazione sulle prospettive future dell'Istituto.

Il nuovo Consiglio di Amministrazione si è insediato il 7 gennaio 2025, in seguito alla nomina disposta dal Sindaco del Comune di Bassano del Grappa, pervenuta con prot. n. 82184 del 27 dicembre 2024.

Pertanto, il presente CdA prende atto dei risultati dell'esercizio 2024 come esito della gestione del precedente Consiglio.

Si segnala che per effetto dell'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione avvenuto nel mese di gennaio 2025, non è stato possibile approvare nei termini previsti il bilancio consuntivo 2024. Il ritardo è stato tempestivamente comunicato e motivato alla Regione del Veneto mediante due note formali trasmesse agli uffici competenti.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE E DEI RISULTATI CONSEGUITI**LINEE DI SVILUPPO E PRINCIPALI INIZIATIVE**

L'esercizio 2024 si è chiuso con un risultato economico positivo, frutto della gestione finanziaria condotta dal CdA in carica nel quinquennio precedente. Questo risultato costituisce la base per la programmazione degli investimenti e degli interventi previsti per il rafforzamento e l'efficientamento dell'attività dell'Ente.

Il Bilancio d'esercizio rappresenta non solo uno strumento contabile, ma anche una sintesi delle scelte gestionali, strategiche e valoriali adottate. In tal senso il nuovo CdA, pur riconoscendo il lavoro svolto in precedenza, ha avviato un processo di revisione di alcune decisioni pregresse, in un'ottica orientata alla centralità della persona assistita, alla trasparenza nei rapporti con le famiglie, al riconoscimento del valore del personale e al rafforzamento dell'efficienza tramite l'innovazione e le sfide che attendono anche la comunità Bassanese per il progressivo invecchiamento della popolazione residente.

Lo sviluppo delle linee che seguono attiene principalmente all'attività del 2025, ma avendo dei legami, in parziale continuità o difformità con le scelte del precedente CdA, esse vengono qui elencate:

Riconferma del Collegio dei Revisori dei Conti: il nuovo Consiglio di Amministrazione ha chiesto agli Organi proponenti la riconferma dei due terzi dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, quale segnale di continuità e riconoscimento del lavoro svolto nel quinquennio precedente. Tale scelta intende valorizzare la competenza e la conoscenza maturata dai Revisori nella gestione dell'Ente, in un'ottica di collaborazione trasparente e costruttiva.

Avvio del confronto con interlocutori interni ed esterni: familiari degli ospiti anche con la fattiva collaborazione del Comitato che li rappresenta, associazioni di volontariato attive presso l'Ente, organizzazioni sindacali rappresentative delle lavoratrici e dei lavoratori e soprattutto con tutto il personale.

Modificazione della turnistica del personale, al fine di migliorarne l'equilibrio, favorire la conciliazione dei tempi di vita e lavoro, e contribuire alla fidelizzazione del personale nell'ottica di un benessere collettivo sul quale primaria rimane la centralità dell'ospite.

Mantenimento in gestione diretta dei Servizi assistenziali agli ospiti presso la sede centrale, non dando seguito alla previsione del precedente CDA di esternalizzare l'assistenza diretta agli ospiti di una parte dei nuclei della sede centrale di Via Ca' Rezzonico

Rimborsi per le quote sanitarie di accesso (QSA), deliberando, con riferimento ai titolari di QSA assegnate dalla Regione Veneto per gli anni 2023 e 2024, il rimborso delle eccedenze pagate rispetto alle quote effettivamente fruite. Questa decisione, già applicata per il 2025, è stata estesa retroattivamente anche ai due anni precedenti, ritenendo il criterio adottato vincolante sotto il profilo giuridico e morale.

Revisione dell'intervento sulla Residenza Pazzaglia – Basso – Sturm: è stata fatta una attenta valutazione del progetto relativo al contributo regionale di € 1.000.000 per la ristrutturazione della Residenza Pazzaglia – Basso – Sturm. L'analisi tecnica ed economica condotta ha evidenziato criticità in termini di costi e qualità del risultato previsto (posti letto anche in camere quaduple, con costo superiore a € 170.000 per posto letto).

Alla luce di queste valutazioni, e in parallelo con l'approfondimento in corso con il Comune di Bassano del Grappa per il rinnovo della concessione di Villa Serena, il CdA sta considerando di destinare il contributo a quest'ultima struttura, in quanto più coerente con gli obiettivi dell'Ente e maggiormente sostenibile. A tale fine è già stata formalizzata istanza alla Regione Veneto di deroga alla conferma di accettazione del contributo sopra citato.

Attivazione di tirocini formativi per cittadini extra UE, prima iniziativa in Veneto tra gli enti pubblici, ai sensi dell'art. 27, comma 1, lett. f) del Testo Unico sull'Immigrazione, finalizzato all'inserimento lavorativo presso la nostra struttura di questi soggetti. Il Progetto ha ottenuto l'approvazione della Regione del Veneto e rappresenta una concreta risposta pubblica alla grave carenza di personale qualificato nei servizi sociosanitari. Iniziativa promossa dalla nostra Associazione regionale URIPA.

Assetto della Governance: copertura della posizione dirigenziale dell'Area Socio-Sanitaria, figura centrale nella gestione dei servizi rivolti agli ospiti e nella programmazione degli interventi assistenziali. Tale ruolo è stato affidato, dopo una attenta procedura concorsuale, alla dott.ssa Dania Bertinazzi, alla quale, con successivo provvedimento, è stata anche conferita la funzione di Segretario/Direttore dell'Ente.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il Consiglio di Amministrazione, in coerenza con i valori e gli obiettivi dell'Ente, ha individuato per l'anno 2025 le seguenti direttrici strategiche:

- **Conferma delle tariffe vigenti:** mantenimento, per l'intero anno 2025, delle rette in vigore al 31 dicembre 2024, a garanzia di continuità e sostenibilità per l'utenza e le famiglie.

- **Potenziamento delle dotazioni strumentali:** pianificazione di investimenti in attrezzature e dispositivi a supporto dell'assistenza, finalizzati a migliorare la qualità della vita degli ospiti e l'efficacia degli interventi professionali.
- **Riqualficazione della sede di Villa Serena:** avvio di uno studio progettuale per la valorizzazione e il recupero funzionale della sede di Villa Serena, anche in vista di un suo possibile utilizzo strategico per il futuro assetto dei servizi dell'Ente.

4 – CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione del conto economico a valore aggiunto

R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2024	2023
Valore della produzione	12.671.388	12.723.217
Costi esterni operativi	-6.064.787	-5.596.765
Valore aggiunto (VA)	6.606.601	7.126.452
Costi del personale	-5.254.408	-5.851.115
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	1.352.192	1.275.337
Ammortamenti e svalutazioni	-608.683	-522.983
Acc.to rischi e oneri	-302.516	-605.860
Risultato dell'attività non caratteristica	37.776	41.395
Reddito Operativo (MON o EBIT)	478.769	187.889
Proventi e oneri finanziari	230.604	181.743
Risultato corrente	709.374	369.632
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Reddito Ante Imposte (EBT)	709.374	369.632
Imposte	-18.966	-19.569
Reddito Netto (RN)	690.408	350.063

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un aumento dell'utile di circa euro 340.000 principalmente dovuta a:

- Diminuzione del valore della produzione per euro 52.000 principalmente causata da minori entrate per ricavi per vendite e prestazioni € 52.000, minori contributi in conto esercizio € 220.000, maggiori ricavi e proventi diversi € 191.000;
- Aumento dei costi esterni operativi per € 468.000 principalmente dovuta minore spesa per acquisto materie prime e di consumo € 8.500, maggiori costi per servizi € 498.000, minore spesa per godimento di beni di terzi € 6.000, diminuzione delle rimanenze finali al 31.12.2024 € 14.500, minori oneri di gestione € 600
- Diminuzione costo del personale per € 597.000 principalmente dovuto a cessazioni/dimissioni del personale dipendente e alla difficoltà di reperimento di nuovo personale socio-assistenziale;
- Minori accantonamenti per rischi e oneri per euro 303.000;
- Maggiori ammortamenti per euro 86.000 a seguito dei nuovi investimenti in attrezzature e lavori di manutenzione straordinaria a Villa Serena;
- Maggiori proventi finanziari per €49.000 relativi a interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria

5 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Di seguito si riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

R02		
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2024	2023
Immobilizzazioni immateriali	327.540	72.984
Immobilizzazioni materiali	8.778.227	9.233.870
Immobilizzazioni finanziarie	279	279
Attivo fisso	9.106.046	9.307.133
Rimanenze	316.701	312.313
Liquidità differite	1.693.440	1.710.965
Liquidità immediate	6.858.035	5.530.851
Ratei e risconti attivi	19.792	22.285
Attivo corrente	8.887.967	7.576.414
CAPITALE INVESTITO	17.994.013	16.883.547
Fondo di dotazione	6.463.667	6.463.667
Riserve	6.818.865	6.246.098
Mezzi propri	13.282.532	12.709.765
Passività consolidate	2.061.839	1.842.255
Passività correnti	2.649.643	2.331.527
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	17.994.013	16.883.547

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che la liquidità è aumentata di euro 1,3 mln di euro principalmente a seguito dell'aumento della liquidità corrente del conto di Tesoreria

L'aumento delle passività consolidate è dovuto all'aumento di debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (rate fondo di rotazione)

L'aumento delle passività correnti è principalmente dovuto all'aumento del saldo dei debiti verso fornitori e dei debiti c/retribuzioni e contributi anni precedenti.

6 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

R03				
Indice	2024	2023	Parametro di riferimento	Calcolo
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	0%	0%	< 2,7%	Oneri finanziari/fatturato
Indice di adeguatezza patrimoniale	403%	442%	> 2,3%	PN/ Debiti
Indice di liquidità	332%	325%	> 69,8%	Attività b.t./ Passività b.t.

Indice di ritorno liquido dell'attivo	7%	8%	> 0,5%	Cash Flow/Attivo
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	2%	2%	< 14,6%	(D.prev + D.trib)/Attivo
PFN - posizione finanziaria netta	6.204.393	4.897.622	> 0	Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari
Debt service cover ratio	14	4	> 1	Cash flow/(quota capitale + interessi)

Alla luce di quanto sopra riportato si rileva che l'ente ha un'ottima capacità di far fronte ai debiti a breve termine e una buona capacità di generare liquidità.

La posizione finanziaria netta risulta inoltre in miglioramento.

7 – AMMORTAMENTI

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 725/2023, dall'allegato B della medesima DGR e dalla nota regionale del 19 febbraio 2020, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto dei risconti passivi, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio (nota della Regione del 03.12.2013), nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario.

L'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti.

La capacità di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti, è verificata tramite il rendiconto finanziario allegato al presente bilancio (All. 11).

Si precisa che all'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria nel corso del 2024.

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

8 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

9 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

RINGRAZIAMENTI

Il Consiglio di Amministrazione desidera esprimere un sentito ringraziamento a tutto il personale che ha operato e continua ad operare con dedizione e professionalità all'interno dell'I.S.A.C.C., contribuendo quotidianamente alla qualità della vita degli ospiti.

Un particolare riconoscimento va alle associazioni di volontariato per il prezioso e disinteressato supporto, e al Comitato dei familiari per il costante spirito di collaborazione e dialogo.

Un pensiero commosso è rivolto infine a tutti gli ospiti che, nel corso del 2024, hanno vissuto presso la nostra struttura l'ultimo tratto della loro vita: il loro ricordo continuerà a guidare il nostro impegno quotidiano.

Bassano del Grappa - 5 GIU. 2025

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Dott. Fernando Antonio Compostella



ISTITUTO SERVIZI ASSISTENZIALI CIMA COLBACCHINI

Vicolo Ca' Rezzonico, 2 – Bassano del Grappa

Codice fiscale-Partita iva 00557850245

Allegato alla Relazione del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2024

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

Ai sensi degli artt. 8 e 41, DI 66/2014, si riporta di seguito l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Importi pagamenti oltre la scadenza	Valore
Anno 2024	716.716

Indice di tempestività dei pagamenti	Valore
Anno 2024	-3

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
Dott. Fernando Antonio Compostella



IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Rag. Teresa Saretta



I.S.A.C.C.
Istituto Servizi Assistenziali Cima Colbacchini
Bassano del Grappa (VI)

Relazione del Collegio dei Revisori

Al Bilancio di esercizio 2024

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti nominato in data 29 febbraio 2020 con delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n. 24, preso atto dei documenti predisposti dall'Ente:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Rendiconto finanziario;
4. Nota integrativa;
5. Relazione del Segretario – Direttore;
6. Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;

espone la seguente relazione unitaria che è strutturata in 2 parti:

- A) Relazione orientata all'attività di revisione legale dei conti svolta con espressione del giudizio sul bilancio;
- B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile.

A) Funzione di Revisione legale dei Conti

1. Il Collegio ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Ente "Istituto Servizi Assistenziali Cima Colbacchini" chiuso al 31.12.2024. La responsabilità del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo Amministrativo dell'Ente. E' di competenza dello scrivente l'espressione del giudizio professionale sul bilancio d'esercizio basato sull'attività di revisione legale dei conti.

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione che si è ritenuto opportuno applicare in relazione alla specifica realtà dell'Ente. In conformità ai predetti principi la revisione è svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Si ritiene che il lavoro svolto dal Collegio fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale. A tale fine i valori di bilancio sono comparati con i dati al 31.12.2023.



3. A parere dello scrivente il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 dell'Ente "Istituto Servizi Assistenziali Cima Colbacchini" è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione: esso pertanto è redatto con chiarezza e nel suo complesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico di gestione dell'Ente.

4. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Presidente del Consiglio di Amministrazione. E' di competenza dello scrivente l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione del Segretario Direttore e del Presidente sul bilancio. A giudizio del Collegio dei Revisori le suddette relazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31.12.2024.

B) Funzioni di Vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024, sono state svolte idonee verifiche con riguardo all'osservanza della legge e dei regolamenti interni, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Ente e sul suo corretto funzionamento.

Sulla base delle informazioni disponibili e di quanto già verbalizzato dallo scrivente, i sottoscritti possono affermare che gli atti effettuati e le deliberazioni assunte si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

In particolare:

- è stata acquisita conoscenza e sono stati posti in essere idonei atti di vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire;
- sono stati posti in essere idonei atti di valutazione e vigilanza sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire;

Si è quindi esaminato il progetto di bilancio al 31.12.2024 dell'Ente redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge e da questo trasmesso al Collegio dei Revisori unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, in merito al quale si riferisce quanto segue:

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un utile di Euro 690.408,00.

Si riportano di seguito le seguenti tabelle riassuntive dei prospetti di bilancio.

STATO PATRIMONIALE	31.12.2024
B) Immobilizzazioni	9.106.046
C) Attivo Circolante	8.868.176
D) Ratei e risconti	19.791
ATTIVITA'	17.994.013
A) PATRIMONIO NETTO escluso risultato esercizio	12.592.124

- Utile d'esercizio	690.408
B) Fondi per rischi e oneri	1.412.812
D) Debiti	3.298.669
E) Ratei e risconti	-
PASSIVITA' e Netto	17.994.013

CONTO ECONOMICO	31.12.2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.739.704
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	12.260.935
DIFFERENZA (A-B)	478.769
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	230.605
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	709.374
IMPOSTE	18.966
UTILE D'ESERCIZIO	690.408

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio si può, inoltre, affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza, e nella prospettiva della continuità dell'attività;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale.
- il risultato netto accertato dall'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 690.408.

Per quanto precede e per quanto è stato portato a conoscenza, lo scrivente, ritenuto che il lavoro svolto possa fornire una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024.

Il Collegio dei Revisori altresì,

- preso atto del contenuto della nota della Regione Veneto del 09.04.2025, con la quale, in continuità con le analisi condotte a valere sui bilanci di esercizio 2022 e 2023, conferma la richiesta di procedere con l'obbligo da parte delle IPAB di comunicare all'Ente regionale alcuni indicatori attestanti l'andamento economico e finanziario dell'IPAB per l'anno 2024, con conseguente onere di acquisire il visto dell'Organo di revisione dei conti;
- Dato atto che il prospetto contenente gli indicatori di bilancio richiesti è stato ricevuto in data 09/04/2025, come da documento allegato al presente;

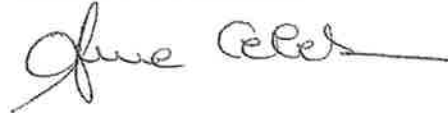
tutto ciò premesso

Io scrivente Collegio dà atto di aver ricevuto dall'Ente copia del prospetto de quo e di averne verificato il contenuto nella correttezza dei dati inseriti, rilevando che gli stessi non presentano particolari anomalie e/o non evidenziano particolari squilibri degni di nota a livello patrimoniale

Bassano del Grappa, lì 17 giugno 2025

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Anna Celebron

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Anna Celebron', with a long horizontal stroke extending to the right.

Dott.ssa Margherita Monti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Margherita Monti', with a stylized, cursive script.

Dott.ssa Alessandra Mannucci

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandra Mannucci', with a stylized, cursive script.