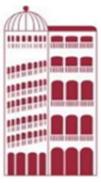
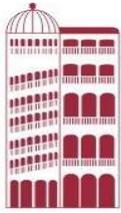


ISTITUZIONI PUBBLICHE DI ASSISTENZA VENEZIANE (I.P.A.V.)
STATO PATRIMONIALE

	2022	2023	Variazione
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	48.658,89 €	54.841,15 €	6.182,26 €
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- €	- €	- €
4) Altre immobilizzazioni immateriali	32.696,21 €	19.417,01 €	- 13.279,20 €
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €	- €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	81.355,10 €	74.258,16 €	- 7.096,94 €
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>			
1) Terreni	46.371.459,37 €	46.371.459,37 €	- €
2) Fabbricati	18.923.881,95 €	19.549.741,26 €	625.859,31 €
3) Impianti e macchinari	438.265,42 €	403.968,00 €	- 34.297,42 €
4) Attrezzature	382.280,25 €	382.417,24 €	136,99 €
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	40.353.770,00 €	40.353.770,00 €	- €
6) Altri beni	996.152,32 €	925.304,26 €	- 70.848,06 €
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.589.627,93 €	7.165.221,40 €	- 424.406,53 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	115.055.437,24 €	115.151.881,53 €	96.444,29 €
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:	1,00 €	1,00 €	- €
a) Imprese controllate/collegate	1,00 €	1,00 €	- €
b) Altre imprese	- €	- €	- €
2) Crediti:	17.606,20 €	792.389,10 €	774.782,90 €
a) Verso imprese controllate/collegate	- €	- €	- €
b) Verso altri:			
b.1) Verso altri (esigibili entro 12 mesi)	1.593,00 €	778.181,30 €	776.588,30 €
b.2) Verso altri (esigibili oltre 12 mesi)	16.013,20 €	14.207,80 €	- 1.805,40 €
3) Altri titoli	- €	- €	- €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	17.607,20 €	792.390,10 €	774.782,90 €
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	115.154.399,54 €	116.018.529,79 €	864.130,25 €
C) Attivo circolante			
<i>I) Rimanenze</i>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	- €	- €	- €
2) Acconti	1.036,90 €	2.352,94 €	1.316,04 €
TOTALE RIMANENZE	1.036,90 €	2.352,94 €	1.316,04 €
<i>II) Crediti</i>			
1) Verso utenti/clienti	1.433.880,08 €	1.611.995,74 €	178.115,66 €
2) Verso Enti Pubblici	3.339.473,50 €	3.030.776,10 €	- 308.697,40 €
2.a) Verso Enti Pubblici (esigibili entro 12 mesi)	3.339.473,50 €	3.030.776,10 €	- 308.697,40 €
2.b) Verso Enti Pubblici (esigibili oltre 12 mesi)	- €	- €	- €
3) Verso imprese controllate/collegate	169.162,14 €	145.186,11 €	- 23.976,03 €
4) Crediti tributari	64.942,83 €	44.084,61 €	- 20.858,22 €
5) Crediti per imposte anticipate	- €	- €	- €
6) Crediti Vs. altri	1.590.182,64 €	1.784.439,37 €	194.256,73 €
TOTALE CREDITI	6.597.641,19 €	6.616.481,93 €	18.840,74 €
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni	- €	- €	- €
2) Altri titoli	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	- €	- €	- €
<i>IV) Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi bancari e postali	2.708.856,98 €	6.726.096,03 €	4.017.239,05 €
2) Assegni	- €	- €	- €
3) Denaro e valori in cassa	- €	- €	- €
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.708.856,98 €	6.726.096,03 €	4.017.239,05 €
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.307.535,07 €	13.344.930,90 €	4.037.395,83 €
D) Ratei e risconti			
1) Ratei attivi	2.050,00 €	2.050,00 €	- €
2) Risconti attivi	165.353,83 €	165.712,22 €	358,39 €
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	167.403,83 €	167.762,22 €	358,39 €
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	124.629.338,44 €	129.531.222,91 €	4.901.884,47 €

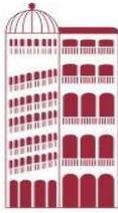


	2022	2023	Variazione
PASSIVO			
A) Patrimonio netto			
I) Patrimonio netto	93.989.944,29 €	95.059.930,06 €	1.069.985,77 €
II) Riserve di capitale	- €	- €	- €
III) Riserve di utili	- €	- €	- €
IV) Altre riserve (distintamente indicate)	9.744.760,35 €	9.689.365,67 €	- 55.394,68 €
21405 Riserve stanziamenti Titolo I° Sezione 2ª e Titolo II° esistenti al 31/12/2013:	12.911,42 €	12.911,42 €	- €
21405450 Riserve destinate a interventi su immobili di terzi	12.911,42 €	12.911,42 €	- €
21420 Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti - da destinare	3.490.475,36 €	2.907.433,65 €	- 583.041,71 €
21420100 Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare	3.490.475,36 €	2.503.697,86 €	- 986.777,50 €
21420200 Proventi per lasciti da destinare	- €	403.735,79 €	403.735,79 €
21460 Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti - destinate	6.241.373,57 €	6.769.020,60 €	527.647,03 €
21460100 Riserve destinate alla sterilizzazione degli ammortamenti	6.241.373,57 €	6.769.020,60 €	527.647,03 €
21460300 Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui	- €	- €	- €
21460320 Riserve destinate alla copertura degli oneri correlati alle alienazioni patrimoniali	- €	- €	- €
21460350 Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti	- €	- €	- €
21460400 Riserve destinate a sostenere i servizi erogati	- €	- €	- €
21460400 Riserve destinate al rimborso di finanziamenti	- €	- €	- €
21460990 Riserve destinate al riconoscimento delle migliori eseguite dagli inquilini	- €	- €	- €
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	- 1.278.899,63 €	- 3.241.918,19 €	- 1.963.018,56 €
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	- 1.963.018,56 €	82.482,46 €	2.045.501,02 €
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	100.492.786,45 €	101.589.860,00 €	1.097.073,55 €
B) Fondi per rischi e oneri			
1) Fondi per imposte anche differite	- €	- €	- €
2) Altri fondi	464.531,10 €	633.982,85 €	169.451,75 €
B) TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	464.531,10 €	633.982,85 €	169.451,75 €
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	- €	- €	- €
D) Debiti			
1) Debiti verso banche	7.748.639,93 €	9.530.991,97 €	1.782.352,04 €
1.a) Debiti verso banche (esigibili entro 12 mesi)	1.266.087,01 €	1.506.810,50 €	240.723,49 €
1.b) Debiti verso banche (esigibili oltre 12 mesi)	6.482.552,92 €	8.024.181,47 €	1.541.628,55 €
2) Debiti verso enti pubblici	1.348.543,66 €	941.773,15 €	- 406.770,51 €
2.a) Debiti verso enti pubblici (esigibili entro 12 mesi)	427.162,06 €	198.748,75 €	- 228.413,31 €
2.b) Debiti verso enti pubblici (esigibili oltre 12 mesi)	921.381,60 €	743.024,40 €	- 178.357,20 €
3) Debiti verso altri finanziatori	- €	- €	- €
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	422.424,55 €	423.876,94 €	1.452,39 €
5) Acconti	585.600,00 €	669.500,00 €	83.900,00 €
6) Debiti verso fornitori	6.195.090,86 €	8.803.362,51 €	2.608.271,65 €
7) Debiti tributari	2.035.076,97 €	1.334.825,07 €	- 700.251,90 €
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	1.297.453,29 €	922.134,09 €	- 375.319,20 €
9) Altri debiti	4.031.819,62 €	4.676.612,24 €	644.792,62 €
D) TOTALE DEBITI	23.664.648,88 €	27.303.075,97 €	3.638.427,09 €
E) Ratei e risconti			
1) Ratei passivi	5.692,01 €	4.304,09 €	- 1.387,92 €
2) Risconti passivi	1.680,00 €	- €	- 1.680,00 €
E) TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	7.372,01 €	4.304,09 €	- 3.067,92 €
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	124.629.338,44 €	129.531.222,91 €	4.901.884,47 €
CONTI D'ORDINE			
1) Conti d'ordine del sistema improprio dei beni di terzi presso l'Ente			
2) Conti d'ordine del sistema improprio degli impegni			
3) Conti d'ordine del sistema improprio dei rischi			
4) Valore alienazioni patrimoniali già autorizzate dalla Regione Veneto e ancora da realizzare	10.116.639,72 €	10.116.639,72 €	- €



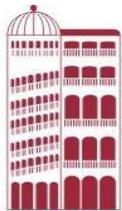
ISTITUZIONI PUBBLICHE DI ASSISTENZA VENEZIANE (I.P.A.V.) CONTO ECONOMICO

	2022	2023	Variazioni	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.657.487,65 €	36.881.097,93 €	3.223.610,28 €	74,24%
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €	- €	0,00%
3) Contributi in conto esercizio	14.395,96 €	263.073,87 €	248.677,91 €	0,53%
4) Contributi in conto capitale	352.118,89 €	249.506,27 €	102.612,62 €	0,50%
5) Altri ricavi e proventi	11.620.906,22 €	12.281.211,13 €	660.304,91 €	24,72%
6) Altre rettifiche costi della produzione	- €	- €	- €	0,00%
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	45.644.908,72 €	49.674.889,20 €	4.029.980,48 €	100,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	824.064,72 €	908.810,80 €	84.746,08 €	1,88%
7) Costi per servizi	17.490.180,94 €	19.481.931,41 €	1.991.750,47 €	40,38%
8) Costi per godimento beni di terzi	153.267,50 €	161.830,64 €	8.563,14 €	0,34%
9) Costi del personale	23.686.701,40 €	23.658.477,73 €	28.223,67 €	49,04%
a) Salari e stipendi	17.266.119,47 €	17.867.910,29 €	601.790,82 €	37,04%
b) Oneri sociali	5.036.007,14 €	5.121.555,78 €	85.548,64 €	10,62%
c) Trattamento di fine rapporto	- €	- €	- €	0,00%
d) IRAP (metodo retributivo)	1.382.476,06 €	666.395,28 €	716.080,78 €	1,38%
e) altri costi del personale	2.098,73 €	2.616,38 €	517,65 €	0,01%
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.945.353,48 €	1.883.901,07 €	61.452,41 €	3,91%
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	25.769,55 €	18.208,64 €	7.560,91 €	0,04%
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.218.935,21 €	1.162.871,99 €	56.063,22 €	2,41%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	700.648,72 €	702.820,44 €	2.171,72 €	1,46%
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- €	- €	- €	0,00%
12) Accantonamenti per rischi e oneri	257.200,00 €	155.564,73 €	101.635,27 €	0,32%
13) Accantonamenti diversi	24.053,49 €	47.387,87 €	23.334,38 €	0,10%
14) Oneri diversi di gestione	2.118.124,47 €	1.944.128,54 €	173.995,93 €	4,03%
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	46.498.946,00 €	48.242.032,79 €	1.743.086,79 €	100,00%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 854.037,28 €	1.432.856,41 €	2.286.893,69 €	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazione	- €	- €	- €	
16) Proventi finanziari	15.249,61 €	26.967,64 €	11.718,03 €	
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 180.358,81 €	- 373.929,98 €	193.571,17 €	
TOTALE C) RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	- 165.109,20 €	- 346.962,34 €	181.853,14 €	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €	
19) Svalutazioni	- €	- €	- €	
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.019.146,48 €	1.085.894,07 €	2.105.040,55 €	
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	943.872,08 €	1.003.411,61 €	59.539,53 €	
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	- 1.963.018,56 €	82.482,46 €	2.045.501,02 €	



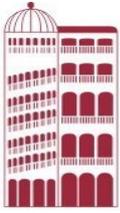
Bilancio d'esercizio 2023 - Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario	Esercizio 2023
GESTIONE REDDITUALE	
Utile (perdita) dell'esercizio	82.482,46 €
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività	- €
Ammortamenti delle immobilizzazioni (al netto degli ammortamenti sterilizzati)	931.574,36 €
Accantonamento ai fondi	905.773,04 €
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	- €
Altre rettifiche per elementi non monetari:	
- copertura interessi passivi mutuo prog. STAR ex IRE	- 62.769,63 €
- copertura oneri correlati ai lasciti con utilizzo riserva correlata	- 5.934,08 €
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.851.126,15 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs. ospiti / utenti	- 159.090,21 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs. enti pubblici	308.697,40 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs. soggetti in house	23.976,03 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs inquilini	171.544,31 €
Rettifica per storno crediti vs. inquilini per riconoscimento migliorie	- 28.000,20 €
Decremento/(incremento) crediti diversi	11.270,96 €
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori (gest. reddituale)	2.921.816,24 €
Incremento/(decremento) dei debiti vs soggetti in house	1.452,39 €
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	- 358,39 €
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi (al netto risconti passivi a riserva)	- 3.067,92 €
Altre variazioni del capitale circolante netto - crediti e rimanenze	19.542,18 €
Altre variazioni del capitale circolante netto - debiti	- 286.791,95 €
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.832.116,99 €
Dividendi incassati	
(Rilascio fondi)	- 407.621,79 €
(Utilizzo fondi)	- 315.127,08 €
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	4.109.368,12 €
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	- 1.270.427,98 €
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori (gest. investimenti)	- 313.544,59 €
Incremento/(decremento) debiti per IVA indetraibile in regime di split payment ex art. 17-ter del DPR 633/1972 e di reverse charge ex lettera a-ter), art. 17, comma 6 del DPR 633/1972 (gest. investimenti)	- 83.786,89 €
Incremento/(decremento) cauzioni per alienazioni patrimoniali	44.480,00 €
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali	- €
Contributi in conto capitale	777.153,30 €
(Incremento)/decremento crediti c/contributi in conto capitale	- 777.153,30 €
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	- €
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie	- €
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)	- €
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate	- €
Smobilizzo depositi cauzionali c/o terzi	2.370,40 €
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	- 1.620.909,06 €
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	- €
Accensione finanziamenti	3.000.000,00 €
(Rimborso finanziamenti):	
- mutuo prog. STAR ex IRE	- 1.003.309,77 €
- fondo di rotazione Regione Veneto prog. STAR ex IRE	- 66.676,00 €
- mutuo restauro complesso immobiliare "Coletti"	- 223.101,44 €
- fondo di rotazione Regione Veneto - interventi ex ASB	- 178.357,20 €
Aumento/(diminuzione) mezzi propri:	
- incremento Patrimonio Netto (in senso stretto) rimborso finanziamenti prog. STAR ex IRE (trasformazioni patrimoniali)	1.069.985,77 €
- incremento Riserva Proventi Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare - indennità per occupazione permanente terreni	224,40 €
- (decremento) debiti (gest. investimenti) - riclassificazione	- 173.753,70 €
- incremento Riserva Proventi Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare (riclassificazione)	173.753,70 €
- decremento (utilizzo) Riserva Proventi Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare	- 1.160.755,60 €
- destinazione quota parte Riserva Proventi Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali a copertura degli interessi sul mutuo prog. STAR ex IRE	62.769,63 €
- destinazione quota parte Riserva Proventi Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali a copertura riconoscimento migliorie inquilini prog. STAR ex IRE	28.000,20 €
- incremento riserva per proventi da lasciti da destinare	409.669,87 €
- decremento/(incremento) dei crediti c/lasciti	- 409.669,87 €
- decremento (utilizzo) Riserva per proventi da lasciti da destinare	- 5.934,08 €
- destinazione quota parte proventi da lasciti a copertura degli oneri correlati	5.934,08 €
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	1.528.779,99 €
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	4.017.239,05 €
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	2.708.856,98 €
di cui depositi bancari e postali	2.708.856,98 €
di cui denaro e valori in cassa	
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	6.726.096,03 €
di cui depositi bancari e postali	6.726.096,03 €
di cui denaro e valori in cassa	



Rilevazione Indicatori di Bilancio d'esercizio 2023

			<i>indice</i>	<i>%</i>
Sostenibilità Oneri finanziari	=	$\frac{\text{Oneri finanziari}}{\text{Ricavi vendite e prestazioni}} = \frac{373.929,98 \text{ €}}{47.379.880,49 \text{ €}}$	0,01	0,79%
Adeguatezza patrimoniale	=	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Debiti Totali + Ratei/Risconti passivi}} = \frac{101.589.860,00 \text{ €}}{27.307.380,06 \text{ €}}$	3,72	372,02%
Equilibrio Finanziario	=	$\frac{\text{Attivo a breve termine}}{\text{Debiti a breve termine}} = \frac{13.512.693,12 \text{ €}}{18.540.174,19 \text{ €}}$	0,73	72,88%
Redditività	=	$\frac{\text{Risultato +/- Costi/Ricavi non monetari}}{\text{Totale attivo}} = \frac{2.169.336,13 \text{ €}}{129.531.222,91 \text{ €}}$	0,017	1,67%
Indebitamento tributario	=	$\frac{\text{Debiti tributari}}{\text{Totale attivo}} = \frac{1.334.825,07 \text{ €}}{129.531.222,91 \text{ €}}$	0,01	1,03%
Indebitamento previdenziale	=	$\frac{\text{Debiti previdenziali}}{\text{Totale attivo}} = \frac{922.134,09 \text{ €}}{129.531.222,91 \text{ €}}$	0,01	0,71%
Indice indebitamento	=	$\frac{\text{Debiti tributari + previdenziali}}{\text{Totale attivo}} = \frac{2.256.959,16 \text{ €}}{129.531.222,91 \text{ €}}$	0,02	1,74%



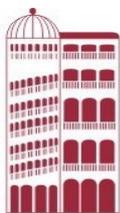
I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Bilancio d'esercizio 2023

Nota Integrativa al Bilancio di esercizio 2023

ai sensi dell'art. 14 delle Disposizioni esecutive dell'art. 8 L.R. 23 novembre 2012, n. 43



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



PREMESSA

La Legge Regionale 23 novembre 2012 n. 43, ha completamente riformato il quadro normativo che disciplina la contabilità e il bilancio delle I.P.A.B., disponendo l'abbandono della contabilità finanziaria, disciplinata dalla Legge 17 luglio 1890 n. 6972 (Legge "Crispi") e dal regolamento di contabilità di cui al Regio Decreto 5 febbraio 1891 n. 99, e introducendo, a partire dal primo gennaio 2014, la contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità attuative di questa "riforma contabile" sono, ad oggi, disciplinate dalla D.G.R. 22 giugno 2023 n. 725, secondo la quale, la contabilità delle I.P.A.B. venete è disciplinata dal codice civile (art. 2423 e seguenti), dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dell'Organismo Italiano di Contabilità nonché dal principio contabile OIC 35, in quanto compatibili.

Nel corso del 2023, con D.G.R. 22 giugno 2023 n. 725, infatti, si è proceduto all'aggiornamento di quanto precedentemente disposto dalla D.G.R. 21 maggio 2013, n. 780, attraverso l'approvazione di una nuova disciplina in materia di contabilità delle I.P.A.B.. Tale provvedimento e i relativi allegati hanno, quindi, sostituito la precedente D.G.R. n. 780/2013 e i suoi allegati. Successivamente, la D.G.R. 21 marzo 2024 n. 282, ha ulteriormente novellato la disciplina sostituendo l'Allegato A denominato "Nuove disposizioni esecutive e di attuazione della L.R. 23 novembre 2012, n. 43" in vigore, con un nuovo Allegato aggiornato negli articoli inerenti il Servizio di Tesoreria.

Con Decreti del Direttore della Direzione per i Servizi Sociali della Regione del Veneto nn. 147 del 28 novembre 2018 e 169 del 9 dicembre 2019, sono state approvate, rispettivamente:

- la fusione per incorporazione nell'I.R.E., dell'I.P.A.B. "Opera Pia Istituti Riuniti Patronato di Castello e Carlo Coletti", con decorrenza primo gennaio 2019;
- la fusione, in senso stretto per unione, delle I.P.A.B. "Istituzioni di Ricovero e di Educazione" e "Antica Scuola dei Battuti", con decorrenza dal primo gennaio 2020, con conseguente costituzione della nuova I.P.A.B. denominata "Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane" (I.P.A.V.).

Il bilancio di esercizio di I.P.A.V., chiuso al 31 dicembre 2023, è stato redatto con chiarezza e in modo conforme alla normativa e ai principi sopra richiamati, al Regolamento di Contabilità interno dell'Ente aggiornato con delibera n. 50 V. del 21 dicembre 2023, per adeguarlo a quanto stabilito alla succitata D.G.R. n. 725/2023; corrisponde altresì alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria di I.P.A.V. e il risultato economico dell'esercizio. Il bilancio di esercizio di I.P.A.V. si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario.

La presente nota integrativa è parte integrante del bilancio e ha la funzione di illustrare, analizzare e integrare i dati contenuti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, dando evidenza dei principi, delle regole e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio sono state rispettate:

- le clausole generali del bilancio (art. 2423 c.c.);



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



- i principi generali di redazione (art. 2423-bis c.c.);
- i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.);
- le disposizioni di cui alle D.G.R. 22 giugno n. 725 e 21 marzo 2024 n. 282.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i ricavi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in conformità, rispettivamente, agli allegati A6 e A7 alla D.G.R. 725/2023;
- ogni voce dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023 è stata comparata con la corrispondente voce risultante al 31 dicembre 2022;
- ogni voce del Conto Economico al 31 dicembre 2023 è stata comparata con la corrispondente voce risultante al 31 dicembre 2022;
- l'Ente non si è avvalso della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Si evidenzia infine che gli accadimenti gestionali relativi alle "trasformazioni patrimoniali" e alla destinazione dei connessi introiti, sono iscritti nel bilancio dell'Ente avendo riguardo al rispetto del principio dell'integrità patrimoniale e tenuto conto delle autorizzazioni ottenute da ex I.R.E. dalla Regione del Veneto (Decreto del Dirigente per i Servizi Sociali n. 158 del 29 settembre 2005 e successiva nota del 30 ottobre 2009 prot. 604222; D.G.R. 2178 del 13 dicembre 2011 e successiva comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10 maggio 2013 prot. 197393).

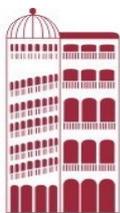
ATTIVITA' SVOLTA DALL'ENTE

Gli scopi statutari di I.P.A.V. prevedono (art. 2 dello Statuto) *"lo svolgimento di ogni attività sociale, culturale, tecnica e amministrativa necessaria per l'erogazione di servizi e prestazioni di natura socio assistenziale, socio-sanitaria, formativa e benefica, nonché di ogni altra azione finalizzata alla crescita e al rafforzamento della coesione sociale nel territorio in cui I.P.A.V. insiste"*.

Tali scopi si concretizzano in *"servizi, prestazioni ed azioni aventi come scopo la prevenzione del disagio sociale a favore di anziani, disabili, minori, giovani, adulti, persone e famiglie in difficoltà"*.

Tali attività sono svolte, in via principale, attraverso la gestione di strutture socio sanitarie, strutture residenziali, centri servizi, centri diurni, centri di riabilitazione, comunità alloggio, gruppi appartamento, case comuni e attraverso lo svolgimento di servizi socio sanitari tra cui l'assistenza domiciliare.

I.P.A.V. promuove azioni di carattere sociale tra le quali, a titolo di esempio, l'erogazione di borse di studio, la promozione di attività didattiche, educative, ludico ricreative, la gestione di attività formative per l'occupazione o rivolte alle professioni sociali, sanitarie, educative ed al ruolo



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



genitoriale.

I.P.A.V. sostiene le famiglie nella ricerca di soluzioni abitative, attraverso l'impiego di parte del proprio patrimonio immobiliare per soddisfare le esigenze sociali, e anche attraverso la concessione di agevolazioni e sostegni per l'accesso alla residenza da parte delle famiglie, in particolare le famiglie numerose.

I.P.A.V. promuove inoltre la collaborazione e il convenzionamento con altri enti, sia pubblici che privati, sia a carattere nazionale che internazionale, per il perseguimento delle finalità statutarie.

I.P.A.V. svolge altresì ogni necessaria attività di conservazione, tutela, valorizzazione e promozione del patrimonio storico-artistico proveniente dalle antiche istituzioni veneziane da cui trae origine e dai lasciti successivi, e ne favorisce l'incremento con l'acquisizione di donazioni e lasciti anche di opere moderne e contemporanee."

Di conseguenza, pur operando prevalentemente nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti, I.P.A.V. gestisce rilevanti iniziative assistenziali anche a favore di persone minorenni e neomaggiorenni, nonché nei confronti di persone in situazioni di difficoltà personali, familiari, economiche o socio-relazionali o con problemi psichiatrici.

In particolare i servizi di I.P.A.V. per anziani non autosufficienti sono erogati in cinque "Centri Servizi" orientati al territorio del Comune di Venezia, che accanto alla funzione residenziale offrono una prestazione di accoglienza diurna o di terapia con finalità riabilitative.

Si tratta di:

- Centro Servizi *Antica Scuola dei Battuti*, sito a Mestre in Via Spalti: 351 posti letto, di cui n. 347 per persone anziane non autosufficienti e n. 4 per persone in "Stato Vegetativo Permanente";
- Centro Servizi *San Lorenzo*, sito a Venezia centro storico, nel sestiere di Castello: 180 posti letto per persone anziane non autosufficienti (immobile di proprietà del Comune di Venezia, in uso a I.P.A.V. con oneri di manutenzione ordinaria e straordinaria a carico di quest'ultima);
- Centro Servizi *Contarini*, sito a Mestre in Via Cardinal Urbani: 120 posti letto per persone anziane non autosufficienti.
- Centro Servizi *Zitelle*, sito a Venezia, nell'isola della Giudecca: 90 posti letto per persone anziane non autosufficienti;
- Centro Servizi *San Giobbe*, sito a Venezia centro storico, nel sestiere di Cannaregio: 90 posti letto per persone anziane non autosufficienti (di proprietà 50% I.P.A.V.; 50% Comune di Venezia);

Complessivamente I.P.A.V. gestisce, pertanto, un totale di 831 posti letto.

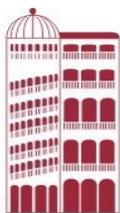
Nel complesso edilizio di via Spalti, in Mestre è in corso un impegnativo programma di ristrutturazione che si articola in un primo stralcio, che ha visto la consegna dell'edificio D i cui lavori di ristrutturazione sono giunti al termine, e che dovrà essere completato per *step* successivi al fine di adeguare funzionalmente e strutturalmente l'intero Centro Servizi.

I.P.A.V. eroga inoltre servizi semiresidenziali nei Centri Diurni annessi ai Centri Servizi Antica Scuola dei Battuti, Contarini, Zitelle e San Giobbe, per complessivi n. 102 posti così distribuiti:

- Centri Diurni (n. 2) annessi al Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti: 50 posti;
- Centro Diurno annesso al Centro Servizi Contarini: 16 posti;
- Centro Diurno annesso al Centro Servizi Zitelle: 20 posti;
- Centro Diurno annesso al Centro Servizi San Giobbe: 16 posti.

Relativamente all'area della Salute Mentale, I.P.A.V. gestisce n. 3 Comunità alloggio per persone con problemi psichiatrici per complessivi n. 36 posti:

- n. 2 Comunità alloggio di base, denominate "*Franco Basaglia*" e "*Franca Ongaro*" a Mestre con n. 8 posti ciascuna;
- n. 1 Comunità alloggio estensiva, denominata "*Giubileo della Misericordia*" a Venezia centro storico con n. 20 posti.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



I.P.A.V. garantisce altresì l'accoglienza residenziale a persone anziane fragili, ma autonome, all'interno di "Alloggi Protetti". Nello specifico si tratta di n. 51 mini appartamenti dislocati nel centro storico veneziano, per complessivi n. 68 posti letto:

- "Bocco Scrovegni": n. 7 mini appartamenti siti all'interno di un palazzetto ubicato nel sestiere di Dorsoduro (n. 3 singoli e n. 4 doppi; totale n. 11 posti);
- "Opera Pia Maddalena": n. 9 mini appartamenti siti all'interno di un palazzetto ubicato nel sestiere di Dorsoduro (n. 6 singoli e n. 3 doppi; totale n. 12 posti);
- "Marc'Antonio Morosini": n. 11 mini appartamenti siti all'interno di un palazzetto ubicato nel sestiere di Castello (n. 7 singoli e n. 4 doppi; totale n. 15 posti);
- "Bernardo Donà": n. 11 mini appartamenti singoli siti all'interno di un palazzetto ubicato nel sestiere di Castello;
- "Pietro Brustolado": n. 5 mini appartamenti singoli siti all'interno di un palazzetto ubicato nell'isola della Giudecca;
- "Vitale Michiel": n. 8 mini appartamenti "diffusi" nell'isola di Sant'Elena (n. 2 singoli e n. 6 doppi; totale n. 14 posti).

All'interno del complesso denominato "Opera Pia Maddalena", I.P.A.V. ha altresì destinato ulteriori n. 2 appartamenti, di ca. 80 mq. cadauno, a "giovani coppie", selezionate nell'ambito di un progetto di coabitazione denominato "famiglie parallele", volto a sostenere l'autonomia degli anziani, sperimentando forme di sostegno che, facilitando i contatti intergenerazionali, valorizzino le risorse di vicinato attivo nel pieno rispetto delle norme di civile convivenza.

Per quanto riguarda i servizi rivolti a minori e a giovani adulti I.P.A.V. gestisce:

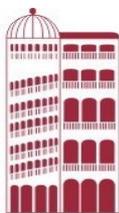
- n. 2 Comunità Educative per minori per complessivi n. 16 posti (Comunità femminile "Arturo Pompeati" sita a Venezia centro storico con n. 8 posti e Comunità mista "Villa Lucia" sita a Mestre con n. 8 posti di cui 2 di pronta accoglienza);
- un appartamento di sgancio femminile per neo maggiorenni "Gruppo Appartamento Maddalena", con n. 4 posti, sito all'interno dell'omonimo complesso residenziale;
- n. 4 alloggi singoli, indipendenti e autogestiti, siti a Venezia centro storico nel sestiere di San Polo, riservati a giovani adulte in difficoltà economica e sociale.

I.P.A.V. gestisce inoltre un Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione, aperto all'utenza esterna, in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, collocato presso l'Antica Scuola dei Battuti.

Tra le attività dell'Ente è altresì necessario segnalare sia la gestione del patrimonio immobiliare di proprietà di I.P.A.V. la cui redditività è destinata al miglioramento dei servizi, che la tutela del rilevante patrimonio storico, artistico e archivistico trasmesso a I.P.A.V. dalle antiche Istituzioni dalle quali l'Ente ha avuto origine.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012 n. 43, dalla D.G.R. 22 giugno 2023 n. 725 e dalla D.G.R. 21 marzo 2024 n. 282 (per quanto attiene l'allegato A), nonché dal codice civile (art. 2423 e seguenti), dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dell'Organismo Italiano di Contabilità nonché dal principio contabile OIC 35, in quanto compatibili, e infine, dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente come da ultimo aggiornamento approvato con delibera consiliare n. 50 V. del 21 dicembre 2023.



STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono valutate secondo le disposizioni di cui alla D.G.R. 22 giugno 2023 n. 725.

Le immobilizzazioni acquistate sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è ammortizzato sistematicamente in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento costituisce la ripartizione del costo di acquisto delle immobilizzazioni nel periodo della loro vita utile stimata.

Di seguito si elencano le aliquote di ammortamento ordinariamente applicate dall'Ente per le varie categorie di immobilizzazioni (cespiti):

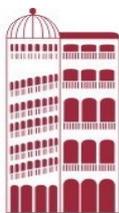
- Immobilizzazioni immateriali	
<i>Software di proprietà</i>	20%
<i>Licenze d'uso software a tempo indeterminato</i>	20%
<i>Licenze d'uso software a tempo determinato</i>	33,33%
<i>Migliorie e spese incrementative su beni di terzi</i>	10%
- Immobilizzazioni materiali	
<i>Fabbricati</i>	3%
<i>Impianti (generici e specifici)</i>	15%
<i>Attrezzature (vari e sanitarie):</i>	15%
<i>Altri beni:</i>	
- <i>mobili e arredi</i>	15%
- <i>mobili e macchine ordinarie d'ufficio</i>	12%
- <i>macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche</i>	20%
- <i>autovetture</i>	25%
- <i>automezzi / automezzi trasporto anziani</i>	20%
- <i>altri beni mobili diversi</i>	10%

Per le suddette immobilizzazioni i piani di ammortamento sono calcolati tenuto conto della data da cui i singoli cespiti sono pronti all'uso. Nel caso degli interventi di manutenzione incrementativa sui fabbricati e degli interventi edilizi che costituiscono migliorie e spese incrementative su beni di terzi in uso all'Ente, detta data coincide con il momento da cui gli stessi sono dichiarati conclusi e fruibili dalla direzione competente.

Non sono soggetti ad ammortamento i cespiti la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo, ossia i terreni (comprese le quote "sedime" dei fabbricati, vedasi *infra*) e i beni mobili di pregio storico e artistico.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2023 per nessun cespite il valore recuperabile tramite l'uso, determinato in una prospettiva di lungo termine, è risultato inferiore rispetto al suo valore netto contabile, pertanto non si sono presentate situazioni di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni.

Si sottolinea che le quote di ammortamento annuali delle immobilizzazioni la cui acquisizione è stata finanziata con contributi in conto capitale concessi da altri Enti ovvero con l'utilizzo di risorse provenienti dalle trasformazioni patrimoniali (contributi in conto capitale "propri" provenienti da alienazioni patrimoniali di beni precedentemente pervenuti all'Ente a titolo gratuito per lasciti o donazioni; rimborsi di spese sostenute negli anni passati utilizzando i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali ecc.), sono state sterilizzate mediante accredito a Conto Economico (voce A4) della



corrispondente quota di contributo in conto capitale da trasformazione patrimoniale utilizzata nell'esercizio.

Si passa all'analisi delle singole categorie di immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali dell'Ente sono costituite da:

- "Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno": al 31 dicembre 2023 € 54.841,15;
 - "Altre immobilizzazioni immateriali": al 31 dicembre 2023 € 19.417,21;
- per un totale di € 74.258,36.

Quanto ai "Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno", nello specifico si tratta di software di proprietà e licenze d'uso software a tempo indeterminato.

Tali immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno

Il valore complessivo dei "Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno", comprende i "Software di proprietà", le "Licenze d'uso software a tempo indeterminato" nonché le "Licenze d'uso software a tempo determinato", come di seguito rappresentato.

	Valore originario	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto contabile al 31/12/2022	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale variazioni	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto contabile al 31/12/2023
Software di proprietà	18.910,00 €	- 17.739,13 €	1.170,87 €			- 1.170,87 €	- 1.170,87 €	- 18.910,00 €	0,00 €
Licenze d'uso software a tempo indeterminato	495.760,49 €	- 448.272,47 €	47.488,02 €	11.111,70 €		- 3.758,57 €	7.353,13 €	452.031,04 €	54.841,15 €
Licenze d'uso software a tempo determinato	54.190,83 €	- 54.190,83 €	- €				- €	- 54.190,83 €	- €
Migliorie e spese incrementative su beni di terzi	132.791,90 €	- 100.095,49 €	32.696,41 €		- 13.279,20 €		- 13.279,20 €	113.374,69 €	19.417,21 €
	701.653,22 €	- 620.297,92 €	81.355,30 €	11.111,70 €	- 13.279,20 €	- 4.929,44 €	- 7.096,94 €	638.506,56 €	74.258,36 €

In relazione ai software di proprietà e licenze d'uso a tempo determinato, nel 2023 non sono state acquistate immobilizzazioni di queste categorie.

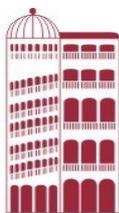
I costi sostenuti nel 2023 per nuove acquisizioni di licenze d'uso a tempo indeterminato, sono relativi a:

- una licenza software, destinata al Servizio Manutenzione, comprendente diversi moduli utili alle attività legate alla gestione degli immobili sotto il profilo tecnico (redazione degli attestati di prestazione energetica; redazione delle relazioni tecniche ex Legge 10/1991, sul contenimento dei consumi energetici nel settore edilizio; progettazione degli impianti termosanitari negli interventi di manutenzione e ristrutturazione edilizia; gestione delle attività e della documentazione per l'accesso agli incentivi fiscali previsti per gli interventi edilizi; valutazione in merito alle tipologie di interventi migliorativi applicabili; ecc.): € 3.379,40 IVA inclusa;
- modulo per la gestione degli incassi tramite la piattaforma digitale PagoPA per mezzo del portale della Regione Veneto "MyPay": € 2.440,00 IVA inclusa;
- n. 5 licenze software Windows Server 2022 standard: € 5.292,30.

Altre immobilizzazioni immateriali

In relazione alle "Migliorie e spese incrementative su beni di terzi", trattasi di costi sostenuti per interventi incrementativi eseguiti presso il complesso immobiliare denominato "Centro Servizi San Lorenzo" ubicato a Venezia, Castello 5071, di proprietà del Comune di Venezia, utilizzato da I.P.A.V. per l'erogazione di attività assistenziali in favore di anziani in virtù di quanto stabilito dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 56 in data 8 febbraio 2008.

Le suddette migliorie, in considerazione della natura e delle caratteristiche degli interventi realizzati, nonché tenuto conto degli accordi in essere con il Comune di Venezia, sono ammortizzate con l'aliquota del 10%.



Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati eseguiti interventi qualificabili come migliorie e spese incrementative su beni di terzi (presso il Centro Servizi San Lorenzo, nel 2023, sono stati eseguiti esclusivamente interventi di manutenzione ordinaria).

Gli ammortamenti dell'esercizio 2023, tutti sterilizzati, si riferiscono ad interventi effettuati negli esercizi 2014, 2015 e 2016 da ex I.R.E., finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali dell'Ente sono composte come di seguito descritto.

Terreni e Fabbricati

Terreni

	Valore originario	Fondo deprezzamento terreni	Valore netto contabile al 31/12/2022	Incrementi dell'esercizio	Valore netto contabile al 31/12/2023
Terreni del patrimonio non disponibile	4.053.408,18 €		4.053.408,18 €		4.053.408,18 €
Terreni del patrimonio non disponibile - quota sedime fabbricati	11.648.788,37 €	- 2.000.000,00 €	9.648.788,37 €		9.648.788,37 €
Totale terreni del patrimonio non disponibile	15.702.196,55 €	- 2.000.000,00 €	13.702.196,55 €	- €	13.702.196,55 €
Terreni del patrimonio disponibile	1.145.555,01 €		1.145.555,01 €		1.145.555,01 €
Terreni del patrimonio disponibile - attività commerciale (lottizzazione)	1.900.058,40 €		1.900.058,40 €		1.900.058,40 €
Terreni del patrimonio disponibile - quota sedime fabbricati	29.623.170,42 €		29.623.170,42 €		29.623.170,42 €
Totale terreni del patrimonio disponibile	32.668.783,83 €	- €	32.668.783,83 €	- €	32.668.783,83 €
TOTALE TERRENI	48.370.980,38 €	- 2.000.000,00 €	46.370.980,38 €	- €	46.370.980,38 €

Il fondo deprezzamento terreni si riferisce all'area di sedime su cui insiste il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti.

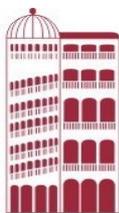
Fabbricati

	Valore originario	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto contabile al 31/12/2022	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale variazioni	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto contabile al 31/12/2023
Fabbricati del patrimonio non disponibile	80.735.446,50 €	- 73.238.799,02 €	7.496.647,48 €	222.588,80 €	- 8.477,59 €	- 337.718,82 €	- 123.607,61 €	- 73.584.995,43 €	7.373.039,87 €
Fabbricati del patrimonio disponibile	124.041.728,76 €	- 112.614.494,29 €	11.427.234,47 €	1.197.704,50 €	- 203.356,10 €	- 244.881,48 €	749.466,92 €	- 113.062.731,87 €	12.176.701,39 €
TOTALE FABBRICATI	204.777.175,26 €	- 185.853.293,31 €	18.923.881,95 €	1.420.293,30 €	- 211.833,69 €	- 582.600,30 €	625.859,31 €	- 186.647.727,30 €	19.549.741,26 €

Fabbricati patrimonio non disponibile

Nell'esercizio 2023 sono stati capitalizzati i seguenti interventi incrementativi, per un valore complessivo di € 222.588,80, così suddivisi:

- € 18.724,78: unità immobiliare sita a Venezia, S. Elena, Calle Pasubio 9 (foglio 21, mappale 156, subalterno 4), facente parte dei mini alloggi diffusi "Vitale Michiel"; quota parte dell'intervento complesso di manutenzione alla copertura e alle facciate che ha interessato il compendio immobiliare di proprietà dell'Ente sito a Venezia, S. Elena, Calle Pasubio 7/9 (foglio 21, mappale 156, subalterni 4-7-8-9-10);
- € 203.864,02: unità immobiliare sita a Venezia, Cannaregio 3352/A (foglio 12, mappale 226, subalterno 2), denominata "Comunità Pompeati"; quota parte di competenza I.P.A.V. dei lavori alle facciate, al tetto e di parte statica che ha interessato il "Condominio Calle Brazzo", sito a Venezia, Cannaregio 3351/A - 3352/A - 3353, che comprende anche proprietà di terzi.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



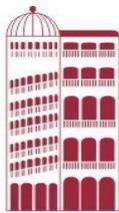
Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Importo intervento incrementativo
Venezia - S. Elena - Calle Pasubio 9	21	156	4	A\4	2,5 vani	18.724,78 €
Venezia - Cannaregio 3352/A	12	226	2	A\2	11 vani	203.864,02 €
Totale						222.588,80 €

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a € 8.477,59, si riferiscono a interventi incrementativi effettuati da I.R.E. su immobili di proprietà, capitalizzati negli esercizi 2014, 2015 e 2016, e finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Fabbricati patrimonio disponibile

Nell'esercizio 2023 sono stati capitalizzati interventi incrementativi per un valore complessivo di € 1.197.704,50, come di seguito indicato:

- € 104.828,02: unità immobiliari site a Venezia, S. Elena, Calle Pasubio 7 (foglio 21, mappale 156, subalterni 7-8-9-10); quota parte dell'intervento complesso di manutenzione alla copertura e alle facciate che ha interessato il compendio immobiliare di proprietà dell'Ente sito a Venezia, S. Elena, Calle Pasubio 7/9 (foglio 21, mappale 156, subalterni 4-7-8-9-10)
- € 127.297,96: unità immobiliari site a Venezia, Cannaregio 6101/A/B, 6102, 6102/A (foglio 12, mappale 3922, subalterni 3-4-5-7-8-10); lavori di manutenzione alle facciate;
- € 62.260,00: unità immobiliare sita a Venezia, Dorsoduro 1711 (foglio 14, mappale 1139, subalterno 8); ristrutturazione generale dell'appartamento;
- € 129.670,13: unità immobiliari site a Venezia, Isola della Giudecca 276 (foglio 8, mappale 245, subalterni 3-4-5); quota parte di competenza I.P.A.V. dei lavori di manutenzione alle facciate e alla copertura che hanno interessato l'immobile condominiale sito a Venezia, Isola della Giudecca 275, 276 e 277, che comprende anche proprietà di terzi;
- € 123.509,77: unità immobiliari site a Venezia, S. Marco 729/30 754/A 727/28 753 755 (foglio 15, mappale 1426, subalterni 12-13-14-16-17-18-19-20-21-22-23); lavori di manutenzione alle facciate;
- € 131.689,68: parti comuni esterne complesso immobiliare "Coletti" sito in Venezia, Cannaregio 2991 (foglio 12, mappale 5914, subalterno 12); ripristino porzioni mura di cinta, marginamento lagunare e fondazioni murarie;
- € 114.323,00: unità immobiliare sita in Venezia, Cannaregio 3956 (foglio 12, mappale 2537, subalterno 3); straordinaria manutenzione;
- € 120.021,88: unità immobiliari site in Venezia, Dorsoduro 3005 (foglio 14, mappale 866, subalterni 3-5); straordinaria manutenzione;
- € 77.269,81: unità immobiliare sita in Venezia, S. Marco 276 (foglio 15, mappale 3412, subalterno 43); straordinaria manutenzione;
- € 206.834,25: unità immobiliare sita in Venezia, Dorsoduro 331 (foglio 14, mappale 2340, subalterno 3); straordinaria manutenzione.



I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane

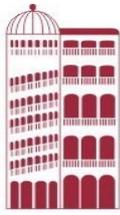


Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Importo intervento incrementativo
Venezia - S. Elena - Calle Pasubio 7	21	156	7	A\4	2,5 vani	18.724,78 €
Venezia - S. Elena - Calle Pasubio 7	21	156	8	A\4	4 vani	35.935,35 €
Venezia - S. Elena - Calle Pasubio 7	21	156	9	A\4	2,5 vani	18.724,78 €
Venezia - S. Elena - Calle Pasubio 7	21	156	10	A\4	3,5 vani	31.443,11 €
						104.828,02 €
Venezia - Cannaregio 6102	12	3922	3	A\3	8,5 vani	31.122,02 €
Venezia - Cannaregio 6102 A	12	3922	4	C\2	30 mq.	4.846,06 €
Venezia - Cannaregio 6101 B	12	3922	5	A\4	3,5 vani	8.235,05 €
Venezia - Cannaregio 6101 A	12	3922	7	A\2	6 vani	28.850,79 €
Venezia - Cannaregio 6101 A	12	3922	8	A\2	7 vani	39.598,44 €
Venezia - Cannaregio 6101 A	12	3922	10	A\3	4 vani	14.645,60 €
						127.297,96 €
Venezia - Dorsoduro 1711	14	1139	8	A\3	5,5 vani	62.260,00 €
						62.260,00 €
Venezia - Giudecca 276	18	245	3	A\4	4 vani	31.562,43 €
Venezia - Giudecca 276	18	245	4	A\4	4 vani	32.074,33 €
Venezia - Giudecca 276	18	245	5	A\3	7 vani	66.033,37 €
						129.670,13 €
Venezia - S. Marco 729/730	15	1426	12	C\1	137 mq.	73.086,93 €
Venezia - S. Marco 754/A	15	1426	13	C\3	57 mq.	2.391,88 €
Venezia - S. Marco 727/728	15	1426	14	C\1	75 mq.	34.399,78 €
Venezia - S. Marco 753	15	1426	16	A\3	2,5 vani	1.419,92 €
Venezia - S. Marco 753	15	1426	17	A\3	2,5 vani	1.419,92 €
Venezia - S. Marco 753	15	1426	18	A\3	4 vani	2.271,86 €
Venezia - S. Marco 753	15	1426	19	A\3	5 vani	2.839,80 €
Venezia - S. Marco 755	15	1426	20	A\3	3 vani	1.419,92 €
Venezia - S. Marco 755	15	1426	21	A\3	2,5 vani	1.419,92 €
Venezia - S. Marco 755	15	1426	22	A\3	2,5 vani	1.419,92 €
Venezia - S. Marco 755	15	1426	23	A\3	2,5 vani	1.419,92 €
						123.509,77 €
Venezia - Cannaregio 2991 (P.C.E.)	12	5914	12			131.689,68 €
						131.689,68 €
Venezia - Cannaregio 3956	12	2537	3	A\3	4,5 vani	114.323,00 €
						114.323,00 €
Venezia - Dorsoduro 3005	14	866	3	A\4	5,5 vani	60.010,94 €
Venezia - Dorsoduro 3005	14	866	5	A\3	5 vani	60.010,94 €
						120.021,88 €
Venezia - S. Marco 276	15	3412	43	A\3	4,5 vani	77.269,81 €
						77.269,81 €
Venezia - Dorsoduro 331	14	2340	3	A\2	10 vani	206.834,25 €
						206.834,25 €
Totale						1.197.704,50 €

Gli ammortamenti contabilizzati nell'esercizio 2023 per i fabbricati ascritti al patrimonio disponibile, pari a complessivi € 448.237,58, possono essere così raggruppati:

- € 364.391,55: relativi all'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti" di Cannaregio 2991, cui sommano ulteriori € 3.542,21 relativi all'intervento di ripristino del campo da basket situato all'interno di detto complesso immobiliare, concluso nel corso del 2021 ed € 6.169,57 inerenti agli interventi incrementativi realizzati nelle parti comuni esterne (mura di cinta, marginamento lagunare e fondazioni murarie), per un totale di € 374.103,33;
- € 74.134,25: ammortamenti spese per interventi incrementativi realizzati su altri immobili.

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a complessivi € 203.356,10, si riferiscono alla quota parte del valore dell'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti" di Cannaregio



2991, che è stata finanziata con un contributo in conto capitale ex “Legge Speciale per Venezia” ottenuto per l’intervento in questione e con l’utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni di immobili precedentemente pervenuti all’istituzione a titolo gratuito effettuate a sostegno dello stesso.

Altre immobilizzazioni materiali

	Valore originario	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto contabile al 31/12/2022	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale variazioni	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto contabile al 31/12/2023
Impianti generici	1.346.285,18 €	- 908.019,76 €	438.265,42 €	86.500,39 €	- 18.042,24 €	- 102.755,57 €	- 34.297,42 €	- 1.028.817,57 €	403.968,00 €
Impianti specifici	743.393,88 €	- 743.393,88 €	- €				- €	- 743.393,88 €	- €
Attrezzature varie	2.442.397,34 €	- 2.250.563,60 €	191.833,74 €	22.992,56 €	- 174,68 €	- 50.369,62 €	- 27.551,74 €	- 2.301.107,90 €	164.282,00 €
Attrezzature sanitarie	1.638.834,07 €	- 1.448.387,56 €	190.446,51 €	77.564,32 €		- 49.875,59 €	27.688,73 €	- 1.498.263,15 €	218.135,24 €
Beni mobili di pregio storico e artistico	40.353.770,00 €		40.353.770,00 €				- €		40.353.770,00 €
Mobili e arredi	4.946.301,76 €	- 4.131.517,02 €	814.784,74 €	29.826,22 €	- 55,27 €	- 74.750,84 €	- 44.979,89 €	- 4.206.323,13 €	769.804,85 €
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	632.187,15 €	- 610.031,11 €	22.156,04 €	4.780,86 €	- 5.446,65 €	- 4.220,20 €	- 4.885,99 €	- 619.697,96 €	17.270,05 €
Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	832.641,04 €	- 689.952,72 €	142.688,32 €	41.765,16 €		- 56.172,80 €	- 14.407,64 €	- 746.125,52 €	128.280,68 €
Autovetture	35.891,33 €	- 35.891,33 €	- €				- €	- 35.891,33 €	- €
Automezzi	40.450,00 €	- 40.450,00 €	- €				- €	- 40.450,00 €	- €
Automezzi trasporto anziani	58.061,31 €	- 44.020,60 €	14.040,71 €			- 5.900,00 €	- 5.900,00 €	- 49.920,60 €	8.140,71 €
Altri mobili diversi	6.745,38 €	- 4.262,87 €	2.482,51 €		- 674,54 €	- €	674,54 €	- 4.937,41 €	1.807,97 €
Totale	53.076.958,44 €	- 10.906.490,45 €	42.170.467,99 €	263.429,51 €	- 24.393,38 €	- 344.044,62 €	- 105.008,49 €	- 11.274.928,45 €	42.065.459,50 €

Impianti generici

In relazione agli **impianti generici** gli investimenti contabilizzati nel corso del 2023, pari a complessivi € 86.500,39, sono relativi ai seguenti interventi:

- € 65.186,00: sostituzione di n. 12 caldaie (e accessori) in immobili iscritti al patrimonio disponibile;
- € 18.839,39: sostituzione di n. 6 caldaie (e accessori) nell’ambito di interventi incrementativi complessi di manutenzione / restauro eseguiti sui seguenti immobili iscritti al patrimonio disponibile:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Importo caldaie e accessori
Venezia - Dorsoduro 1711	14	1139	8	A\3	5,5 vani	3.740,00 €
Venezia - Cannaregio 3956	12	2537	3	A\3	4,5 vani	3.135,00 €
Venezia - Dorsoduro 3005	14	866	3	A\4	5,5 vani	1.967,20 €
Venezia - Dorsoduro 3005	14	866	5	A\3	5 vani	1.967,19 €
Venezia - S. Marco 276	15	3412	43	A\3	4,5 vani	3.850,00 €
Venezia - Dorsoduro 331	14	2340	3	A\2	10 vani	4.180,00 €
Totale						18.839,39 €

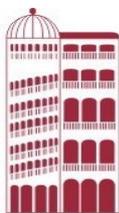
- € 2.475,00: sostituzione di n. 2 scaldabagni in immobili iscritti al patrimonio disponibile.

Gli ammortamenti sterilizzati dell’esercizio 2023 pari a complessivi € 18.042,24, si riferiscono:

- per € 11.060,79, a spese di investimento effettuate da ex I.R.E. nell’esercizio 2016, finanziate con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali;
- per € 6.981,45, all’utilizzo di quota parte del contributo in conto capitale di complessivi € 46.543,00 (contributo di cui al fondo per la riduzione dei consumi della fornitura di energia per finalità sociali – D.G.R. n. 1465 dell’08 ottobre 2018) ottenuto da ex I.R.E. per l’intervento di sostituzione di tutti i corpi lampada del Centro Servizi Contarini eseguito nel 2019 (costo complessivo € 66.000,00).

Impianti specifici

In relazione agli **impianti specifici**, nel 2023 non si sono registrati movimenti.



Attrezzature varie

Gli acquisti di **attrezzature varie** effettuati nel 2023, per una spesa complessivi € 22.992,56, sono rappresentati nella tabella seguente:

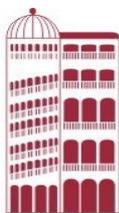
Attrezzature Varie		Parziali	Totale	
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti	8	Condizionatori portatili	3.667,02 €	3.996,24 €
	3	Fabbricatori di ghiaccio	329,22 €	
Centri Diurni Antica Scuola dei Battuti	1	Frigorifero	447,94 €	694,55 €
	1	Televisore da 40"	246,61 €	
Centro Servizi San Lorenzo	5	Televisori da 40" con staffe	1.520,96 €	1.740,44 €
	2	Fabbricatori di ghiaccio	219,48 €	
Centro Servizi Zitelle	15	Televisori da 32" con staffe	3.175,65 €	3.907,87 €
	21	Decoder digitali	622,48 €	
	1	Fabbricatore di ghiaccio	109,74 €	
Centro Servizi San Giobbe	3	Televisori da 32" con staffe	635,16 €	1.270,78 €
	1	Fabbricatore di ghiaccio	109,74 €	
	1	Lava-asciuga	525,88 €	
Centro Servizi Contarini	2	Lavastoviglie professionali	4.760,94 €	5.738,67 €
	2	Televisori da 32" con staffe	423,44 €	
	1	Televisore da 50" con staffa	334,81 €	
	2	Fabbricatori di ghiaccio	219,48 €	
Centro Diurno Contarini	1	Televisore da 50" con staffa	334,81 €	334,81 €
Comunità Basaglia e Ongaro	1	Lavastoviglie professionale	2.179,18 €	2.816,79 €
	1	Televisore da 40"	246,61 €	
	1	Congelatore verticale	391,00 €	
Comunità Giubileo della Misericordia	1	Televisore da 50" con staffa	334,81 €	1.333,75 €
	2	Lavatrici	998,94 €	
Mini Alloggi Morosini	1	Frigorifero	326,78 €	1.158,66 €
	1	Forno	400,97 €	
	1	Piano cottura	223,19 €	
	1	Cappa aspirante	207,72 €	
TOTALE				22.992,56 €

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a € 174,68, si riferiscono ad acquisti effettuati da ex I.R.E. nell'esercizio 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Attrezzature sanitarie

Nel 2023 sono state acquistate **attrezzature sanitarie** per un valore complessivo di € 77.564,32:

Attrezzature Sanitarie		Parziali	Totale	
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (Corpo D - prima dotazione)	5	Sollevatori a soffitto	24.848,80 €	26.629,56 €
	1	Carrello farmaci	1.510,36 €	
	1	Materasso antidecubito	270,40 €	
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (altri corpi / nuclei)	4	Frigoriferi farmaci	8.622,96 €	25.370,56 €
	29	Materassi antidecubito	7.841,60 €	
	5	Carrelli farmaci	6.954,00 €	
	5	Tritapastiglie elettrici	1.952,00 €	
Centro Servizi San Lorenzo	7	Carrelli farmaci	8.633,94 €	11.341,30 €
	5	Materassi antidecubito	1.352,00 €	
	2	Tritapastiglie elettrici	780,80 €	
	4	Aspiratori chirurgici	574,56 €	
Centro Servizi Zitelle	2	Carrelli farmaci	2.659,60 €	3.620,04 €
	4	Aspiratori chirurgici	592,70 €	
	4	Asta solleva persone con trapezio	367,74 €	
Centro Servizi San Giobbe	1	Frigorifero farmaci	2.155,74 €	3.782,82 €
	1	Carrello farmaci	1.177,30 €	
	3	Aspiratori chirurgici	449,78 €	
Centro Servizi Contarini	2	Carrelli farmaci	2.853,58 €	5.557,58 €
	10	Materassi antidecubito	2.704,00 €	
Comunità Basaglia e Ongaro	1	Frigorifero farmaci	1.262,46 €	1.262,46 €
TOTALE				77.564,32 €



Mobili e arredi

Nel 2023 sono stati acquistati **mobili e arredi** per una spesa complessiva di € 29.826,22, che si rappresentano nella tabella seguente:

Mobili e arredi		Parziali	Totale	
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (Corpo D - prima dotazione)		Arredi di completamento corpo D (pellicole privacy, rivestimento materico, segnaletica)	15.191,15 €	15.191,15 €
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (altri corpi / nuclei)	1	Armadio antincendio	323,30 €	323,30 €
Centro Servizi Zitelle	4	Letti degenza	8.486,40 €	8.486,40 €
Centro Servizi San Giobbe	1	Tenda ombreggiante	610,00 €	2.440,00 €
	2	Tende oscuranti	1.830,00 €	
Mini Alloggi Morosini	1	Mobile cucina completo	1.364,91 €	1.364,91 €
Comunità Educativa Pompeati	2	Divani e tre posti	877,80 €	2.020,46 €
	8	Cassettiere	382,16 €	
	8	Attaccapanni	63,60 €	
		Scaffali	696,90 €	
TOTALE				29.826,22 €

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a € 55,27, si riferiscono ad acquisti effettuati da ex I.R.E. nell'esercizio 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio

Gli acquisti del 2023, relativi alla sostituzione / integrazione del mobilio degli uffici dei Centri Servizi, hanno comportato una spesa di € 4.780,86:

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio		Parziali	Totale	
Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti	10	Sedie da ufficio	1.080,00 €	1.486,26 €
	6	Poltroncine impilabili in ecopelle	406,26 €	
Centri Diurni Antica Scuola dei Battuti	1	Sedia da ufficio	108,00 €	108,00 €
Centro Servizi San Lorenzo	1	Mobile contenitore	829,60 €	1.387,60 €
	6	Tavoli multiuso	558,00 €	
Centro Servizi Contarini	5	Cassettiere	994,50 €	1.799,00 €
	4	Sedie da ufficio	475,60 €	
	1	Schedario	328,90 €	
TOTALE				4.780,86 €

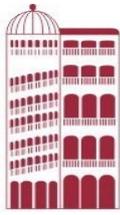
Gli ammortamenti sterilizzati, pari a € 5.446,65, si riferiscono ad acquisti effettuati da ex I.R.E. nell'esercizio 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Macchine d'ufficio elettroniche e elettromeccaniche

In relazione alle **macchine d'ufficio elettroniche e elettromeccaniche**, nel 2023 è stata investita la somma complessiva di € 41.765,16 relativa all'acquisto di server (per € 13.596,40), attrezzature minori (PC, Monitor e Notebook) e altri interventi.

Altri beni mobili diversi

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a € 674,54, si riferiscono ad acquisti effettuati da ex I.R.E. nell'esercizio 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.



Immobilizzazioni in corso e acconti

Nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono contabilizzati i costi sostenuti per gli interventi incrementativi "in corso", eseguiti sul patrimonio immobiliare non disponibile e disponibile, come rappresentato nelle tabelle seguenti:

a) Immobilizzazioni in corso patrimonio non disponibile

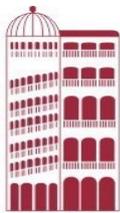
INTERVENTO	DESCRIZIONE	31/12/2022	Rettifiche / Riclassificazioni	Incrementi	Capital.ni	31/12/2023
00012	Nuovo Centro Servizi per anziani non autosufficienti c/o Mestre loc. Gazzera	53.288,20 €				53.288,20 €
ASB01	C.S. Antica Scuola dei Battuti - ristrutturazione e ampliamento blocco D	5.100.061,23 €		401.483,76 €		5.501.544,99 €
ASB02	Interv. c/o ospizio Briati Murano	282.788,69 €				282.788,69 €
ASB03	Interv. c/o ex Scuola Materna ASB	21.188,96 €				21.188,96 €
ASB04	Interv. di ristrutturazione C.S. ASB corpi A, B, C	48.596,99 €				48.596,99 €
00013	Lavori incrementativi condominiali Calle Brazzo - Comunità Pompeati	203.864,02 €			203.864,02 €	- €
TOTALE		5.709.788,09 €	- €	401.483,76 €	203.864,02 €	5.907.407,83 €

b) Immobilizzazioni in corso patrimonio disponibile

INTERVENTO	DESCRIZIONE	31/12/2022	Rettifiche / Riclassificazioni	Incrementi	Capital.ni	31/12/2023
00001	Recupero Area ex Ospedaletto SS. Giovanni e Paolo - Castello 6691	108.484,69 €				108.484,69 €
CPC2991S21	Cannaregio 2991 fg.12 mapp. 5914 sub.21 cat.F4; restauro da completare	9.336,15 €				9.336,15 €
CPC2991S37	Cannaregio 2991 fg.12 mapp. 5914 sub.37 cat.F4 - restauro da completare	358.187,53 €				358.187,53 €
00033	Venezia Mestre - Via Andrea Costa 77-79-81 - riqualificazione del fabbricato	41.800,00 €				41.800,00 €
00034	Ripristino muri di cinta complesso Coletti	131.689,68 €			131.689,68 €	- €
00035	Restauro ex Ospizio Contarini	202.053,75 €		456.806,54 €		658.860,29 €
00036	Ristrutturazione ex Ospizio Priuli	300,00 €				300,00 €
00038	Interv. imm. Dorsoduro 331 PT-P1	131.944,09 €		74.890,16 €	206.834,25 €	- €
00039	Interv. imm. S.E. C. Storta 1 P2	55.364,51 €				55.364,51 €
00040	Interv. imm. Dorsoduro 1711 P2	66.000,00 €	3.740,00 €		62.260,00 €	- €
00045	Interv. imm. Cannaregio 6101/B PT	25.480,40 €				25.480,40 €
00046	Interv. imm. S. Elena C. Pasubio 7/9 (*)	123.552,80 €			123.552,80 €	- €
00047	Interv. imm. San Marco 276 P3	59.050,48 €	3.850,00 €	22.069,33 €	77.269,81 €	- €
00048	Interv. imm. Cannaregio 6101/A/B 6102/A	127.297,96 €			127.297,96 €	- €
00049	Interv. imm. Cannaregio 3956 PT-P1	97.271,99 €		17.051,01 €	114.323,00 €	- €
00050	Interv. imm. Dorsoduro 3005 P1-P3	92.548,30 €		27.473,58 €	120.021,88 €	- €
00051	Interv. imm. S. Marco 753-754-755	123.509,77 €			123.509,77 €	- €
00052	Interv. imm. Giudecca 275-276-277	125.967,74 €		3.702,39 €	129.670,13 €	- €
TOTALE		1.879.839,84 €	- 7.590,00 €	601.993,01 €	1.216.429,28 €	1.257.813,57 €

(*) Interv. imm. S. Elena C. Pasubio 7/9 (unico intervento: sub. 4 patrimonio non disponibile; sub. 7, 8, 9, 10 patrimonio disponibile).

Gli interventi incrementativi sul patrimonio immobiliare vengono capitalizzati nel momento in cui sono dichiarati conclusi e fruibili dal servizio competente.



Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese / Enti controllati / collegati

L'importo di € 1,00 iscritto nello Stato Patrimoniale dell'Ente è relativo alla partecipazione totalitaria in "Fondazione Venezia Servizi alla Persona", costituita in parti uguali nel 2014 da ex I.R.E. e ex Antica Scuola dei Battuti (oggi confluite all'interno di I.P.A.V.).

Per la costituzione della suddetta Fondazione, i due Enti costituenti, conferirono la somma complessiva di € 50.000,00 a titolo di fondo dotale iniziale.

Negli anni successivi (2015-2017), i suddetti Enti, hanno conferito a Fondazione, sempre in parti uguali, le somme necessarie alla copertura delle perdite dalla stessa subite negli esercizi 2014 (€ 16.178,54), 2015 (€ 85.224,04) e 2016 (€ 183.336,42), per l'importo complessivo di € 284.739,00.

La partecipazione in Fondazione è iscritta in bilancio al valore simbolico ("per memoria") di € 1,00, considerato quanto stabilito dall'articolo 6 dello Statuto di Fondazione, e visto quanto statuito dal principio contabile OIC n. 21.

Crediti verso altri

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Crediti verso altri esigibili entro 12 mesi					
- per contributi in conto capitale	- €	777.153,30 €	- €	- €	777.153,30 €
- per depositi cauzionali costituiti c/o terzi	1.593,00 €	- €	565,00 €	- €	1.028,00 €
Crediti verso altri esigibili oltre 12 mesi					
- per depositi cauzionali costituiti c/o terzi	16.288,20 €	- €	2.080,40 €	- €	14.207,80 €
	17.881,20 €	777.153,30 €	2.645,40 €	- €	792.389,10 €

I "crediti verso altri" iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono relativi a depositi cauzionali costituiti presso terzi e a crediti verso il Gestore dei Servizi Energetici.

ATTIVO CIRCOLANTE

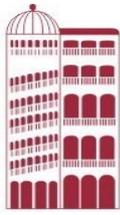
RIMANENZE

Al 31 dicembre 2023 gli anticipi ai fornitori ammontano a € 2.352,94 e sono relativi alla ricarica dell'affrancatrice postale in uso presso gli uffici centrali.

CREDITI

Crediti verso utenti / clienti

La voce è relativa, per la quota maggioritaria, ai crediti verso gli ospiti delle strutture residenziali per le rette di degenza.



Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Crediti verso utenti c/rette	2.030.136,09 €	158.148,71 €			2.188.284,80 €
(Fondo svalutazione crediti)	- 596.479,01 €		- 19.025,45 €	-	577.453,56 €
Crediti verso utenti c/rette netti	1.433.657,08 €	158.148,71 €	- 19.025,45 €	- €	1.610.831,24 €
Crediti c/ricavi diversi da contenziosi v/utenti	- €				- €
Altri crediti verso utenti	223,00 €	941,50 €			1.164,50 €
(Fondo svalutazione crediti)	- €				- €
Altri crediti verso utenti netti	223,00 €	941,50 €	- €	- €	1.164,50 €
Totale	1.433.880,08 €	159.090,21 €	- 19.025,45 €	- €	1.611.995,74 €

Lo stanziamento del fondo svalutazione crediti verso utenti c/rette è stato calcolato eseguendo un'analisi puntuale delle singole posizioni nel rispetto del principio di prudenza, tenuto conto degli esiti delle attività di recupero implementate dall'ufficio preposto, dello stato delle attività stragiudiziali e giudiziali seguite dallo studio legale incaricato dall'Ente per il recupero dei crediti verso gli ospiti, nonché degli incassi conseguiti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il decremento registrato nel 2023 nel fondo in parola, pari a complessivi € 19.025,45 è stato determinato da:

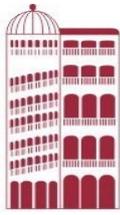
- utilizzo del fondo secondo quanto disposto dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 54 V. del 21 dicembre 2023 per € 49.301,28 (stralcio crediti inesigibili);
- storno delle quote eccedenti il fondo costituito al 31 dicembre 2022 a seguito della ricognizione del rischio sui crediti pregressi; rilevazione insussistenze attive ordinarie diverse per € 105.174,45;
- accantonamenti effettuati nell'esercizio 2023: € 135.450,28.

Crediti verso Enti pubblici esigibili entro 12 mesi

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Crediti verso lo Stato e sue Amministrazioni	- €	19.172,38 €			19.172,38 €
Crediti verso la Regione Veneto	67.447,96 €		54.002,00 €		13.445,96 €
Crediti verso A.U.L.S.S. 3 Serenissima	2.987.638,96 €		361.633,38 €		2.626.005,58 €
(Fondo svalutazione crediti)	- 30.194,61 €			-	30.194,61 €
Crediti verso A.U.L.S.S. 3 Serenissima - netti	2.957.444,35 €	- €	361.633,38 €	- €	2.595.810,97 €
Crediti verso altre A.U.L.S.S. / A.S.S.	35.367,89 €	7.928,95 €			43.296,84 €
Crediti verso il Comune di Venezia	194.683,92 €	14.715,78 €			179.968,14 €
(Fondo svalutazione crediti)	- 2.893,06 €			-	2.893,06 €
Crediti verso il Comune di Venezia - netti	191.790,86 €	14.715,78 €	- €	- €	177.075,08 €
Crediti verso altri Comuni	23.019,26 €	6.708,00 €			29.727,26 €
(Fondo svalutazione crediti)	- 382,54 €			-	382,54 €
Crediti verso altri Comuni - netti	22.636,72 €	6.708,00 €	- €	- €	29.344,72 €
Crediti verso altri Enti	64.785,72 €	87.844,43 €			152.630,15 €
(Fondo svalutazione crediti)	- €				- €
Crediti verso altri Enti - netti	64.785,72 €	87.844,43 €	- €	- €	152.630,15 €
Totale	3.339.473,50 €	106.937,98 €	415.635,38 €	- €	3.030.776,10 €

Crediti verso imprese controllate / collegate

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Crediti verso soggetti "in house"					
Fondazione Venezia Servizi alla Persona	169.162,14 €	- €	23.976,03 €		145.186,11 €
Totale	169.162,14 €	- €	23.976,03 €	- €	145.186,11 €



Il credito verso l'interamente partecipata Fondazione Venezia Servizi alla Persona è relativo:

- per € 121.630,30 alla convenzione per la gestione e la valorizzazione dei luoghi monumentali di proprietà I.P.A.V.;
- per € 23.555,71 altri rimborsi, in particolare relativi alla quota di competenza degli oneri stipendiali di personale I.P.A.V. in distacco parziale c/o Fondazione (per € 23.375,99) e altri crediti (€ 179,72).

Crediti tributari

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Erario c/IRES a credito	- €				- €
Erario c/IRAP a credito	34.847,00 €				34.847,00 €
Crediti IVA	3.028,46 €	572,00 €			3.600,46 €
Crediti v/Erario c/personale dipendente	1.272,02 €		1.040,77 €		231,25 €
Crediti c/TARI	25.527,35 €		20.389,45 €		5.137,90 €
Altri crediti tributari	268,00 €				268,00 €
Totale	64.942,83 €	572,00 €	21.430,22 €	- €	44.084,61 €

Crediti verso altri

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Crediti verso inquilini patrimonio urbano	2.578.559,30 €		165.516,06 €		2.413.043,24 €
(Fondo svalutazione crediti)	- 1.201.198,77 €	- 32.597,87 €			- 1.233.796,64 €
Crediti verso inquilini patrimonio urbano - netti	1.377.360,53 €	- 32.597,87 €	165.516,06 €	- €	1.179.246,60 €
Crediti diversi verso altri	212.822,11 €	392.370,66 €			605.192,77 €
(Fondo svalutazione crediti)	- €				- €
Crediti diversi verso altri - netti	212.822,11 €	392.370,66 €	- €	- €	605.192,77 €
Totale	1.590.182,64 €	359.772,79 €	165.516,06 €	- €	1.784.439,37 €

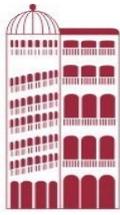
La quota maggioritaria dei "crediti verso altri" è relativa ai crediti verso gli inquilini di immobili ascritti al patrimonio urbano.

L'incremento dei crediti diversi verso altri è principalmente riferibile all'iscrizione di crediti da lasciati per € 409.669,87 (contabilizzato all'interno della voce "Crediti diversi verso altri").

Lo stanziamento del "fondo svalutazione crediti verso inquilini patrimonio urbano" è stato calcolato mediante un'analisi puntuale delle singole posizioni, nel rispetto del principio di prudenza, tenuto conto degli esiti delle attività di recupero implementate dall'ufficio preposto, dello stato delle attività stragiudiziali e giudiziali seguite dallo studio legale incaricato dall'Ente per il recupero dei crediti verso gli inquilini, nonché degli incassi conseguiti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il decremento registrato da detto fondo nel 2023, pari a complessivi € 32.598,87, è stato determinato da:

- utilizzo del fondo secondo quanto disposto dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55 V. del 21 dicembre 2023 per € 230.903,09 (stralcio crediti inesigibili), con contestuale rilascio di € 5.433,07 per crediti incassati, nonché per altre rettifiche (€ 1.421,86);
- storno delle quote eccedenti il fondo costituito al 31 dicembre 2022 a seguito della ricognizione del rischio sui crediti pregressi (valutazione eseguita tenendo conto degli incassi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio); rilevazione insussistenze attive ordinarie diverse per € 297.014,27;
- accantonamenti effettuati nell'esercizio 2023: € 567.370,16.



Disponibilità liquide

Tale voce al 31 dicembre 2023, pari a € 6.726.096,03, comprende:

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Tesoriere I.P.A.V.	2.547.563,28 €	4.031.996,58 €			6.579.559,86 €
c/c ex Opera Pia "Coletti"	140.413,51 €	6.122,66 €			146.536,17 €
c/c ex Antica Scuola dei Battuti	15.927,74 €		15.927,74 €		- €
c/c economale ex Antica Scuola dei Battuti	4.952,45 €		4.952,45 €		- €
Totale	2.708.856,98 €	4.038.119,24 €	20.880,19 €	- €	6.726.096,03 €

RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Ratei attivi diversi	2.050,00 €				2.050,00 €
Totale	2.050,00 €	- €	- €	- €	2.050,00 €

I ratei attivi sono relativi a contributi in c/esercizio e a rimborsi spese da fornitori.

Risconti attivi

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Risconti attivi diversi	165.353,83 €	358,39 €			165.712,22 €
Totale	165.353,83 €	358,39 €	- €	- €	165.712,22 €

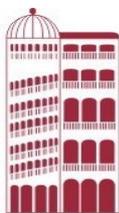
I risconti attivi sono relativi a costi per fidejussioni, canoni di assistenza e manutenzione, canoni di noleggio, licenze software annuali e costi per abbonamenti con manifestazione finanziaria nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2024.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

I) Patrimonio netto

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
I) Patrimonio netto	93.989.944,29	1.069.985,77			95.059.930,06
II) Riserve di capitale	0,00				0,00
III) Riserve di utili	0,00				0,00
IV) Altre riserve	9.744.760,35	2.353.737,25	2.582.885,63	173.753,70	9.689.365,67
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	-1.278.899,63	-1.963.018,56			-3.241.918,19
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	-1.963.018,56	82.482,46	-1.963.018,56		82.482,46
Totale	100.492.786,45 €	1.543.186,92 €	619.867,07 €	173.753,70 €	101.589.860,00 €



Incrementi

Gli incrementi del patrimonio netto costituiscono la contropartita contabile dei valori che sono scaturiti dagli accadimenti gestionali indicati nella tabella seguente:

Descrizione	Valore	Note
Estinzione debiti di finanziamento con utilizzo proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali:		
Pagamento della quota capitale delle rate nn. 11 e 12 (di 18) del mutuo novennale contratto con il Banco BPM (mutuo contratto alla fine del 2017 per estinguere anticipatamente il precedente mutuo diciassettennale contratto nel 2009 con la Banca Popolare di Vicenza per finanziare in quota parte il piano di ristrutturazione, restauro e adeguamento del patrimonio di ex I.R.E. (progetto S.T.A.R.).	1.003.309,77 €	Vedasi voce "Riserve destinate al rimborso di finanziamenti"
Rimborso della rata n. 15 (di 15) del contributo regionale con fondo di rotazione concesso per la realizzazione della Residenza Contarini	66.676,00 €	
Totale	1.069.985,77 €	

II) Riserve di capitale

La riserva presentava saldo a zero al 31 dicembre 2022 e, nell'esercizio 2023, non si sono registrate variazioni.

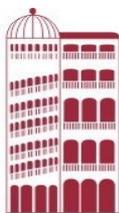
III) Riserve di utili

La riserva presentava saldo a zero al 31 dicembre 2022 e, nell'esercizio 2023, non si sono registrate variazioni.

IV) Altre riserve

La composizione delle "Altre riserve" è di seguito riepilogata.

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Riserve stanziamenti Titolo I Sezione 2^A e Titolo II esistenti all'1.1.2014:	12.911,42 €	- €	- €	- €	12.911,42 €
Riserve destinate a interventi su immobili di terzi (vincolo testamentario)	12.911,42 €				12.911,42 €
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti - da destinare:	3.490.475,36 €	409.894,27 €	1.166.689,68 €	173.753,70 €	2.907.433,65 €
Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare	3.490.475,36 €	224,40 €	1.160.755,60 €	173.753,70 €	2.503.697,86 €
Proventi per lasciti da destinare		409.669,87 €	5.934,08 €		403.735,79 €
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti - destinate:	6.241.373,57 €	1.943.842,98 €	1.416.195,95 €	- €	6.769.020,60 €
Riserve destinate alla sterilizzazione degli ammortamenti	6.241.373,57 €	777.153,30 €	249.506,27 €		6.769.020,60 €
Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui (mutuo prog. STAR ex IRE)		62.769,63 €	62.769,63 €		- €
Riserve destinate alla copertura degli oneri correlati alle alienazioni patrimoniali					- €
Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti		5.934,08 €	5.934,08 €		- €
Riserve destinate a sostenere i servizi erogati					- €
Riserve destinate al rimborso di finanziamenti		1.069.985,77 €	1.069.985,77 €		- €
Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini sugli immobili di proprietà (prog. S.T.A.R.)		28.000,20 €	28.000,20 €		- €
Totale	9.744.760,35 €	2.353.737,25 €	2.582.885,63 €	173.753,70 €	9.689.365,67 €



Riserve stanziamenti Titolo I Sezione 2^A e Titolo II esistenti al primo gennaio 2014:

Riserve destinate a interventi su immobili di terzi

Trattasi di una somma accantonata nel 2000 da ex I.R.E. in ottemperanza di un vincolo testamentario per il restauro dell'oratorio della Chiesa delle "Cioare" sita a Pianiga (VE).

Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti – da destinare:

Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare

In questa riserva vengono contabilizzate:

- nella sezione "avere" (incremento) le risorse provenienti dalle trasformazioni patrimoniali (contributi in conto capitale "propri" derivanti dalle alienazioni patrimoniali di beni patrimoniali precedentemente pervenuti all'Ente per lasciti o donazioni, contributi in conto capitale concessi da altri Enti, rimborsi di spese sostenute negli anni passati utilizzando i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali ecc.);
- nella sezione "dare" (decremento) i giroconti effettuati alle altre riserve del patrimonio netto per contabilizzare l'avvenuta destinazione di dette risorse.

Nel 2023:

- nella sezione "avere" (incremento), sono stati registrati movimenti complessivi per € 173.978,10, di cui:
 - € 173.753,70, riferiti alla riclassificazione di detto importo dalla voce "Debiti verso Enti pubblici" per parziale esecuzione della Delibera del C.d.A. ex IRE n. 33 V. del 29 aprile 2010 (trattandosi di somma a suo tempo finanziata con proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali di cui al prog. STAR di ex IRE, l'importo è stato assegnato alla corrispondente riserva);
 - € 224,40, somma pervenuta da un Consorzio di Bonifica a seguito di occupazione permanente di piccole porzioni di terreni di proprietà dell'Ente.
- nella sezione "dare" (decremento), sono state contabilizzate somme per complessivi € 1.160.755,60, per l'avvenuta imputazione alle seguenti riserve:
 - "Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui": € 62.769,63;
 - "Riserve destinate al rimborso di finanziamenti": € 1.069.985,77;
 - "Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini": € 28.000,20.

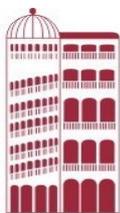
Al 31 dicembre 2023 la riserva "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare" presenta un saldo "avere" di € 2.503.697,86.

Proventi per lasciti da destinare

In questa riserva vengono contabilizzate:

- nella sezione "avere" (incremento) i proventi in denaro o da titoli da liquidare per lasciti in favore dell'Ente, in attesa di essere destinati;
- nella sezione "dare" (decremento) i giroconti effettuati alle altre riserve del patrimonio netto per contabilizzare l'avvenuta destinazione di dette risorse.

Nel 2023 l'Ente ha contabilizzato in tale riserva parte dei proventi relativi al lascito testamentario disposto in favore dell'Ente, di cui alla deliberazione consiliare n. 57 V. del 29 settembre 2020, incrementandola per € 409.669,87; quota parte di detti proventi, pari a € 5.934,08 è stata destinata a copertura degli oneri sostenuti nell'esercizio per il perfezionamento dell'istruttoria.



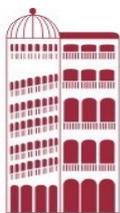
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti – destinate:

Riserve destinate alla sterilizzazione degli ammortamenti

In questa riserva sono iscritti i fondi destinati alla sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni la cui acquisizione è stata finanziata con contributi in conto capitale ovvero con proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Al 31 dicembre 2022 la riserva in questione riportava un saldo di complessivi € 6.241.373,57, così composto:

- a. € 5.944.456,54 valore residuo al 31 dicembre 2022 dei fondi destinati alla sterilizzazione parziale dell'ammortamento del costo dell'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare di Cannaregio 2991, realizzato dall'ex "Opera Pia Patronato di Castello e Carlo Coletti";
Per il suddetto intervento furono sostenuti costi per complessivi € 12.490.117,16 (compresi € 252.082,07 per oneri e interessi di preammortamento sul mutuo di € 5.000.000,00 contratto a parziale finanziamento dello stesso), si ottenne un contributo in conto capitale ex "Legge Speciale per Venezia" di € 5.600.000,00 e furono realizzate alienazioni patrimoniali per € 1.377.200,00. Complessivamente le somme destinate alla sterilizzazione (parziale) dell'ammortamento del costo dell'intervento in questione furono quindi pari € 6.977.200,00 (€ 5.600.000,00 oltre che € 1.377.200,00), che risultano così attribuite:
 - € 6.596.273,55 alle unità immobiliari il cui restauro è stato completato nel 2017 (n. 71 unità abitative e n. 3 magazzini pertinenziali), di cui € 1.025.223,11 utilizzati nelle annualità 2017-2022 - importo residuo al 31 dicembre 2022 € 5.571.050,44;
 - € 182.265,99 alle unità immobiliari "commerciali" identificate al N.C.E.U. del Comune di Venezia al fg.12 mapp. 5914 sub. sub.107 cat. A\10 e sub. 108 cat. C\1, accatastate nel corso del 2021 (ex sub. 36 cat. F\4), di cui € 7.520,35 utilizzati nelle annualità 2021-2022 - importo residuo al 31 dicembre 2022 € 174.745,64;
 - € 198.660,46 a n. 2 unità immobiliari (un magazzino e una unità a destinazione commerciale) identificate al N.C.E.U. del Comune di Venezia al fg.12 mapp. 5914 sub. 21 e 37 cat. F\4, che sia al 31 dicembre 2021 risultano classificate nel bilancio dell'Ente alla voce "immobilizzazioni in corso" (interventi CPC2991S21 e CPC2991S37) e per le quali, conseguentemente, i processi di ammortamento e sterilizzazione devono ancora iniziare;
- b. € 273.154,60 valore residuo al 31 dicembre 2022 dei fondi destinati alla sterilizzazione integrale degli ammortamenti dei costi sostenuti negli esercizi 2014, 2015 e 2016 per l'acquisto di beni mobili (materiali e immateriali) e per la realizzazione di interventi incrementativi eseguiti sul patrimonio immobiliare non disponibile dell'Ente ovvero di migliorie e spese incrementative su beni di terzi (nello specifico presso il C. S. San Lorenzo di proprietà del Comune di Venezia), utilizzando proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali di beni precedentemente pervenuti all'Ente per donazione ovvero contributi in conto capitale (somme complessivamente destinate alla sterilizzazione dei relativi ammortamenti € 1.546.507,86; somme già utilizzate nelle annualità 2014-2022 € 1.273.353,26);
- c. € 23.762,43 valore residuo al 31 dicembre 2022 dei fondi destinati alla sterilizzazione parziale dell'ammortamento del costo sostenuto nel 2019 per l'intervento di sostituzione di tutti i corpi lampada del C. S. Contarini con nuovi a risparmio energetico e tecnologia led, per il quale è stato ottenuto un contributo in conto capitale di € 46.543,00 ex D.G.R. n. 1465 dell'08.10.2018 "Approvazione del bando per la concessione di contributi di cui al fondo per la riduzione dei consumi della fornitura di energia per finalità sociali" (somme già utilizzate nelle annualità 2019-2022 € 22.780,57).



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Nel 2023 la suddetta riserva è stata utilizzata per € 249.506,27 (vedasi voce A4 del Conto Economico) per sterilizzare l'impatto sul Conto Economico degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2023 dei costi sostenuti per la realizzazione degli interventi e l'acquisto dei beni sopra indicati, di cui (con riferimento all'elenco di cui al paragrafo precedente):

- a. € 203.356,10 sterilizzazione parziale della quota di ammortamento di € 364.391,55;
- b. € 39.168,72 sterilizzazione integrale delle relative quote di ammortamento;
- c. € 6.981,45 sterilizzazione parziale della quota di ammortamento di € 9.900,00.

Nel 2023 tale riserva è stata incrementata per il valore di € 777.153,30 riferito al contributo in conto capitale ottenuto da GSE – Gestore Servizi Energetici (società interamente partecipata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze) ai sensi del D.M. 16.02.2016 per la trasformazione del "Corpo D" del Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti in edificio a "energia quasi zero". Tale contributo sarà utilizzato per sterilizzare in quota parte gli ammortamenti dei costi dell'intervento di restauro dell'edificio in questione.

Al 31 dicembre 2023 la riserva in questione presenta un saldo "avere" di € 6.769.020,60.

Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui

La riserva, costituita per € 62.769,63 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare", è stata integralmente utilizzata nel 2023 per sterilizzare l'impatto sul Conto Economico del costo degli interessi di competenza dell'esercizio 2023 sul mutuo novennale di originari € 8.816.622,13 contratto da ex I.R.E. con il Banco BPM in data 1 dicembre 2017, e integralmente utilizzato per l'estinzione anticipata del debito residuo in linea capitale di pari importo del mutuo diciassettennale, che ex I.R.E. aveva contratto in data 1 aprile 2009 con la Banca Popolare di Vicenza per finanziare in quota parte il piano di ristrutturazione, restauro e adeguamento del patrimonio dell'Ente (in particolare delle strutture destinate all'erogazione di servizi alle persone, di Palazzo Contarini del Bovolo, nonché di alcuni immobili ascritti al patrimonio disponibile dell'Ente) denominato progetto "S.T.A.R."

L'utilizzo della riserva è stato contabilizzato a Conto Economico alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" (sottovoce "Applicazione proventi alienazioni patrimoniali").

Riserve destinate alla copertura degli oneri correlati alle alienazioni patrimoniali

La riserva presentava un saldo a zero al 31 dicembre 2022 e nell'esercizio 2023 non si sono registrate variazioni.

Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti

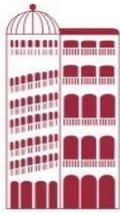
La riserva, costituita per € 5.934,08 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per lasciti da destinare" di cui alle "attività bancarie" del lascito testamentario disposto in favore dell'Ente, di cui alla deliberazione consiliare n. 57 V. del 29 settembre 2020, è stata integralmente utilizzata nel 2023 a copertura dei costi sostenuti in detto esercizio per il lascito in questione.

L'utilizzo della riserva è stato contabilizzato a Conto Economico alla voce A5 "Altri ricavi e proventi".

Riserve destinate al rimborso di finanziamenti

In questa riserva, costituita per € 1.069.985,77 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare", sono stati iscritti i fondi necessari al pagamento delle quote capitale delle rate 2023 dei debiti di finanziamento contratti nell'ambito del progetto S.T.A.R. di ex I.R.E., finanziate con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali realizzate negli esercizi passati.

L'utilizzo della riserva è stato contabilizzato mediante giroconto della somma di € 1.069.985,77 alla voce I) "Patrimonio Netto", che costituisce la contropartita contabile del decremento di valore di tali passività.



Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini

La riserva, costituita per € 28.000,20 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce “Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare”, è stata integralmente utilizzata nel 2023 per il finanziamento delle somme riconosciute agli inquilini a titolo di “ammortamento” del valore delle migliorie (lavori incrementativi) eseguite a proprie spese e cura su immobili di proprietà ex I.R.E. a fronte di specifici accordi sottoscritti con l’Ente (interventi ascritti al progetto S.T.A.R.).

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata o di esistenza probabile o già certa alla data cui fa riferimento lo stato patrimoniale iniziale, ma dei quali sono indeterminati o l’importo o la data di sopravvenienza.

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Utilizzi	Riclassific.ni	31/12/2023
Fondi per imposte anche differite:					
Fondo imposte per accertamenti in atto o presunti	- €				- €
Totale Fondi per imposte anche differite	- €	- €	- €	- €	- €
Altri fondi:					
Fondo rischi per controversie legali in corso o presunte	- €				- €
Fondo rischi su tributi locali	- €				- €
Fondo rischi altre imposte e tasse	1.937,50 €				1.937,50 €
Fondo oneri per spese legali	- €				- €
Fondo rischi e oneri personale dipendente	357.479,46 €	155.564,73 €	33.500,85 €		479.543,34 €
Fondo benefici contrattuali / sistemazioni contributive	29.360,20 €				29.360,20 €
Fondo incentivi funzioni tecniche	75.753,94 €	47.387,87 €			123.141,81 €
Fondo oneri asporto/smaltimento rifiuti	0,00 €				0,00 €
Fondo per rischi e oneri diversi	- €				- €
Totale altri fondi	464.531,10 €	202.952,60 €	33.500,85 €	- €	633.982,85 €

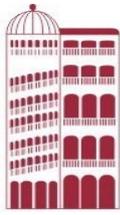
Il “Fondo rischi e oneri personale dipendente” è stato utilizzato per € 33.500,85 per il pagamento degli arretrati contrattuali di alcuni dipendenti somministrati e per il riconoscimento di una diversa percentuale di comando ad un dirigente per competenze 2021.

Per gli oneri di competenza dell’esercizio 2023 relativi al rinnovo dei CCNL del personale dipendente non dirigente, del personale dipendente con qualifica di medico dirigente, del personale dipendente dirigente (amministrativo e tecnico) nonché del personale somministrato, è stata accantonata la somma complessiva di € 155.564,73.

Nel fondo in questione sono altresì stanziati le somme per far fronte agli arretrati contrattuali del personale dipendente assunto con qualifica di medico dirigente e del personale dipendente dirigente amministrativo e tecnico per le annualità antecedenti al 2023 per le quali deve ancora essere sottoscritto il relativo rinnovo contrattuale.

Il “Fondo incentivi funzioni tecniche” è stato integrato con apposito accantonamento di € 47.387,87 a fronte dei conteggi fatti dai Servizi coinvolti per quanto di competenza.

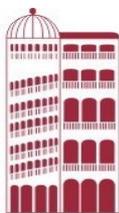
Non sono state registrate variazioni negli altri fondi.



DEBITI

I Debiti, valutati al valore nominale, sono così suddivisi:

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale al 31/12/2023
Mutuo contratto a sostegno del progetto S.T.A.R. (I.R.E.)	1.020.033,83 €	2.091.359,56 €	- €	3.111.393,39 €
Mutuo contratto a sostegno dell'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti"	262.346,20 €	1.062.695,56 €	2.089.423,34 €	3.414.465,10 €
Mutuo IPAV - manutenzioni straordinarie	219.506,27 €	1.918.231,62 €	862.471,39 €	3.000.209,28 €
Altri debiti verso banche	4.924,20 €			4.924,20 €
Debiti verso banche (totale)	1.506.810,50 €	5.072.286,74 €	2.951.894,73 €	9.530.991,97 €
Debiti di finanziamento verso enti pubblici	178.357,20 €	743.024,40 €	- €	921.381,60 €
Altri debiti verso Enti pubblici	20.391,55 €	- €	- €	20.391,55 €
Debiti verso Enti pubblici (totale)	198.748,75 €	743.024,40 €	- €	941.773,15 €
Debiti verso soggetti "in house"				- €
Debiti verso soggetti "in house" per fatture da ricevere	423.876,94 €			423.876,94 €
Debiti verso imprese controllate / collegate	423.876,94 €	- €	- €	423.876,94 €
Acconti (cauzioni / caparre / anticipi)	669.500,00 €			669.500,00 €
Debiti vs fornitori per fatture pervenute al 31/12/2023	3.632.920,47 €			3.632.920,47 €
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere al 31/12/2023	5.170.442,04 €			5.170.442,04 €
Debiti verso fornitori (totale)	8.803.362,51 €	- €	- €	8.803.362,51 €
Debiti tributari	1.334.825,07 €			1.334.825,07 €
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	922.134,09 €			922.134,09 €
Debiti per ferie maturate e non godute	973.702,46 €			973.702,46 €
Debiti diversi c/gestione del personale	1.221.496,07 €			1.221.496,07 €
Debiti verso terzi per conto del personale dipendente	50.256,10 €			50.256,10 €
Debiti vs ospiti (depositi cauzionali, anticipi e pensioni)	1.170.852,59 €			1.170.852,59 €
Debiti vs inquilini per depositi cauzionali e relativi interessi, anticipi su canoni e spese a carico, migliorie	1.209.507,77 €			1.209.507,77 €
Altri debiti diversi	50.797,25 €			50.797,25 €
Altri debiti	4.676.612,24 €	- €	- €	4.676.612,24 €
Totale debiti	18.535.870,10 €	5.815.311,14 €	2.951.894,73 €	27.303.075,97 €



RATEI E RISCOINTI

Ratei passivi

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Ratei passivi di natura finanziaria	5.692,01 €		1.387,92 €		4.304,09 €
Ratei passivi diversi	- €				- €
Totale	5.692,01 €	- €	1.387,92 €	- €	4.304,09 €

I ratei passivi di natura finanziaria sono relativi agli interessi di competenza del mese di dicembre 2023 (rata tredicesima su 18) sul mutuo novennale contratto in data 1 dicembre 2017 con il Banco BPM (scadenza 1 dicembre 2026).

Risconti passivi

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Risconti passivi diversi	- €	1.680,00 €			1.680,00 €
Totale	- €	1.680,00 €	- €	- €	1.680,00 €

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine è contabilizzato il valore delle alienazioni patrimoniali già autorizzate dalla Regione Veneto a ex I.R.E. (D.G.R. 158 del 29 settembre 2005; D.G.R. 2178 del 13 dicembre 2011; comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10 maggio 2013 prot. 197393), e ancora da realizzare alla data di chiusura dell'esercizio. Nel 2023, non essendoci state alienazioni patrimoniali, non sono state registrate variazioni.

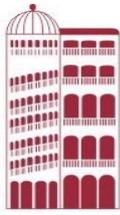
Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2023
Valore Alienazioni patrimoniali autorizzate dalla Regione Veneto	10.116.639,72 €				10.116.639,72 €
Totale	10.116.639,72 €	- €	- €	- €	10.116.639,72 €

CONTO ECONOMICO

Valore della Produzione

Il valore della Produzione complessivo degli esercizi 2022 e 2023 è di seguito riepilogato.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Rette / Contributi ospiti (quote alberghiere)	17.934.093,25 €	20.440.357,12 €	2.506.263,87 €
Quote sanitarie da AziendeULSS	15.068.673,39 €	15.808.047,25 €	739.373,86 €
Quote per l'accoglienza dei pazienti in S.V.P.	183.776,00 €	153.405,50 €	- 30.370,50 €
Compensi AziendaULSS per attività medicina generale	265.350,71 €	249.040,62 €	- 16.310,09 €
Ricavi per altri servizi alla persona	205.594,30 €	230.247,44 €	24.653,14 €
Contributi in conto esercizio	14.395,96 €	263.073,87 €	248.677,91 €
Contributi in conto capitale (applicazione quota sterilizzazione am)	352.118,89 €	249.506,27 €	- 102.612,62 €
Altri ricavi e proventi - Ricavi per utilizzo del patrimonio	9.937.120,28 €	10.498.782,56 €	561.662,28 €
Altri ricavi e proventi diversi	1.683.785,94 €	1.782.428,57 €	98.642,63 €
Totale Valore della produzione	45.644.908,72 €	49.674.889,20 €	4.029.980,48 €



In particolare, i proventi rientranti nella voce “altri ricavi e proventi diversi” di natura straordinaria ammontano a € 160.714,47 nel 2022 e ad € 344.165,13 nel 2023 come di seguito dettagliati.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Applicazione proventi alienazioni patrimoniali	83.587,97 €	62.769,63 € -	20.818,34 €
Donazioni e lasciti	- €	5.934,08 €	5.934,08 €
Erogazioni liberali	12.537,35 €	150,00 € -	12.387,35 €
Altri proventi straordinari (ricavi di competenza di esercizi precedenti)	64.589,15 €	275.311,42 €	210.722,27 €
Totale proventi natura straordinaria	160.714,47 €	344.165,13 €	183.450,66 €

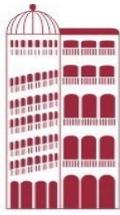
Costi della Produzione

La componente più rilevante dei costi della produzione è costituita dal costo del personale.

La seguente tabella di sintesi riepiloga il valore delle unità di personale dipendente equivalente medio suddivisa per ciascun profilo utilizzata dall'Ente negli esercizi 2022 e 2023.

Descrizione	Personale equivalente medio		
	2022	2023	Differenza
Operatori socio sanitari	363,59	376,32	12,73
Coordinatori di nucleo	11,82	10,92	-0,90
Educatori professionali	24,12	22,86	-1,26
Infermieri	59,57	54,58	-4,99
Responsabili socio sanitari	8,44	10,00	1,56
Fisioterapisti	11,68	13,58	1,90
Logopedisti	4,70	5,00	0,30
Psicologi	6,97	7,45	0,48
Assistenti sociali	9,33	9,35	0,02
Responsabili centro di riabilitazione	2,00	2,00	0,00
Medici	2,00	2,00	0,00
Direttori di struttura	2,33	4,00	1,67
Addetti ai servizi generali	28,97	26,91	-2,06
Coordinatori servizi generali	4,00	4,00	0,00
Esecutori tecnici	22,24	21,49	-0,75
Esecutori amministrativi	4,83	3,67	-1,16
Collaboratori professionali tecnici	11,66	10,49	-1,17
Collaboratori professionali amministrativi	0,66	0,67	0,01
Istruttori amministrativi e tecnici	33,78	33,80	0,02
Istruttori direttivi amministrativi e tecnici	19,43	16,67	-2,76
Funzionari	4,87	3,67	-1,20
Dirigenti amministrativi / tecnici	4,92	5,00	0,08
Totale	641,91	644,41	2,50

(compreso il personale in assegnazione temporanea presso terzi ed escluso il personale somministrato)



Si riepiloga di seguito la composizione del costo del personale.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Costo del personale			
Salari e Stipendi	17.266.119,47 €	17.867.910,29 €	601.790,82 €
Oneri Sociali	5.036.007,14 €	5.121.555,78 €	85.548,64 €
IRAP (metodo retributivo)	1.382.476,06 €	666.395,28 € -	716.080,78 €
Altri costi del personale	2.098,73 €	2.616,38 €	517,65 €
Totale Costo del personale (voce B9 del Conto Economico)	23.686.701,40 €	23.658.477,73 € -	28.223,67 €
<i>Accantonamenti per oneri</i>			
Accantonamento per rischi e oneri personale dipendente (oneri rinnovo CCNL)	257.200,00 €	155.564,73 € -	101.635,27 €
Accantonamento al fondo incentivi funzioni tecniche	24.053,49 €	47.387,87 €	23.334,38 €
Totale Accantonamento per oneri	281.253,49 €	202.952,60 € -	78.300,89 €
Costo del personale complessivo	23.967.954,89 €	23.861.430,33 € -	106.524,56 €

(comprensivo del costo del personale in assegnazione temporanea presso terzi e compreso il costo del personale somministrato)

Il valore complessivo dell'IRAP (metodo retributivo) per il personale impiegato (dipendente e non dipendente) è di seguito riepilogato.

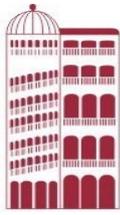
Descrizione	2022	2023	Variazione
IRAP sul costo del personale dipendente e somministrato	1.382.680,68 €	662.784,14 € -	719.896,54 €
IRAP su rapporti di collaborazione e prestazioni occasionali	6.649,88 €	4.513,89 € -	2.135,99 €
Totale IRAP	1.389.330,56 €	667.298,03 € -	722.032,53 €

Il valore dei compensi e delle indennità di spettanza dei componenti del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei Revisori è di seguito riportato.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Indennità Amministratori	72.440,68 €	93.064,92 €	20.624,24 €
Rimborsi a piè di lista Amministratori (esclusivamente per gli Amministratori che non percepiscono l'indennità)	400,60 €	239,60 € -	161,00 €
Indennità Revisori	26.312,00 €	26.312,00 €	- €
Totale	99.153,28 €	119.616,52 €	20.463,24 €

Tra gli oneri diversi di gestione, sono ricompresi i seguenti oneri relativi a "altre imposte".

Descrizione	2022	2023	Variazione
IMU e IMIS	991.406,86 €	1.016.698,00 €	25.291,14 €
TARI	256.328,47 €	267.509,38 €	11.180,91 €
Tributi consortili	10.761,25 €	11.283,82 €	522,57 €
IVA detraibile e pro-rata	1.662,17 €	338,80 € -	1.323,37 €
Tasse di circolazione automezzi	1.053,88 €	1.045,13 € -	8,75 €
Imposte e tasse diverse	97.047,33 €	116.070,54 €	19.023,21 €
Altri oneri fiscali	19.391,69 €	5.238,09 € -	14.153,60 €
Totale altre imposte	1.377.651,65 €	1.418.183,76 €	40.532,11 €



Tra gli oneri diversi di gestione, sono ricompresi altresì gli oneri di natura straordinaria di seguito indicati.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Oneri diversi correlati alle alienazioni patrimoniali	4.345,72 €	- € -	4.345,72 €
Oneri su donazione e lasciti	3.307,68 €	5.934,08 €	2.626,40 €
Imposte e tasse di competenza di esercizi precedenti	164.970,15 €	12.156,61 € -	152.813,54 €
Altri costi e rettifiche di ricavi di competenza di esercizi precedent	203.320,17 €	172.617,56 € -	30.702,61 €
Totale oneri straordinari	375.943,72 €	190.708,25 € -	185.235,47 €

Area Finanziaria

Si riepilogano di seguito gli interessi e gli altri oneri di natura finanziaria.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Interessi passivi mutuo per progetto "S.T.A.R." ex IRE	79.242,25 €	62.769,63 € -	16.472,62 €
Interessi passivi mutuo per intervento di recupero e trasformazione complesso "Coletti"	93.001,97 €	199.130,20 €	106.128,23 €
Interessi passivi mutuo per manutenzioni straordinarie	- €	78.374,53 €	78.374,53 €
Oneri finanziari diversi	8.114,59 €	33.655,62 €	25.541,03 €
Totale oneri finanziari	180.358,81 €	373.929,98 €	193.571,17 €

Imposte sul reddito dell'esercizio

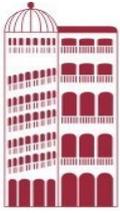
Si riepiloga di seguito il valore delle imposte sul reddito.

Descrizione	2022	2023	Variazione
IRES	940.000,00 €	996.400,00 €	56.400,00 €
Ritenuta a a titolo imposta su proventi finanziari	3.872,08 €	7.011,61 €	3.139,53 €
Totale imposte sui redditi	943.872,08 €	1.003.411,61 €	59.539,53 €

Considerazioni conclusive

Si ribadisce che:

- i criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012 n. 43, dalla D.G.R. 22 giugno 2023 n. 725, dalla D.G.R. 21 marzo n. 282 (per quanto attiene l'Allegato A) dal codice civile (art. 2423 e seguenti), dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), dal principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché dal principio contabile OIC 35, in quanto compatibili, nonché dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente;
- le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti;
- gli accadimenti gestionali relativi alle "trasformazioni patrimoniali" e alla destinazione / utilizzo dei connessi introiti, sono iscritti nel bilancio dell'Ente avendo riguardo al rispetto del principio dell'integrità patrimoniale e tenuto conto delle autorizzazioni che ex I.R.E. ha ottenuto dalla Regione del Veneto (*Decreto del Dirigente per i Servizi Sociali n. 158 del 29 settembre 2005 e*



I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



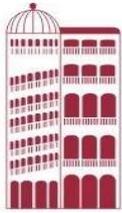
successiva nota del 30 ottobre 2009 prot. 604222; D.G.R. 2178 del 13 dicembre 2011 e successiva comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10 maggio 2013 prot. 197393).

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 e il risultato economico dell'esercizio.

Il risultato dell'esercizio 2023, pari a complessivi € 82.482,46, dovrà essere riportata a nuovo a copertura delle perdite pregresse.

Venezia, 29 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio
di Amministrazione
Dott. Luigi Polese



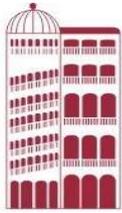
Bilancio d'esercizio 2023

Relazione del Segretario Direttore allegata al Bilancio d'esercizio 2023

ai sensi dell'art. 14 delle Disposizioni esecutive dell'art. 8 L.R. 23 novembre 2012, n. 43

La relazione del Segretario Direttore deve essere redatta con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 8 e viene trasmessa all'Organismo indipendente di valutazione della Performance (OIV) al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.

PREMESSA	PAG. 2
✓ L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023 RISPETTO ALLA PROGRAMMAZIONE	PAG. 3
➤ LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO - SANITARI	PAG. 3
➤ LA GESTIONE DEL PATRIMONIO	PAG. 7
➤ LA GESTIONE AMMINISTRATIVA E DEI CONTRATTI DI FORNITURA	PAG. 8
➤ LA GESTIONE DEL PERSONALE	PAG. 9
✓ L'ANDAMENTO ECONOMICO 2023 PROGRAMMATICO ED EFFETTIVO	PAG. 11
➤ IL VALORE DELLA PRODUZIONE	PAG. 11
➤ IL COSTO DELLA PRODUZIONE	PAG. 16
CONCLUSIONI DI SINTESI	PAG. 25



PREMESSA

La presente relazione si pone l'obiettivo di sintetizzare l'andamento economico e gestionale verificatosi nell'anno 2023 raffrontandolo con le previsioni tracciate e approvate dagli Organi dell'Ente negli atti di programmazione di competenza.

Le previsioni formulate per l'esercizio 2023 sono state elaborate avendo riguardo alle contingenze generate dagli scenari di guerra che hanno sconvolto gli equilibri mondiali negli anni 2022 e 2023 e hanno impattato fortemente sull'entità dei costi a carico dell'Ente.

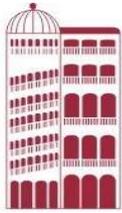
In particolare, i costi per l'approvvigionamento dell'energia sono stati stimati sulla scorta del forte aumento registrato nel 2022, immaginandone, comunque, un lieve miglioramento come tracciato dal recente andamento del mercato energetico e come effettivamente si è, poi, verificato nel corso del 2023. Anche gli altri costi che risentono dell'incremento dei prezzi per materie prime, sono stati adeguati agli incrementi ISTAT già applicati nel corso del 2022 e ulteriormente adeguati nel corso dell'anno 2023 (costi per materiale per l'incontinenza, costi per la ristorazione, per il lavanolo, etc.)

Sul fronte della previsione dei relativi ricavi, si evidenzia che la stima delle presenze degli ospiti e utenti residenziali e semiresidenziali era stata effettuata partendo dalla situazione in essere nei mesi conclusivi del 2022, e teneva conto di un incremento del tasso di copertura dei posti letto graduale ma continuativo. Nel complesso, il tasso di copertura dei posti letto medio annuale previsto nella percentuale del 94% rispetto ai posti complessivamente accreditati, è stato solo parzialmente raggiunto poiché la media complessiva registrata è stata del 93%, con uno scostamento di utenti medi annuali di 12 presenze rispetto ai complessivi 827 posti a disposizione.

Parallelamente, anche il costo del lavoro ha subito un incremento a motivo del rinnovo contrattuale siglato a decorrere da novembre 2022, che ha comportato, peraltro, l'erogazione delle competenze arretrate. Il costo del lavoro stimato ed effettivo registrato nell'esercizio 2023, tiene conto della riduzione dell'aliquota IRAP, così approvata da parte della Regione Veneto.

Nel corso del 2023, hanno assunto un rilievo importante anche le professionalità sanitarie che hanno prestato il loro servizio in regime di libera professione a causa delle difficoltà nell'assunzione di tali figure con contratti di lavoro dipendente.

Per quanto riguarda le rendite patrimoniali, le previsioni elaborate per l'esercizio 2023 si basavano sui contratti attivi a fine 2022 e sulle attività di gestione delle locazioni (rinnovi di contratti in essere e gare programmate per l'assegnazione di immobili a destinazione abitativa e commerciale) e hanno trovato conferma nell'effettivo andamento registratosi nell'anno 2023.



L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023 RISPETTO ALLA PROGRAMMAZIONE

LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO – SANITARI

I.P.A.V. gestisce nel territorio del Comune di Venezia n. 5 **Centri Servizi per persone anziane non autosufficienti** per complessivi n. 831 posti letto dislocati in diverse zone del territorio quali:

- San Lorenzo (Sestiere di Castello - 180 posti accreditati, di cui attivati 170);
- Zitelle (Giudecca - 90 posti accreditati);
- San Giobbe (Sestiere di Cannaregio - 90 posti accreditati);
- Antica Scuola dei Battuti (Mestre centro, 351 posti letto, di cui n. 347 per persone anziane non autosufficienti e n. 4 per persone in "Stato Vegetativo Permanente");
- Contarini (Mestre Gazzera – 120 posti accreditati).

Complessivamente I.P.A.V. gestisce, pertanto, un totale di **831 posti letto, di cui n. 827 per persone anziane non autosufficienti e n. 4 posti per persone in Stato Vegetativo Permanente.**

Visto l'impatto dell'obbligatorietà vaccinale per i dipendenti e per gli anziani da accogliere all'interno dei Centri Servizi, le evoluzioni della pandemia, il generale allentamento delle misure di costrizione e la fine dell'emergenza sanitaria, a fine 2022 era stata stimata per il 2023 una presenza media di 778 ospiti residenziali oltre a n. 3,5 ospiti medi accolti in regime di Stato Vegetativo Permanente, così come dettagliato nella tabella seguente.

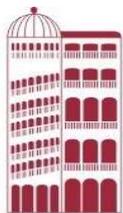
Previsione Presenze	dic-22	gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	Media
ANTICA SCUOLA DEI BATTUTI	312	313	314	315	316	317	321	323	325	328	331	335	337	323,00
CONTARINI	110	111	112	113	114	115	116	117	118	118	118	118	118	116,00
ZITELLE	82	83	84	85	85	86	86	87	87	88	88	88	88	86,00
SAN LORENZO	160	161	162	163	164	165	166	166	166	166	166	166	166	165,00
SAN GIOBBE	87	88	88	88	88	88	88	88	88	88	88	88	88	88,00
Totale	751	756	760	764	767	771	777	781	784	788	791	795	797	778,00

Tale previsione determinava un **tasso di occupazione medio del 94%** rispetto ai posti letto accreditati complessivi (compresi i posti per S.V.P.).

Tale tasso medio è stato raggiunto verso metà anno 2023, facendo presagire il suo superamento nel secondo semestre, permettendo così, il raggiungimento della media annuale prevista.

Il blocco del rilascio delle impegnative da parte dell'Azienda ULSS verificatosi dal mese di luglio 2023, però, ha interrotto tale andamento positivo e ha fatto incrementare in modo repentino, e del tutto inatteso, l'incidenza delle presenze in regime privato che, in un solo semestre, sono passate dall'essere nulle, a rappresentare la percentuale del 12% delle presenze complessive.

Si sintetizza nella tabella di seguito l'andamento effettivo delle presenze registratosi nel corso del 2023.



	A N N O 2 0 2 3												Media annual
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
MEDIA PRESENZE CONVENZIONATI	735	749	758	763	765	771	772	755	732	724	700	676	
MEDIA PRESENZE PRIVATI	3	3	3	4	3	4	8	16	33	53	67	89	
TOTALE	738	752	761	766	768	775	780	771	765	777	767	765	766
TASSO OCCUPAZIONE SU ACCRED. (P.L. 827)	89,3%	91,0%	92,1%	92,6%	92,9%	93,7%	94,3%	93,3%	92,5%	94,0%	92,8%	92,5%	92,6%
INCREMENTO PRESENZE V.A.		14	9	5	2	7	5	-9	-6	12	-10	-2	
Incidenza Presenza Privati	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	4%	7%	9%	12%	

Si sintetizza nella seguente tabella lo scostamento delle presenze in valore assoluto registratosi nel corso dell'anno.

	A N N O 2 0 2 3											
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
MEDIA PRESENZE PREVISIONE	753	757	761	764	768	774	778	781	785	788	792	794
MEDIA PRESENZE EFFETTIVE	738	752	761	766	768	775	780	771	765	777	767	765
Scostamento	-14	-4	1	3	1	1	3	-9	-20	-10	-24	-28

Anche da tali valori di sintesi, emerge come nel primo semestre le presenze effettive fossero molto vicine a quelle previsionali ma che, nel secondo semestre, l'andamento delle stesse sia stato del tutto invertito registrando un sempre maggior scostamento negativo rispetto alle presenze medie previste.

Per quanto riguarda i **Servizi semiresidenziali**, I.P.A.V. dispone di complessivi n. 102 posti così articolati:

- n. 2 Centri Diurni a Venezia Centro Storico (n. 20 posti alle Zitelle e n. 16 posti al San Giobbe);
- n. 3 Centri Diurni a Venezia – Mestre (n. 2 Diurni presso l'Antica Scuola dei Battuti per n. 50 posti complessivi e n. 16 posti al Contarini).

Per l'anno 2023 si era prevista una presenza media di n. 65 posti nel totale dei 4 Centri Diurni gestiti da I.P.A.V..

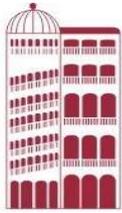
	A N N O 2 0 2 3											
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
Presenze totali	901	916	924	964	435	1133	1048	1121	1118	1225	1218	1020
Gg apertura	21	20	23	21	22	22	21	22	21	22	19	18
Media mensile	42,90	45,80	40,17	45,90	19,77	51,50	49,90	50,95	53,24	55,68	64,11	56,67
TASSO OCCUPAZIONE	42%	45%	39%	45%	19%	50%	49%	50%	52%	55%	63%	56%

L'evoluzione generale è stata caratterizzata da una flebile risposta delle famiglie e da una persistente difficoltà nell'effettuare nuovi accoglimenti. Nel complesso, però, anche se il tasso di occupazione dei servizi semiresidenziali è stato inferiore rispetto a quello auspicato, le presenze nel loro complesso sono andate migliorando grazie anche ad un percorso avviato negli scorsi mesi all'interno dei Centri Diurni, anche avvalendosi della collaborazione di soggetti esterni al fine di convergere e agevolare il processo di supporto alle famiglie, soprattutto in tema di trasporti, per auspicare un miglioramento del tasso di occupazione del servizio.

Relativamente all'area **Salute mentale** I.P.A.V. gestisce n. 3 Comunità alloggio per persone con problemi psichiatrici per complessivi n. 36 posti:

- n. 2 Comunità alloggio di base, denominate "Franco Basaglia" e "Franca Ongaro" ubicate presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti di Mestre con n. 8 posti ciascuna;
- n. 1 Comunità alloggio estensiva, denominata "Giubileo della Misericordia" a Venezia centro storico con n. 20 posti.

Nel corso del 2023, le presenze effettive registrate, hanno confermato la piena previsione della presenza media giornaliera di 16 ospiti per le Comunità base e di 20 ospiti per la Comunità estensiva.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



La comunità alloggio “*Giubileo della Misericordia*” è gestita per la parte assistenziale da Fondazione Venezia che fornisce il personale sanitario dedicato.

I.P.A.V. garantisce altresì l'accoglienza a persone anziane autosufficienti in “Alloggi Protetti”, tale ambito di servizi comprende anche il *Servizio Informanziani*. Tali alloggi, tutti dislocati nel Centro Storico di Venezia, possono accogliere sino ad un massimo di n. 68 persone ultrasessantenni, in condizioni sociali, economiche ed abitative svantaggiate. Attualmente gli anziani autosufficienti accolti sono n. 57.

Per quanto riguarda i servizi rivolti ai **Minori e a giovani adulti** I.P.A.V. gestisce:

- n. 2 Comunità Educative per minori per complessivi n. 16 posti (Comunità “*Arturo Pompeati*” a Venezia centro storico con n. 8 posti per femmine e Comunità “*Villa Lucia*” a Mestre con n. 8 posti di cui 2 di pronta accoglienza per maschi e femmine);
- un appartamento di sgancio per ragazze neo maggiorenni (“*Gruppo Giovani Maddalena*” con n. 4 posti);
- n. 4 alloggi singoli autogestiti per giovani donne a Venezia centro storico (“*Social housing San Polo*”).

In particolare per le femmine, il Servizio è costituito da tre entità collegate: la Comunità Educativa per minori “*A. Pompeati*”, il “*Gruppo Giovani Maddalena*” e il “*Social housing San Polo*”, ovvero un percorso in tre fasi per le minori che necessitano o scelgono un percorso di autonomizzazione dopo la maggiore età.

Le Comunità svolgono una funzione di protezione e tutela per ragazzi allontanati dalla famiglia con decreto del Tribunale e per minori stranieri non accompagnati. L'attività principale svolta è l'accoglienza e lo sviluppo della crescita individuale.

Per l'anno 2023, le presenze effettive verificatesi, hanno confermato la piena presenza media in entrambe le Comunità di 8 minori (in particolare per “*Villa Lucia*” le presenze medie sono state di 8,9 utenti in quanto, su richiesta del Comune di Venezia, è stato aggiunto un posto per far fronte ai massicci flussi migratori di minori stranieri non accompagnati).

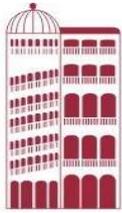
Per l'anno 2023 è stata confermata la presenza media in appartamento *Maddalena* di 4 utenti, tutte sostenute da retta a carico delle amministrazioni comunali di provenienza.

Le giornate di presenza per il “*Social Housing San Polo*” sono state 943, con una media di 2,5 utenti su 4. L'appartamento dell'ultimo piano, infatti, non è stato utilizzato.

L'Ente gestisce un **Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione** all'interno del Centro Servizi di Antica Scuola dei Battuti che offre un servizio per utenti esterni in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima, in convenzione con INAIL nonché in regime privatistico.

Si riporta di seguito uno schema riepilogativo dei posti a disposizione nei diversi servizi sopradescritti offerti dall'Ente:

	Persone anziane non autosufficienti	Persone in stato vegetativo permanente	Centri Diurni	Alloggi protetti per persone anziane autosufficienti	Comunità Educative per Minori	Appartamenti per Giovani Adulti	Comunità per pazienti psichiatrici
<i>N. posti a disposizione</i>	827	4	102	68	16	8	36
Totale	1061						



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



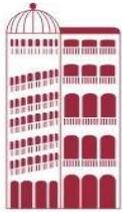
In generale nel corso dell'intero 2023 l'Area servizi alla persona è stata coinvolta da un progetto di profonda riorganizzazione e ciò per permettere una omogeneizzazione del modello organizzativo di ciascuna Residenza e ciascun Servizio. L'obiettivo, è stato, infatti il superamento del modello organizzativo proprio di ciascuna Sede, frutto dell'evoluzione, garantendo al tempo stesso la conservazione delle peculiarità che, per diversi motivi, caratterizzano ciascun Centro Servizi.

Tale percorso di riorganizzazione del modello strutturale, oltre che puntare al miglioramento del grado di efficienza della gestione dei servizi socio-assistenziali, ha richiesto delle riflessioni sui processi e anche di analitica razionalizzazione nella gestione dei costi. Si sta raggiungendo tale ottimizzazione dell'efficienza della gestione dei servizi, anche attraverso svariate manovre strategiche volte, innanzitutto, al miglioramento del tasso di occupazione dei posti residenziali e semi-residenziali nonché alla contestuale razionalizzazione del costo del lavoro e alla riduzione dei costi generali di struttura.

In tale percorso di riorganizzazione, si è inserito anche il progetto di passaggio ad un unico *software* per la gestione del percorso di cura: i sistemi di tracciamento della vita dell'ospite utilizzati in precedenza dalle varie Residenze (informazioni anche - e soprattutto - di rilievo sanitario e oggetto di raccolta quotidiana) erano gestiti in modo differenziato. Nel corso del 2023 è stata avviata la corposa attività di passaggio di tutta l'operatività socio-sanitaria informatica all'utilizzo di *CartellaWeb 4.0* ed è stata avviata l'implementazione dell'utilizzo all'interno di ciascuna struttura per ciascun profilo, come previsto dal cronoprogramma del progetto.

Si ricorda, inoltre, che nel corso del 2023 ha preso avvio un importante progetto nell'ambito del sostegno alla residenzialità prevista dal PNRR. In particolare, l'Ente, in qualità di soggetto attuatore, a fianco del Comune di Venezia come soggetto promotore, sta avviando le azioni della Missione 5 inerente l'inclusione e coesione, in particolare in riferimento alle linee legate ai "servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" attinenti a tre specifiche linee di intervento: il miglioramento dell'autonomia degli anziani non autosufficienti, il rafforzamento dei servizi domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione nonché percorsi di autonomia per persone con disabilità.

Tale importante progettualità ha richiesto una corposa attività preparatoria tecnica nel corso del 2023 ad opera di numerose professionalità coinvolte del nostro Ente; i servizi che si propongono in favore dell'utenza sono stati avviati nei primi mesi del 2024.



LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

Patrimonio immobiliare strumentale disponibile

Gli immobili che costituiscono il patrimonio strumentale disponibile dell'Ente, le cui rendite sostengono anche tutte le attività istituzionali dell'Ente, ed in particolare quelle relative ai servizi alla persona, sono sinteticamente rappresentati nella tabella seguente.

<i>Patrimonio immobiliare strumentale disponibile</i>	<i>unità</i>
Fabbricati a destinazione abitativa	n. 587
Unità accessorie (vani scala, magazzini residenziali)	n. 15
Fabbricati a destinazione diversa dall'abitativa	n. 213
Fabbricati rurali	n. 52
Terreni	Ha. 78.27.67

Complessivamente per il 2023 la redditività lorda prevista del patrimonio immobiliare strumentale disponibile di complessivi € 10.503.001,00, è stata realizzata per l'importo di € 10.498.782,56 come si vedrà in seguito con uno scostamento, quindi, assai esiguo.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Fitti, conc.ni, indennità patr. rurale	27.000,00 €	29.298,55 €	2.298,55 €
Fitti, conc.ni, indennità patr. urbano	9.901.027,00 €	9.811.177,14 € -	89.849,86 €
Redditi diversi sul patr. immobiliare	574.574,00 €	658.306,87 €	83.732,87 €
Redditi diversi sul patr. storico art.co	400,00 €	- € -	400,00 €
	10.503.001,00 €	10.498.782,56 € -	4.218,44 €

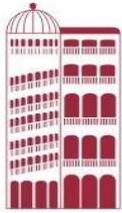
Nel corso dell'anno 2023, l'ente ha avviato una ricognizione degli immobili sfitti, identificando le necessità manutentive e programmando interventi di valorizzazione del patrimonio immobiliare per la messa a reddito. La classificazione degli interventi in base all'entità dei lavori ha permesso di dare priorità agli interventi meno onerosi, massimizzando l'efficacia delle risorse impiegate.

L'ente ha potuto dunque procedere con i necessari interventi manutentivi e di ristrutturazione - previa progettazione e affidamento dei lavori - rendendo le unità immobiliari nuovamente abitabili o utilizzabili per usi diversi dalla residenza, e conseguentemente incrementando il relativo reddito derivante.

In parallelo, si è mantenuta un'attività costante di manutenzione preventiva - organizzata secondo un calendario prestabilito - e di manutenzione correttiva, attivata dalle segnalazioni degli inquilini, garantendo così la funzionalità e la conformità normativa degli immobili.

Nell'ambito della messa a reddito del patrimonio immobiliare, nel corso del 2023 sono stati avviati dei percorsi di accompagnamento mediante delle progettualità che seguono un nuovo approccio sociale nei confronti della platea di inquilini.

Le attività di gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare strumentale disponibile dell'Ente nonché le progettualità inerenti la pianificazione delle alienazioni, sono più compiutamente rappresentate nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione alla quale si rimanda.



Patrimonio immobiliare strumentale indisponibile

Gli immobili che accolgono le strutture socio - sanitarie sono state oggetto di continui e costanti interventi di manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, con l'obiettivo di mantenerli rispondenti agli *standard* normativi e alle esigenze segnalate dai vari Centri di servizi.

Nel complesso edilizio dell'Antica Scuola dei Battuti si è concluso il primo stralcio di un impegnativo programma di ristrutturazione articolato in più fasi. La prima di queste, ha visto la consegna dell'“Edificio D” i cui lavori di ristrutturazione si sono conclusi nel corso del 2022 e per il quale si è svolta l'inaugurazione nell'autunno 2023 e si è proceduto, di conseguenza, al trasferimento dell'utenza nel corso dei mesi successivi.

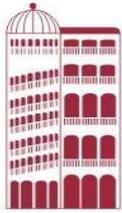
Per quanto riguarda gli Alloggi protetti, nel 2023 è stata avviata un'analisi e un progetto di rinnovamento per n. 11 unità abitative. Questo progetto ha mirato all'ottenimento della qualificazione per il finanziamento del “Programma SISUS 2021-2027”, il quale intende supportare la cosiddetta "residenzialità leggera". Gli alloggi in questione sono stati identificati come idonei ad essere destinatari di investimenti specifici (finanziamento rientrante nel Programma Regionale (PR) Veneto FESR 2021-2027) in linea con le direttive regionali venete per l'iniziativa 4.3.3 dedicata alla *cd. residenzialità leggera*.

LA GESTIONE AMMINISTRATIVA E DEI CONTRATTI DI FORNITURA

In relazione alla gestione amministrativa in senso lato, l'Ente in un'ottica di semplificazione e controllo, sta riorganizzando il processo degli acquisti in maniera centralizzata. Questo permetterà di snellire il fabbisogno di personale amministrativo all'interno delle residenze e consentirà l'adozione di una procedura unica d'acquisto per tutto l'Ente. Parallelamente, ciò comporterà una maggior linearità nella procedura di lavoro anche per il Servizio Ragioneria, che, in tal modo, vedrà ridursi la platea di interlocutori da attivare per l'accettazione e la liquidazione delle fatture.

Il processo di centralizzazione, nel corso dell'anno 2023 ha portato a compimento la prima fase; la seconda fase, già in corso di avvio, prevedrà l'implementazione della gestione e monitoraggio dei magazzini dei Centri Servizi sia per motivi gestionali, che per motivi di opportunità economico-finanziaria che per profili di sicurezza. Prenderà, quindi, avvio nel corso del 2024 una politica mirata alla razionalizzazione, il più possibile in linea con i bisogni e le necessità effettive dei Centri di Servizi.

Nel corso del 2023 sono state portate a termine tutte le procedure ad evidenza pubblica per l'affidamento dei servizi e delle forniture in scadenza: si sono concluse, tra le più significative, le procedure per l'affidamento del servizio di ristorazione presso il centro servizi Antica Scuola dei Battuti (comprensivo di ristrutturazione ed adeguamento tecnologico dei locali ed attrezzature), l'approvvigionamento dei prodotti igiene e cura della persona, del servizio di manutenzione apparecchi elettromedicali nonché dei prodotti monouso per l'incontinenza ed igiene degli ospiti non autosufficienti. In particolare per queste ultime forniture, nel corso del 2023 la ditta ha avanzato una richiesta di adeguamento dei prezzi contrattuali nella misura del 15%. Il Gruppo d'acquisto di cui l'Ente fa parte, ha cercato di rinviare il momento dell'adeguamento all'avvio del nuovo contratto di rinnovo; ciò ha permesso di ricondurre l'originaria richiesta di adeguamento, in ragione del 15%, a far data da novembre 2022 al 5% da gennaio 2023 mantenendolo fermo il valore a tutto giugno 2024.



La gestione amministrativa, in particolare quella legata all'attività del Controllo di Gestione, ha avviato l'implementazione del *software* necessario per elaborare le reportistiche periodiche di sintesi necessarie al tempestivo controllo dell'andamento della gestione (cd. *Business Intelligence*). I primi mesi del 2024 vedranno gli Uffici impegnati nell'attività di calibrazione del sistema alle esigenze dell'Ente e alla formazione sul campo dei titolari di *budget*, che saranno sensibilizzati sull'importanza del caricamento tempestivo e corretto dei cd. "ordini e rapporti". E' in corso di valutazione anche l'acquisto di un *software* atto alla gestione del patrimonio immobiliare e ciò sia per quanto attiene il profilo delle manutenzioni che della gestione contrattuale e fiscale.

L'affidamento del servizio di pulizia per tutti i Centri Servizi di I.P.A.V. e comunità, omnicomprensivo di oneri per interventi COVID, di oneri per forniture di prodotti igienico-sanitari necessari per i servizi igienici di tutti gli immobili oggetto di intervento, di oneri per il noleggio dei deodorizzatori per ambienti nonché oneri per pulizie extra, è stato aggiudicato nel corso del 2023 e l'aggiudicazione è stata impugnata al TAR Veneto e, successivamente, il ricorso innanzi al Consiglio di Stato presentato dall'aggiudicatario e in via incidentale dal 2^a o.e. avverso la sentenza del TAR Veneto Sez. III, che escludeva tanto il 1^a quanto il 2^a in graduatoria determinando lo scorrimento della graduatoria a favore del 3^a operatore, si è chiuso recentemente con la sentenza del CDS che ha imposto alla P.A la riattivazione della verifica di anomalia offerta del 1^a o.e., il cui procedimento è ad oggi tutt'ora in corso. All'esito della sentenza del Tar, poi impugnata, l'Amministrazione ha dovuto aggiudicare il servizio al 3^a operatore; nei confronti della predetta aggiudicazione, ad oggi pende ricorso innanzi al Tar presentato dal 4^a in graduatoria.

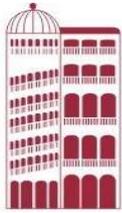
LA GESTIONE DEL PERSONALE

Nel corso del 2023 si è proceduto ad alcune variazioni dell'organigramma dell'Ente al fine di perfezionare la stabilità della compagine e permettere all'Ente di ragionare su alcuni nuovi modelli operativi interni, anche sintetizzando le "*best practice*" di ciascuna anima che compone ad oggi l'Ente.

Parallelamente sono stati perseguiti alcuni cambiamenti organizzativi graduali poiché la direzione del modello *post fusione* è stata quella orientata ad un miglior efficientamento delle risorse impiegate, in particolare snellendo le duplicazioni di ruoli e rafforzando le aree dei processi più lacunose. Più in generale, in particolare per l'area di servizi alla persona, sarà importante proseguire nel progetto avviato, volto all'omogeneizzazione delle organizzazioni interne e dei profili di riferimento.

Sono state, contestualmente, confermate delle manovre di razionalizzazione del costo del personale, legate al fabbisogno socio-sanitario nonché al personale in uscita per mobilità o quiescenza.

Per quanto attiene all'attività del Servizio Gestione Risorse Umane, si conferma l'elevato *turnover* del personale socio-sanitario registrato negli anni pregressi, dovuto anche alle molte assunzioni da parte delle Azienda ULSS. Nel corso del 2023 per fronteggiare l'uscita di n. 64 dipendenti (n. 17 per pensionamenti e n. 47 attratti da altre realtà lavorative) sono state espletate n. 79 istruttorie di assunzione per personale socio-sanitario (nello specifico ci riferiamo ai profili di OSS, infermieri, Responsabili socio-sanitari). Inoltre, nel corso del 2023, per n. 43 OSS si è proceduto alla trasformazione del contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato. Inoltre, nel corso del 2023 è stata avviata la procedura concorsuale per procedere alle necessarie assunzioni di istruttori direttivi amministrativi.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



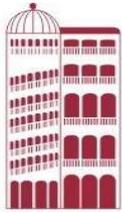
Parallelamente sono state attivate procedure per il reperimento di personale da inserire con contratto di lavoro autonomo e con contratto di somministrazione lavoro, al fine di sopperire alla carenza in organico che risultava permanere per alcuni profili anche a seguito dell'espletamento delle procedure concorsuali. Nello specifico sono stati attivati n. 26 contratti di lavoro autonomo (per n. 14 infermieri, n. 10 medici, n. 1 fisioterapista e n. 1 psicologo) e n. 10 contratti di somministrazione sia per personale socio-sanitario che amministrativo.

E', quindi, in corso il processo di completamento del piano triennale del fabbisogno del personale che porterà al completamento delle figure necessarie per garantire la regolare erogazione dei servizi e il rispetto degli *standard* regionali previsti dai provvedimenti regionali (operatori sociosanitari, psicologo, infermiere, fisioterapista) nonché delle figure con mansioni tecniche/amministrative.

La problematica relativa alla carenza infermieristica ha caratterizzato anche l'anno 2023: si sono utilizzati diversi canali per il reperimento delle unità infermieristiche minime necessarie per il buon funzionamento dei reparti. L'Ente sta, inoltre, puntando molto al ruolo da assegnare agli cd. OSS F.C. al fine di equilibrare la necessità dei ruoli infermieristici maggiormente carenti. In particolare, per quanto riguarda la figura degli OSS con "*Funzioni Complementari*", sono stati individuati, con selezione interna, n. 13 operatori e n. 2 cd. riserve che hanno partecipato al corso di formazione regionale, acquisendo il diploma. Si rimane in attesa della normativa regionale per la disciplina specifica al fine di poter svolgere nel concreto tale attività.

Importanti attività sono quelle relative alla formazione del personale dipendente e agli adempimenti legati alla salute e sicurezza sui luoghi di lavoro: continuerà la formazione obbligatoria e specifica rivolta al personale dipendente, appartenente a tutti i profili professionali. Nel corso del 2023 si è conclusa la formazione del personale dipendente in materia di salute e sicurezza dei lavoratori e antincendio, effettuata anche a seguito delle prescrizioni ottenute in sede di rinnovo dell'autorizzazione all'esercizio dei Centri Servizi I.P.A.V.. Molto si sta facendo anche in tema di formazione non obbligatoria, investendo su percorsi di approfondimento e aggiornamento per ciascun profilo, al fine di incrementare il grado di conoscenza e competenza di ciascun Servizio. In particolare è stata condotta tra i mesi di settembre e novembre 2023 la rilevazione dei fabbisogni formativi per la stesura del piano di formazione triennale dell'Ente.

Sul fronte del benessere organizzativo sono proseguite tutte le attività volte, *in primis*, alla misurazione dello stato dell'arte e, secondariamente, a mettere in atto tutte le azioni correttive che risulteranno opportune in seguito alle risultanze che emergeranno dall'analisi dei dati raccolti.



L'ANDAMENTO ECONOMICO 2023 PROGRAMMATICO ED EFFETTIVO

Effettuate queste premesse di carattere generale, si procede con l'esame del documento economico dell'esercizio 2023, mettendolo a confronto con le previsioni effettuate in sede di atti di programmazione redatti per il triennio 2023-2025. Sono riportate sintetiche annotazioni, anche ai fini di una migliore illustrazione del documento, sugli scostamenti registrati ritenuti meritevoli di un breve commento.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

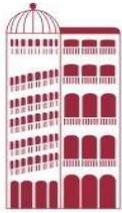
<i>Valore della Produzione</i>	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
A 1) Ricavi delle vendite e prestazioni	37.840.909,00 €	36.881.097,93 € -	959.811,07 €
A 2) Incremento immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €	- €
A 3) Contributi in conto esercizio	120.000,00 €	263.073,87 €	143.073,87 €
A 4) Contributi in conto capitale	244.000,00 €	249.506,27 €	5.506,27 €
A 5) Altri ricavi e proventi	11.642.773,00 €	12.281.211,13 €	638.438,13 €
	49.847.682,00 €	49.674.889,20 € -	172.792,80 €

Il valore della produzione complessivamente registrato nell'esercizio 2023 ammonta ad € 49,674 milioni e si discosta per € 173 migliaia da quanto complessivamente previsto. Lo scostamento rappresenta, quindi, lo 0,35 % del valore della produzione previsto.

A1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

La voce comprende l'insieme dei corrispettivi per i servizi erogati agli utenti - sia dei servizi residenziali che dei servizi semiresidenziali - e cioè le entrate per quote alberghiere, le quote di rimborso delle spese di rilievo sanitario, i rimborsi da parte dell'Azienda ULSS 3 Serenissima per l'attività di riabilitazione svolta in favore degli ospiti, i parziali rimborsi da parte dell'Azienda sanitaria del costo dei medici dipendenti dell'Ente e con contratto di libera professione che svolgono funzioni di medico di medicina generale, le quote per l'accoglimento negli Alloggi Protetti per anziani e quelle per l'accoglimento dei Minori e Giovani Adulti nelle strutture a loro dedicate, ed infine i ricavi delle prestazioni rese agli utenti esterni dell'ambulatorio fisioterapico.

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per le voci relative alle quote alberghiere, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Rette ospiti non autosuff.ti Residenze	18.799.049,00 €	18.507.977,26 € -	291.071,74 €
Rette pazienti C.A. Psich. di base	210.240,00 €	206.748,00 € -	3.492,00 €
Rette pazienti C.A. Psich. estensive	328.500,00 €	324.767,01 € -	3.732,99 €
Rette ospiti Centri Diurni	408.276,00 €	426.330,57 €	18.054,57 €
Rette / Contributi ospiti Mini Alloggi	165.600,00 €	149.126,96 € -	16.473,04 €
Rette / Contributi Minori e G. Adulti	782.970,00 €	825.407,32 €	42.437,32 €
Totale rette (quote alberghiere)	20.694.635,00 €	20.440.357,12 € -	254.277,88 €

Si ricorda che a decorrere dal mese di gennaio 2023, come da delibera consiliare n. 66 V. del 20 dicembre 2022 si è ritenuto di procedere ad un aggiornamento delle rette (quota alberghiera) per l'accoglimento degli ospiti in regime convenzionato nella misura dell'importo di € 3,8 al giorno *pro capite*.

Per quanto riguarda i servizi residenziali, tali proventi stimati tenevano in considerazione l'andamento del tasso di copertura dei posti letto registrati nel corso del 2022 e prevedibile per il 2023: era stato stimato un tasso di copertura dei posti letto medio complessivo del 94% rispetto al totale dei posti letto accreditati. Il reale andamento del tasso di copertura dei posti letto, ha visto invece una media complessiva del 92,6% come illustrato in precedenza. Il peggioramento inatteso del tasso di occupazione a decorrere dal mese di luglio, ha contribuito allo scostamento dei proventi per rette alberghiere residenziali di € 254.277,88.

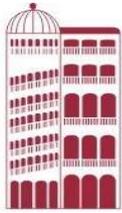
	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Quote sanitarie intensità minima	13.248.040,00 €	12.205.154,00 € -	1.042.886,00 €
Quote sanitarie intensità media	1.369.480,00 €	1.891.932,00 €	522.452,00 €
Quote sanitarie altre regioni	14.300,00 €	5.836,15 € -	8.463,85 €
Quote sanitarie riabilitazione ospiti	586.374,00 €	539.665,69 € -	46.708,31 €
Quote sanitarie C.A.Psich. di base	315.360,00 €	307.476,00 € -	7.884,00 €
Quote sanitarie C.A.Psich. Estensive	496.400,00 €	485.622,00 € -	10.778,00 €
Quote sanitarie Centri Diurni	380.922,00 €	363.730,05 € -	17.191,95 €
Quote sanitarie per Minori e G. A.	8.080,00 €	8.631,36 €	551,36 €
Totale quote sanitarie	16.418.956,00 €	15.808.047,25 € -	610.908,75 €

Le quote di rilievo sanitario sono state valorizzate considerando l'applicazione del provvedimento regionale che riprogramma il fondo della non autosufficienza e prevede l'unificazione della tariffa dell'impegnativa di accoglimento ad € 52,00 per i primi e secondi livelli, per tutti gli ingressi convenzionati avvenuti nel corso del 2023.

L'ammontare dei contributi per impegnativa era stato previsto a partire dalla media delle presenze coperte da impegnativa avute nel corso dei passati esercizi, tenendo conto della composizione tra primi e secondi livelli, nonché della graduale sostituzione degli stessi dall'impegnativa unica.

Come noto, l'andamento effettivo del rilascio delle impegnative di residenzialità ha subito un blocco, del tutto non prevedibile, a decorrere dal mese di luglio 2023; questo ha impattato sia sulla riduzione delle quote sanitarie (di complessivi € 610.908,75) sia sulla riduzione delle rette alberghiere poiché il tasso di occupazione ha frenato la sua crescita considerato che per molte famiglie risulta difficoltoso affrontare economicamente un ingresso in regime privato.

Altri ricavi di natura socio-assistenziale, riguardano l'unità d'offerta per ospiti in stato vegetativo permanente, il rimborso da parte dell'Azienda Ulss 3 Serenissima dei compensi per i medici di medicina



generale e i ricavi derivanti dall'ambulatorio di medicina fisica, dettagliati come indicato nella tabella sottostante.

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Quote accoglienza pazienti in SVP	195.458,00 €	153.405,50 € -	42.052,50 €
Compensi ASL per att.tà medicina gen.le	257.860,00 €	249.040,62 € -	8.819,38 €
Prestazioni FKT a carico privati	180.000,00 €	138.133,00 € -	41.867,00 €
Prestazioni FKT in convenzione ASL	74.000,00 €	74.241,95 €	241,95 €
Prestazioni FKT in convenzione INAIL	20.000,00 €	17.872,49 € -	2.127,51 €
Altri ricavi socio-sanitari	727.318,00 €	632.693,56 € -	94.624,44 €

Lo scostamento di complessivi € 94.624,44 è riferibile principalmente all'accoglienza dei ospiti in stato vegetativo permanente e all'attività dell'ambulatorio di fisioterapia.

A2) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non erano stati previsti ricavi di tale natura e non se ne sono realizzati nel corso del 2023.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Contributi da Regione Veneto	120.000,00 €	243.901,49 €	123.901,49 €
Contributi c/es. dallo Stato	- €	19.172,38 €	19.172,38 €
	120.000,00 €	263.073,87 €	143.073,87 €

In questa voce erano stati computati i contributi compensativi minimi che si prevedeva di ricevere dalla Regione, in forza di provvedimenti anche di livello nazionale, a sostegno dei maggiori costi indotti prima dall'emergenza sanitaria e poi dall'emergenza energetica, che ha ulteriormente aggravato la situazione di tutte le I.P.A.B. del Veneto, già pesantemente colpite dal precedente triennio di pandemia.

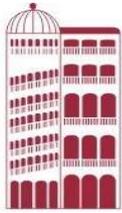
Nel corso del 2023 si sono registrati contributi straordinari regionali per € 243.901,49 ottenuti dalla Regione Veneto ai sensi del D.L. 73/2021 a fronte dei costi sostenuti a causa dell'emergenza epidemiologica e contributi pari ad € 19.172,38 relativi a contributi statali istituiti con D.L. n. 144 del 23 settembre 2022 e ss.mm.ii. per fronteggiare l'emergenza energetica.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Contributi in c/capitale	244.000,00 €	249.506,27 €	5.506,27 €
	244.000,00 €	249.506,27 €	5.506,27 €

La somma indicata è relativa all'imputazione della quota di proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, ovvero di contributi in conto capitale ricevuti, utilizzati per "sterilizzare" le quote di ammortamento, ormai in esaurimento, iscritte alla voce B10) del Conto Economico - "Ammortamenti e Svalutazioni", delle immobilizzazioni il cui acquisto è stato finanziato con l'utilizzo di detti proventi.



A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Ricavi per utilizzo patrimonio (anche straordinari)	10.503.001,00 €	10.517.109,86 €	14.108,86 €
Applicazione proventi alienazioni patrimoniali	62.770,00 €	62.769,63 € -	0,37 €
Ricavi/Rifusioni/Rimborsi	52.200,00 €	17.995,71 € -	34.204,29 €
Risarcimenti assicurativi	129.000,00 €	8.000,00 € -	121.000,00 €
Sopravvenienze/Insussistenze attive	- €	1.144.167,57 €	1.144.167,57 €
Trattenute, Rimborsi personale dipendente	327.000,00 €	246.005,37 € -	80.994,63 €
Ricavi da attività commerciali	- €	3.767,49 €	3.767,49 €
Donazioni e Lasciti	550.000,00 €	6.084,08 € -	543.915,92 €
Altri proventi divesri	- €	275.311,42 €	275.311,42 €
	11.623.971,00 €	12.281.211,13 €	657.240,13 €

La voce comprende le principali categorie di proventi sotto descritte.

➤ *Ricavi per utilizzo del patrimonio:*

La previsione elaborata per l'esercizio 2023 si fondava sulle competenze relative ai contratti in essere al 31 dicembre 2022 e sulle attività di gestione attiva delle locazioni relative ai rinnovi dei contratti commerciali e alle gare per l'assegnazione di immobili a destinazione abitativa e commerciale allora previste per il 2023.

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Fitti, conc.ni, indennità patr. rurale	27.000,00 €	29.298,55 €	2.298,55 €
Fitti, conc.ni, indennità patr. urbano	9.901.027,00 €	9.811.177,14 € -	89.849,86 €
Redditi diversi sul patr. immobiliare	574.574,00 €	658.306,87 €	83.732,87 €
Redditi diversi sul patr. storico art.co	400,00 €	- € -	400,00 €
	10.503.001,00 €	10.498.782,56 € -	4.218,44 €

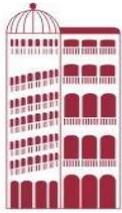
Si sono registrati proventi legati alla messa a reddito degli immobili di proprietà dell'Ente per € 10.498.782,56 nell'anno 2023. Tale valore conferma, nel suo complesso, le previsioni effettuate per l'esercizio.

Le applicazioni dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali (€ 62.769,63) sono stati conteggiati considerando il costo di competenza dei finanziamenti contratti, come descritto più sotto alla voce relativa agli oneri finanziari.

➤ *Rimborsi e risarcimenti diversi*

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Risarcimenti assicurativi	129.000,00 €	8.000,00 € -	121.000,00 €
Rimborsi per costo del lavoro (INAIL)	50.000,00 €	50.914,23 €	914,23 €
Rimborsi per personale comandato/assegnato	277.000,00 €	195.001,14 € -	81.998,86 €
Rimborsi diversi	52.000,00 €	17.995,71 € -	34.004,29 €
	508.000,00 €	271.911,08 € -	236.088,92 €



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



In questa voce sono ricomprese varie somme di competenza a titolo di rimborso. Tale voce comprende la somma introitata nel 2023 a titolo di risarcimento di vari sinistri da parte delle Compagnie assicurative, dopo la firma delle relative quietanze. L'importo era stato stimato basandosi sull'analisi effettuata dal *Broker* e sulle valutazioni prospettiche elaborate dalle professionalità interne. L'importo effettivo per tale provento risulta inferiore alla previsione per € 121.000,00.

La previsione comprendeva altresì i rimborsi erogati dall'INAIL per le indennità di temporanea per le assenze per infortunio sul lavoro dei dipendenti. Le previsioni sono state elaborate tenendo in considerazione il dato storico medio. I valori effettivi hanno confermato l'andamento atteso.

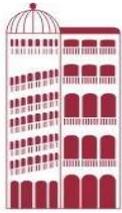
Per quanto riguarda i rimborsi da altri enti per personale dipendente in comando o assegnato, le stime sono state effettuate sulla scorta delle convenzioni in essere a fine 2022 e della loro prevedibile evoluzione nel corso dell'anno successivo. Il valore effettivo è stato inferiore rispetto alle stime per € 81.998,86.

In questa voce sono, altresì, ricompresi i rimborsi delle spese legali e di procedura liquidati dal giudice nei contenziosi attivati dall'Ente per il mancato pagamento di canoni di locazione ovvero di rette di accoglimento, rimborsi diversi da parte degli inquilini (es. spese di gestione, manutenzione anticipate dall'Ente, etc.) nonché il rimborso delle spese di pubblicazione relative alle gare d'appalto da parte degli aggiudicatari. La stima era stata elaborata sulla scorta dell'andamento storico di tali voci e l'andamento effettivo è stato inferiore per € 34.004,29.

➤ **Donazioni e lasciti**

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Donazioni e lasciti	550.000,00 €	5.934,08 € -	544.065,92 €
Erogazioni liberali e oboli	- €	150,00 €	150,00 €
	550.000,00 €	6.084,08 € -	543.915,92 €

I proventi per donazioni erano stati previsti sulla scorta del buon grado di avanzamento a fine 2022 del recupero di una quota di donazione di spettanza dell'Ente. Lo scostamento di € 544.065,92 è riferibile all'iscrizione tra le Riserve di proventi c/Lasciti da destinare per € 409.819,87, a seguito della conclusione dell'accordo di mediazione che ha coinvolto l'Ente e i familiari eredi del soggetto donante.



B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della Produzione		PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
B 6)	Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.012.303,00 €	908.810,80 € -	103.492,20 €
B 7)	Costi per servizi	20.483.795,00 €	19.481.931,41 € -	1.001.863,59 €
B 8)	Costi per godimento beni di terzi	250.672,00 €	161.830,64 € -	88.841,36 €
B 9)	Costi del personale	23.035.700,00 €	23.658.477,73 €	622.777,73 €
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	1.757.475,00 €	1.883.901,07 €	126.426,07 €
B 12)	Accantonamenti per rischi e oneri	- €	155.564,73 €	155.564,73 €
B 13)	Accantonamenti diversi	130.260,00 €	47.387,87 € -	82.872,13 €
B 14)	Oneri diversi di gestione	1.782.397,00 €	1.944.128,54 €	161.731,54 €
		48.452.602,00 €	48.242.032,79 € -	210.569,21 €

Il costo della produzione complessivamente registrato nell'esercizio 2023 ammonta ad € 48,242 milioni e si discosta per € 211 migliaia da quanto complessivamente previsto. Lo scostamento rappresenta, quindi, lo 0,4 % del costo della produzione previsto.

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

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

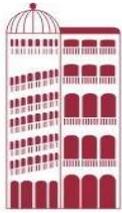
	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Beni, materiali per servizi socio - sanitari	703.373,00 €	680.965,72 € -	22.407,28 €
Beni, ricambi, materiali tecnici	237.310,00 €	186.799,47 € -	50.510,53 €
Beni e attrezzature di modico valore	71.620,00 €	41.045,61 € -	30.574,39 €
	1.012.303,00 €	908.810,80 € -	103.492,20 €

Per la quota maggioritaria tale voce comprende costi correlati al numero delle presenze degli ospiti legati alle attività di assistenza e cura della persona (prodotti monouso, di igiene e cura, materiali di consumo socio-sanitario, prodotti e generi alimentari, etc.), pertanto, in sede di programmazione erano stati stimati in stretta correlazione con l'andamento previsto degli ingressi.

Gli importi previsti per beni e materiali di consumo necessari al funzionamento delle strutture (p.e. materiali di pulizia, indumenti da lavoro, materiale di manutenzione, carburante) e dei beni durevoli di modico valore - stimati sulla scorta delle necessità effettive e sull'andamento storico di tali acquisti - hanno registrato un valore complessivo di € 908.810,80, con uno scostamento di € 103.492,20 rispetto al valore previsto.

B7) COSTI PER SERVIZI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.



I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
<i>Servizi di gestione attività socio sanitaria e assistenziale</i>	5.079.000,00 €	5.086.736,39 €	7.736,39 €
<i>Servizi alberghieri, di pulizia e ausiliari</i>	6.550.172,00 €	6.376.041,28 € -	174.130,72 €
<i>Prestazioni professionali socio-sanit. e assist.</i>	502.000,00 €	875.156,27 €	373.156,27 €
<i>Servizi diversi per gli anziani e utenti</i>	36.400,00 €	25.417,85 € -	10.982,15 €
<i>Trasporti e traslochi</i>	81.310,00 €	40.985,54 € -	40.324,46 €
<i>Manutenzioni arredi e attrezzature</i>	128.055,00 €	117.033,81 € -	11.021,19 €
<i>Assistenza, manutenzione Sistemi Informativi</i>	463.600,00 €	170.817,27 € -	292.782,73 €
<i>Manutenzione automezzi</i>	12.000,00 €	1.776,34 € -	10.223,66 €
<i>Manutenzione patrimonio storico-artistico</i>	6.000,00 €	3.062,90 € -	2.937,10 €
<i>Manutenzione patrimonio</i>	1.564.440,00 €	961.403,52 € -	603.036,48 €
<i>Servizio Energia</i>	3.690.000,00 €	3.882.975,76 €	192.975,76 €
<i>Utenze</i>	743.810,00 €	631.818,57 € -	111.991,43 €
<i>Consulenze professionali e diverse</i>	512.000,00 €	296.181,60 € -	215.818,40 €
<i>Assicurazioni</i>	602.800,00 €	671.063,94 €	68.263,94 €
<i>Servizi diversi per il personale</i>	249.500,00 €	160.018,88 € -	89.481,12 €
<i>Altri servizi</i>	145.360,00 €	50.191,08 € -	95.168,92 €
<i>Costi per gli Organi Istituzionali</i>	107.261,00 €	125.616,52 €	18.355,52 €
<i>Imposte e contributi su servizi</i>	10.087,00 €	5.633,89 € -	4.453,11 €
	20.483.795,00 €	19.481.931,41 € -	1.001.863,59 €

La voce è relativa ai costi per i servizi affidati all'esterno e necessari all'attività dell'Ente. La previsione delle diverse tipologie di costi per servizi è stata effettuata considerando l'importo annuale stabilito contrattualmente per quanto riguarda le forniture continuative e disciplinate, considerando i nuovi contratti previsti a fine 2022. Ci si riferisce, in particolare, al servizio di pulizia, al servizio infermieristico, al servizio di lavanolo, ai servizi di energia elettrica e gas, fornitura di acqua, canoni di manutenzione, ai servizi amministrativi, ai servizi di consulenza di diversa natura. Nelle previsioni erano stati recepiti gli adeguamenti ISTAT già imposti dai fornitori dell'Ente e quelli prudenzialmente prevedibili per l'esercizio 2023. Per quanto riguarda i costi per servizi assicurativi, si è imputata la sommatoria dei premi già concordati con le compagnie. Le altre tipologie di costi per servizi, per loro natura soggette ad ampia variazione, sono state stimate a fine 2022 considerando il dato storico e applicando il principio della prudenza economica.

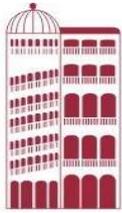
Si analizzano di seguito gli scostamenti per le categorie di voci di maggior rilievo.

➤ **Servizi socio sanitari resi da terzi**

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Servizi socio sanitari resi da terzi	5.079.000,00 €	5.086.736,39 €	7.736,39 €

La voce è relativa al costo per la gestione dei servizi socio sanitario presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (Residenza Turazza), il Centro Servizi S. Giobbe, la Comunità per minori "Villa Lucia" e la



Comunità Alloggio Estensiva “*Giubileo della Misericordia*” da parte di Fondazione Venezia Servizi alla Persona, affidati con la formula dell’“*in house providing*”.

L’importo stimato per l’anno 2023 di complessivi € 5.079.000,00, teneva conto della convenzione in essere e della nuova offerta presentata per il rinnovo della stessa per l’anno venturo.

➤ **Servizi alberghieri e per l’utenza**

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Servizi alberghieri socio-sanitari	6.550.172,00 €	6.376.041,28 € -	174.130,72 €
Servizi professionali sanitari	499.800,00 €	874.911,47 €	375.111,47 €
Altri servizi per l’utenza	42.600,00 €	28.361,55 € -	14.238,45 €
	7.092.572,00 €	7.279.314,30 €	186.742,30 €

Tali servizi sono stati stimati basandosi sul *trend* mensile previsto per il 2023 in riferimento all’andamento delle presenze nei vari servizi socio-sanitari.

Gli scostamenti di € 375.111,47 sono riferibili principalmente all’utilizzo delle figure infermieristiche in libera professione, necessarie alla garanzia del servizio, considerata l’assenza di personale dipendente con tali profili.

➤ **Spese di manutenzione e strutturali**

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Manutenzioni arredi e attrezzature	128.055,00 €	117.033,81 € -	11.021,19 €
Manutenzione servizi informatici	463.600,00 €	170.817,27 € -	292.782,73 €
Manutenzione patrimonio immobiliare	1.564.440,00 €	961.403,52 € -	603.036,48 €
Manutenzioni diverse	18.000,00 €	4.839,24 € -	13.160,76 €
Trasporti diversi e traslochi	77.310,00 €	38.286,64 € -	39.023,36 €
Assicurazioni diverse	602.800,00 €	671.063,94 €	68.263,94 €
	2.854.205,00 €	1.963.444,42 € -	890.760,58 €

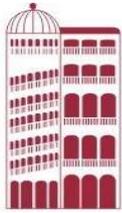
Tali voci erano state stimate in considerazione delle attività di analisi e ricognizione effettuate da ciascun titolare di *budget* e in base all’andamento storico di tali voci.

Per tale categoria di voci, gli scostamenti rilevanti riguardano i minori costi rilevati per manutenzione dei servizi informatici per € 292.782,73 e per manutenzione del patrimonio immobiliare per € 603.036,48.

➤ **Utenze e conduzione impianti**

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Servizio energia	3.690.000,00 €	3.882.975,76 €	192.975,76 €
Gas	63.000,00 €	23.147,98 € -	39.852,02 €
Utenze elettriche	505.000,00 €	421.583,19 € -	83.416,81 €
Utenze idriche	144.700,00 €	153.605,56 €	8.905,56 €
Utenze telefoniche	31.110,00 €	33.481,84 €	2.371,84 €
	4.433.810,00 €	4.514.794,33 €	80.984,33 €



Dal primo ottobre 2021 è stato avviato il nuovo servizio EPC (*Energy Performance Contract*) 2021/2029, che comprende anche la fornitura di gas per la quasi totalità dei siti oltre che la conduzione e manutenzione degli impianti di tutto l'Ente.

Il servizio gas e le altre utenze sono state stimate a fine 2022 in considerazione dei contratti in essere, delle negoziazioni allora in corso e delle possibili evoluzioni delle stesse. Tali negoziazioni si sono concluse nel primo trimestre 2024.

Gli scostamenti di maggior rilievo riguardano il Servizio energia.

➤ **Costi diversi per il personale dipendente, costi per consulenze e per gli Organi istituzionali.**

Le effettive risultanze del bilancio 2023 relative a tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Servizi diversi per il personale	249.500,00 €	160.018,88 € -	89.481,12 €

In relazione alle professionalità che a vario titolo collaborano con l'Ente, i costi collegati e dipendenti dal costo del personale (ticket pasti, ricerca del personale, spese medico competente, provvigioni per lavoro somministrato) sono stati stimati complessivamente in € 249.500,00 basandosi sulle necessità di assunzione e collaborazioni al tempo previste per l'anno 2023. Il costo effettivamente sostenuto è pari a € 160.018,88. Lo scostamento di € 89.481,12 è per la maggior parte imputabile a inferiori costi per formazione e addestramento del personale.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Servizi legali e notarili	315.000,00 €	172.072,54 € -	142.927,46 €
Consulenze contabili e fiscali	12.000,00 €	11.419,20 € -	580,80 €
Consulenze tecniche	185.000,00 €	112.689,86 € -	72.310,14 €
Organi istituzionali (Cda, Oiv, Collegio Revisori)	117.348,00 €	131.250,41 €	13.902,41 €
	629.348,00 €	427.432,01 € -	201.915,99 €

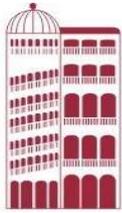
Il costo per consulenti e professionisti è stato stimato sulla scorta delle collaborazioni in essere a fine 2022 e delle evoluzioni allora prevedibili delle situazioni critiche gestite con la consulenza di legali. Il costo delle consulenze tecniche registrato nel 2023 si discosta da quanto previsto per € 72.310,14, mentre il costo delle consulenze legali risulta inferiore rispetto alla previsione per € 142.927,46.

Il costo degli Organi istituzionali è stato valorizzato sulla base di quanto deliberato dall'Ente negli scorsi anni. L'importo complessivo registrato nel 2023 di € 131.250,41 è relativo agli Organi previsti dalla normativa vigente (Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori e Organismo Indipendente di Valutazione).

B8) COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Noleggio attrezzature, impianti e altro	79.532,00 €	63.864,02 € -	15.667,98 €
Licenze d'uso e software d'esercizio	167.140,00 €	97.966,62 € -	69.173,38 €
Locazioni e concessioni in uso passive	4.000,00 €	- € -	4.000,00 €
	250.672,00 €	161.830,64 € -	88.841,36 €



I valori di detti costi, sono stati stimati in complessivi € 250.672,00 in base ai contratti di noleggio stipulati ed in essere per il 2023 e alle particolari condizioni contrattuali in essi contenute.

Tali costi sono riferiti ai noleggi di macchine ed attrezzature d'ufficio, arredi ed attrezzature diverse, cassonetti raccolta rifiuti, ai noleggi di hardware e software ed alle licenze d'uso software d'esercizio.

Il principale scostamento rilevato nel 2023 è relativo a licenze d'uso e software d'esercizio.

B9) COSTO DEL PERSONALE

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
a) Salari e Stipendi	17.326.362,00 €	17.867.910,29 €	541.548,29 €
b) Oneri sociali	5.053.395,00 €	5.121.555,78 €	68.160,78 €
c) Trattamento fine rapporto	- €	- €	- €
d) IRAP (metodo retributivo)	653.747,00 €	666.395,28 €	12.648,28 €
e) altri costi	2.196,00 €	2.616,38 €	420,38 €
Totale Costo del Personale	23.035.700,00 €	23.658.477,73 €	622.777,73 €

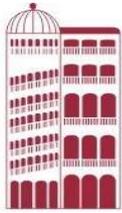
Lo scostamento del costo del personale registrato nel corso del 2023, è principalmente attribuibile al riconoscimento della quota cd. "una tantum" contrattuale che ammonta ad Euro 266 mila.

La voce comprende i costi del salario fisso e del salario accessorio del personale dipendente e dei correlati oneri sociali e fiscali (IRAP calcolata secondo il c.d. "metodo retributivo" ossia in proporzione all'entità degli emolumenti corrisposti al personale dipendente ed ai collaboratori). I valori sono stati stimati considerando l'evoluzione del personale dipendente prevista per il 2023 e ciò in tema di pensionamenti, adeguamenti organizzativi, maternità, mobilità, comandi. La previsione è stata formulata a fine 2022 sulla scorta dei costi di cui al CCNL rinnovato (la sottoscrizione definitiva è avvenuta nel mese di novembre 2022 e l'effettiva entrata in vigore si è verificata già dal mese successivo di dicembre).

L'aliquota IRAP è stata considerata ridotta al 3,9% per l'intero esercizio, come poi effettivamente confermato dalla normativa regionale.

La voce comprende altresì dei costi per il personale somministrato: la stima era stata effettuata basandosi sulle risorse somministrate nel 2022 adattate all'evoluzione prevista per l'anno 2023.

Per una lettura complessiva del costo del personale nella sua globalità, vanno considerati i rimborsi per personale proprio comandato (registrato in A5) *Altri Ricavi e Proventi*) nonché gli oneri diversi per il personale dipendente (registrati in B7) *Costi per Servizi* che comprendono gli oneri per personale



somministrato) nonché, per completezza, le figure professionali necessarie per lo svolgimento dell'attività socio-assistenziale che prestano servizio in regime di libera professione.

	2022	2023	Delta 2022 vs 2023
Costo del Personale dipendente e somministrato	23.686.701,40 €	23.658.477,73 € -	28.223,67 €
Acc.to rischi e oneri personale dipendente	257.200,00 €	155.564,73 € -	101.635,27 €
Acc.to Incentivi Funzioni Tecniche, altri oneri	24.053,49 €	47.387,87 €	23.334,38 €
Servizi per il personale (ticket, formazione)	172.750,67 €	160.018,88 € -	12.731,79 €
Rimborsi indennità INAIL - infortuni -	42.685,33 € -	50.914,23 € -	8.228,90 €
Rimborsi per personale in comando	- € -	195.011,14 € -	195.011,14 €
Costo del personale dipendente e somministrato	24.098.020,23 €	23.775.523,84 € -	322.496,39 €
Costo del personale FVSP	5.015.061,88 €	5.086.736,39 €	71.674,51 €
Costo del personale - libera professione	406.913,38 €	874.911,47 €	467.998,09 €
Rimborso per MMG e professional -	265.350,71 € -	249.040,62 €	16.310,09 €
Costo di altro personale	5.156.624,55 €	5.712.607,24 €	555.982,69 €
Totale Costo del Lavoro IPAV	29.254.644,78 €	29.488.131,08 €	233.486,30 €

Il valore complessivo del costo del lavoro di € 29.488.131,08 rappresenta il 61% del totale dei costi della produzione.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

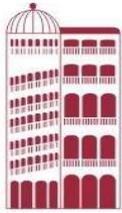
	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
a) Amm.ti immob. Immateriali	20.594,00 €	18.208,64 € -	2.385,36 €
b) Amm.ti immob. Materiali	1.286.881,00 €	1.162.871,99 € -	124.009,01 €
c) Altre Svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €	- €
d) Svalutazione dei crediti attivo circolante	450.000,00 €	702.820,44 €	252.820,44 €
- acc. Rischi vs Utenti c/Rette	100.000,00 €	135.450,28 €	35.450,28 €
- acc. Rischi vs Inq. P. Urbano	350.000,00 €	567.370,16 €	217.370,16 €
	1.757.475,00 €	1.883.901,07 €	126.426,07 €

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati previsti considerando il valore lordo di ciascuna categoria di beni proiettato alla data del 31.12.2022 incrementato degli acquisti pianificati per il 2023 e degli stimati conseguenti incrementi di valore storico.

Le quote di ammortamento previste in complessivi € 1.307.475,00 (di cui € 20.594,00 relativi alle immobilizzazioni immateriali ed € 1.286.881,00 relativi alle immobilizzazioni materiali) sono relative agli acquisti di beni e fattori di uso durevole ed utilità pluriennale (immobilizzazioni materiali ed immateriali) già effettuati negli esercizi pregressi e previste a fine 2022 per l'anno 2023.

Gli ammortamenti registrati nel 2023 sono stati inferiori rispetto ai valori stimati per complessivi € 126.394,37.

Le quote di ammortamento degli interventi incrementativi e degli acquisti di beni ammortizzabili effettuati negli anni precedenti e finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali



ovvero con contributi in conto capitale, sono sterilizzate mediante applicazione a conto economico della quota parte di provento utilizzato (voce A4 del Conto Economico).

B 13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Acc.to f.do incentivi funzioni tecniche	130.260,00 €	47.387,87 € -	82.872,13 €

Tale voce è stata determinata a fine 2022 sulla scorta dei contratti d'appalto conclusi e in via di perfezionamento.

Si sono registrati effettivi accantonamenti per gli incentivi alle funzioni tecniche per le competenze 2023 per complessivi € 47.387,87.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

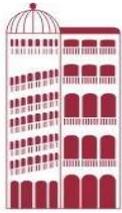
Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Imposte indirette, tasse, contributi	1.336.005,00 €	1.418.183,76 €	82.178,76 €
Contributi e liberalità a terzi	237.440,00 €	234.127,48 € -	3.312,52 €
Oneri diversi per minori	26.320,00 €	15.336,44 € -	10.983,56 €
Sopravvenienze e insussistenze passive	- €	15.815,28 €	15.815,28 €
Altri oneri gestione patrimoniale	30.000,00 €	25.470,29 € -	4.529,71 €
Oneri diversi di natura non finanziaria	150.632,00 €	42.487,04 € -	108.144,96 €
Altri costi attività commerciale	2.000,00 €	2.000,00 €	- €
Oneri su lasciti e donazioni	- €	5.934,08 €	5.934,08 €
Altri oneri esercizi precedenti	- €	184.774,17 €	184.774,17 €
	1.782.397,00 €	1.944.128,54 €	161.731,54 €

La voce relativa alle imposte indirette - che comprende l'imposta di registro, IMU, TASI, l'imposta di bollo, la tassa sui rifiuti, la tassa di circolazione automezzi, altri oneri e contributi - sono state stimate operando delle valutazioni ragionate basate sui dati storici registrati negli esercizi pregressi. Rispetto al valore previsto sono state registrate maggiori imposte per € 82.178,76 riferibili principalmente all'IMU di competenza.

Tra gli oneri diversi è ricompreso, altresì, il contributo stimato in € 197.000,00 (entro la voce "contributi e liberalità a terzi") a sostegno dell'affitto di inquilini con particolari situazioni socio economiche e le spese condominiali degli immobili di proprietà. Tale contributo è stato registrato nel 2023 per complessivi € 198.527,48.

Nella voce relativa agli "contributi e liberalità a terzi" sono comprese, altresì, le quote per il mantenimento minori giovani adulti, ovvero l'erogazione ai minori di piccole somme denominate "sportule" per complessivi € 40.440,00, contributi mensili per ciascun ospite accolto da utilizzare per spese personali nonché la "restituzione" ai giovani adulti assistiti di una quota della retta di mantenimento corrisposta dai soggetti committenti (per lo più Comuni) in una prospettiva di emancipazione e di autoamministrazione delle risorse prevista dal progetto educativo e gli oneri e le spese (sanitarie, scolastiche, per attività



sportive e culturali ecc.) riferite alla gestione dei servizi per minori e giovani adulti. Nel corso del 2023 si sono registrate quote di tale natura per € 35.600,00.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16) PROVENTI FINANZIARI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Interessi attivi bancari	- €	26.967,64 €	26.967,64 €
	- €	26.967,64 €	26.967,64 €

Non erano stati previsti proventi di natura finanziaria per l'anno 2023. Nel corso del 2023 sono maturati interessi attivi sui depositi di Tesoreria.

C17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tali voci, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Interessi passivi su mutui	373.040,00 €	340.274,37 € -	32.765,63 €
Interessi passivi su fido	69.040,00 €	- € -	69.040,00 €
Interessi passivi su deposito cauzionale	8.000,00 €	33.610,65 €	25.610,65 €
Oneri finanziari diversi	- €	44,97 €	44,97 €
	450.080,00 €	373.929,99 € -	76.150,01 €

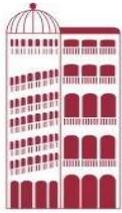
Per quanto attiene i contratti di mutuo in essere, la stima è stata effettuata a fine 2022 basandosi sui piani d'ammortamento in essere. Per quanto attiene il contratto di mutuo in corso di definizione a fine 2022, era stata operata una stima basata sui tassi di interessi allora in vigore e sull'offerta presentata dall'Istituto Bancario.

La voce è, nello specifico, relativa a:

	Scadenza	Tasso	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
Mutuo BPM - progetto STAR	01/12/2026	1,66% fisso	62.770,00 €	62.769,63 € -	0,37 €
Mutuo BPM - Coletti	30/09/2034	Euribor 3m + spread 2,40%	191.540,00 €	199.130,20 €	7.590,20 €
Mutuo BPM - IPAV	31/12/2033	Eurirs 10 anni + spread 0,78%	118.730,00 €	78.374,53 € -	40.355,47 €
			373.040,00 €	340.274,36 € -	32.765,64 €

Si ricorda che il costo degli interessi di cui al primo dei suddetti mutui è coperto dai proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali (contabilizzati alla voce A5 Altri ricavi e proventi) tenuto conto delle autorizzazioni già ottenute dalla Regione Veneto (DGR 158 del 29/09/2005; DGR 2178 del 13/12/2011; comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10/05/2013 prot. 197393).

Per quanto riguarda gli interessi su anticipazione di cassa (cd. fido bancario) la stima era stata effettuata basandosi sugli utilizzi previsti a fine 2022. Nel corso del 2023, non è stato necessario, diversamente da quanto previsto, utilizzare l'anticipazione di cassa.

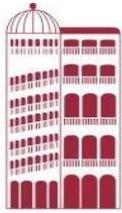


20) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Le effettive risultanze del bilancio 2023 per tale voce, sono di seguito raffrontate ai valori stimati in sede di atti di programmazione.

	PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
IRES	945.000,00 €	996.400,00 €	51.400,00 €
Ritenute a titolo d'imposta su prov. Fin.	- €	7.011,61 €	7.011,61 €
	945.000,00 €	1.003.411,61 €	58.411,61 €

La voce di importo significativo è relativa all'IRES che grava, per la quota maggioritaria, sulle rendite patrimoniali. L'importo previsto per l'IRES d'esercizio era stato stanziato considerando l'aliquota in vigore a fine 2022 - non modificatasi nel corso del 2023 - e i proventi previsti considerata l'evoluzione prevedibile dei contratti e convenzioni attualmente in essere.



CONCLUSIONI DI SINTESI

Tutto ciò premesso, si riportano le **risultanze sintetiche** dell'**andamento economico effettivo verificatosi nell'anno 2023**, recepito nel bilancio d'esercizio 2023, di cui tale Relazione rappresenta documento di corredo, raffrontate con il **bilancio economico annuale di previsione redatto per l'esercizio 2023**, contenente le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio di competenza economica, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 8, comma 2, L.R. 43/2012 e la sua D.G.R. attuativa.

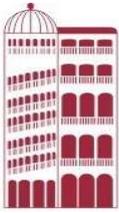
CONTO ECONOMICO 2023		PREVISIONE	CONSUNTIVO	Delta
A)	Valore della produzione	49.847.682,00 €	49.674.889,20 € -	172.792,80 €
B)	Costi della produzione	48.452.602,00 €	48.242.032,79 € -	210.569,21 €
A - B)	Differenza tra Valore e Costi della produzione	1.395.080,00 €	1.432.856,41 €	37.776,41 €
C)	Risultato Area Finanziaria	- 450.080,00 € -	346.962,34 €	103.117,66 €
D)	Rettifiche di Valore di attività finanziarie	- €	- €	- €
E)	Risultato prima delle imposte	945.000,00 €	1.085.894,07 €	140.894,07 €
	Imposte sul reddito	945.000,00 €	1.003.411,61 €	58.411,61 €
	Risultato previsto per l'esercizio 2023	- €	82.482,46 €	82.482,46 €

L'attività gestionale svolta nel corso dell'esercizio 2023 ha proseguito sulle linee tracciate nell'anno precedente ed ha perseguito gli obiettivi assegnati all'organo di gestione dal Consiglio di Amministrazione.

L'attività gestionale svolta nel corso dell'esercizio 2023, ha comportato la realizzazione di un risultato economico positivo pari a € 82.482,46.

Venezia, 29 aprile 2024

Il Segretario Direttore Generale
f.to Dott.ssa Elena Fongher



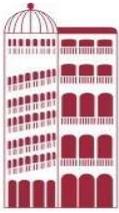
Bilancio d'esercizio 2023

***Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione
allegata al Bilancio di esercizio 2023***

ai sensi dell'art. 14 delle Disposizioni esecutive dell'art. 8 L.R. 23 novembre 2012, n. 43

La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione riguarda l'andamento della gestione e illustra i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

INTRODUZIONE	PAG. 2
✓ L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023	PAG. 4
➤ L'ATTIVITÀ DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	PAG. 4
➤ L'ATTIVITÀ DELL'AREA SERVIZI ALLA PERSONA	PAG. 7
➤ LA GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	PAG. 9
➤ L'ATTIVITÀ DI FONDAZIONE VENEZIA SERVIZI ALLA PERSONA	PAG. 10
✓ I RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO	PAG. 13
➤ VALUTAZIONE ECONOMICA DI SINTESI	PAG. 13
➤ L'ANDAMENTO DEI RICAVI	PAG. 16
➤ L'ANDAMENTO DEI COSTI	PAG. 20
✓ I PRINCIPALI AVVENIMENTI ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E LA PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE	PAG. 23
NOTA CONCLUSIVA DI SINTESI	PAG. 25



Introduzione

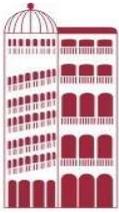
La presente relazione, redatta in conformità a quanto previsto dagli art. 13 e 14 dell'*Allegato A* alla D.G.R. 282 del 21 marzo 2024 e concernente l'andamento complessivo della gestione, si propone lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio 2023 nonché i principali avvenimenti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Gli adempimenti e la riorganizzazione conseguenti alla nascita della nuova I.P.A.B. "*Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane - I.P.A.V.*" originatisi il primo gennaio 2020 a seguito della fusione in senso stretto per unione delle due I.P.A.B. preesistenti "*Istituzioni di Ricovero ed Educazione - I.R.E.*" e "*Antica Scuola dei Battuti*", sono stati ostacolati e limitati sin da subito dal pressoché contemporaneo manifestarsi della pandemia, che ha raggiunto il nostro paese nei primi mesi dell'anno 2020. Successivamente a questo primo periodo pesantissimo in cui tutte le risorse sono state assorbite dalla gestione dell'emergenza pandemica, le attività degli organi di vertice si sono potute concentrare sulle progettualità di più ampio respiro, necessarie alla riorganizzazione della nuova realtà I.P.A.V. e alla omogeneizzazione dei plurimi servizi, così come originatisi dall'unione dei due Enti. Tali progettualità comprendono svariate attività di tipo gestionale, sia di livello strategico che operativo, che si sono sviluppate in particolare nel biennio 2022 e 2023, volte ad un rimodellamento della struttura operativa di I.P.A.V. e ad un suo, più generale, miglioramento dei risultati, anche economici.

A tal proposito, dall'importante impulso impresso dal Consiglio di Amministrazione (anche formalizzato con la Delibera n. 17 del 30 marzo 2022) che, tra le altre cose, sospingeva a "*... procedere con l'analisi dello stato di fatto e l'individuazione di azioni, finalizzate ad aumentare l'efficacia e l'efficienza oltre che alla creazione di flussi di cassa positivi, con il supporto delle risorse necessarie da reperire anche esternamente, portando all'approvazione del C.d.A. un piano di riorganizzazione*", è stato presentato nel 2022 e sviluppato nel corso dell'anno 2023 un importante progetto, che ha visto come obiettivo prioritario quello di creare le condizioni culturali e motivazionali - passando anche per un miglioramento del clima aziendale - che potesse permettere di implementare alcune modifiche all'interno dell'Ente finalizzate a rafforzare il modello organizzativo unitario di I.P.A.V.. Tale percorso sta proseguendo anche nel corso del 2024, con il fine di migliorare la qualità del servizio erogato, in particolare nel contesto dell'Area Servizi alla Persona, oltre che aumentare l'efficienza della stessa. Questo con prospettive di sviluppo sull'intera organizzazione dell'Ente, compresa quella dell'apparato amministrativo.

Ripartire il tasso di occupazione dei servizi socio-assistenziali ai livelli precedenti al periodo della pandemia, è stato ed è, un intervento che sta richiedendo molte energie e attraversa delle fasi di rallentamento, questo sia nei Centri Servizi per anziani non autosufficienti che nei Centri Diurni, dove l'Ente eroga servizi semiresidenziali.

Nonostante le note questioni legate al sistema della non-autosufficienza che le Residenze si trovano ad affrontare quotidianamente (elevato tasso di mortalità degli ospiti, fragile stato di salute degli ospiti al momento dell'ingresso, difficoltà nel reperire personale sanitario e socio-sanitario), nel corso del 2023 l'incremento delle presenze - e di conseguenza del tasso di occupazione - ha registrato un consistente miglioramento: le presenze medie che a gennaio 2023 ammontavano a 738, si sono portate al valore di 780



a luglio 2023; nei primi 6 mesi dell'anno, quindi, l'incremento delle presenze è stato pari al 5,7% passando infatti da un tasso di occupazione dell'89,3% al 93,7%.

Tale positivo andamento del tasso di occupazione, però, è stato contrastato a partire dalla metà dell'anno da una situazione del tutto inattesa legata al brusco rallentamento del rilascio delle impegnative di residenzialità da parte dell'Azienda Ulss 3 Serenissima.

Ciò ha impattato sulla composizione complessiva dei ricavi che, pur in forte crescita rispetto all'esercizio pregresso, restano ancora inferiori rispetto alle previsioni, con la conseguente maggiore incidenza dei costi fissi comunque sostenuti, in particolare quello del personale dipendente. Sul tema del costo personale, hanno inciso particolarmente anche le enormi difficoltà che l'Ente ha continuato ad affrontare nel reperimento del personale infermieristico dipendente e l'impatto dell'assenteismo, costringendo l'Ente ad avvalersi di personale in libera professione con il conseguente incremento di costi. Lo sforzo per garantire la necessaria copertura sanitaria è stato, infatti, notevole sia dal punto di vista della ricerca delle risorse che, talvolta, dal punto di vista della negoziazione dei compensi. Le massicce assunzioni effettuate dalla sanità pubblica regionale che offre - per contratto - retribuzioni più interessanti, hanno sicuramente influito negativamente sulla permanenza nell'Ente delle figure sanitarie, principalmente OSS e infermieri.

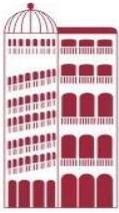
Nel corso del 2023, oltre alle conseguenze derivanti dal periodo post-pandemico, la gestione del patrimonio ha risentito anche della guerra russo-ucraina che ha determinato un innalzamento dei prezzi di quasi tutte le materie prime, soprattutto dei beni energetici, generando un forte indebolimento del sistema economico globale e un aumento dell'inflazione con delle pesanti ripercussioni sui contratti di locazione, in particolare su quelli abitativi. Se, per un verso, la ripresa delle attività commerciali, a seguito della graduale uscita dall'emergenza epidemiologica, ha determinato una lieve decrescita delle morosità complessive sui contratti di locazione ad uso diverso dall'abitativo, per altro verso, i fattori poc'anzi descritti hanno compromesso il potere di acquisto delle famiglie aumentando le morosità nei canoni di locazione degli immobili ad uso abitativo.

A fronte del quadro poc'anzi descritto, sono stati comunque sottoscritti dei piani di rientro rateale del debito con i conduttori che hanno manifestato le difficoltà di cui sopra.

L'anno 2023, come il precedente 2022, è stato caratterizzato, come accennato, da un'altra grave contingenza che purtroppo ha impattato pesantemente sulle risultanze della gestione: il rilevante incremento registrato dai costi per l'approvvigionamento dell'energia causato dagli scenari di guerra, ha - infatti - pesantemente condizionato l'assetto complessivo delle risultanze economiche, anche se la conclusione della fase di tavolo tecnico aperto con il gestore del Servizio Energetico, al fine di definire un provvedimento condiviso per l'adeguamento e riequilibrio contrattuale, fa intravedere degli scenari migliorativi.

A causa della grave alterazione dell'equilibrio economico contrattuale, mossa dall'ingente aumento delle materie prime e del prezzo dei vettori energetici, infatti, proprio su iniziativa del Fornitore del Servizio Energia stesso, era stato avviato un tavolo tecnico volto, da un lato, a ridurre il costo del servizio e, dall'altro, a mantenere inalterato l'equilibrio economico del contratto in vigore. Tale tavolo tecnico si è concluso nei primi mesi del 2024 e ha comportato la rideterminazione degli importi a saldo delle prime due stagioni termiche e la sottoscrizione di un *addendum* contrattuale.

Nell'esercizio 2023 sono stati iscritti proventi per i "*contributi energia*" di cui al D.L. n. 144 del 23 settembre 2022 e ss.mm.ii., decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'8 febbraio 2023 e decreto



del presidente del consiglio dei Ministri dell'11 luglio 2023 per complessivi Euro 19.172,38, istituiti per fronteggiare tale crisi energetica.

Ulteriori contributi incassati nel corso del 2023 per complessivi Euro 243.901,49 riguardano il rimborso straordinario ottenuto dalla Regione Veneto a titolo compensativo dei maggiori costi sostenuti dall'Ente durante la pandemia e documentati.

L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'attività degli Organi Istituzionali

Il Consiglio di Amministrazione è in carica dal 2020. Nel corso dell'anno 2023 il Consiglio si è riunito per 9 volte, approvando 62 deliberazioni.

In particolare si evidenziano di seguito le delibere consiliari di particolare rilievo.

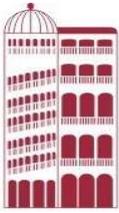
Con delibera consiliare n. 29 V. del 14 luglio 2023 si è preso atto dell'insediamento e dell'assunzione dell'ufficio da parte del Consigliere nominato in sostituzione di un membro dimissionario dal Comune di Venezia del Consiglio di Amministrazione di I.P.A.V., con provvedimento del Sindaco del 30 giugno 2023 prot. generale n. 2023/313525, On. Ketty Fogliani, nonché della contestuale nuova costituzione del Consiglio di amministrazione di I.P.A.V., inoltre con delibera consiliare n. 30 V. del 14 luglio 2023 l'on. Ketty Fogliani veniva eletta Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione di I.P.A.V..

Per quanto attiene l'Area Servizi alla Persona, con delibera consiliare n. 16 V. del 26 maggio 2023 sono stati approvati gli importi dei contributi relativi ai corrispettivi mensili a carico dei nuovi utenti accolti presso il Servizio Alloggi Protetti, così come previsto all'art. 10 del Regolamento per l'accoglimento presso il Servizio Alloggi Protetti approvato con delibera consiliare n. 61 V. del 20 dicembre 2022.

Mentre con delibera consiliare n. 17 V. del 26 maggio 2023 è stato determinato l'adeguamento rette e contributi per l'accesso al Servizio minori e giovani adulti dell'Ente – Comunità Educative per minori "A. Pompeati" e "Villa Lucia", Servizio "Gruppo Giovani Maddalena" e Social housing "San Polo", per gli ospiti delle comunità educative per minori stesse. Infine, con delibera consiliare n. 51 V. del 21 dicembre 2023 si è determinato un adeguamento delle rette privatistiche e delle rette previste per gli accoglimenti in regime convenzionato (quota alberghiera) per l'accesso ai servizi residenziali dell'Ente, per gli utenti già accolti secondo i vigenti contratti di ospitalità e per i nuovi accoglimenti presso i Centri Servizi per non autosufficienti, a partire dal 1 gennaio 2024.

Inoltre è stato approvato con delibera consiliare n. 19 V. del 26 maggio 2023 il "Regolamento per la costituzione e partecipazione degli organismi rappresentativi degli ospiti e/o dei loro familiari" e con delibera consiliare n. 20 V. del 26 maggio 2023 anche il nuovo "Regolamento per gli assistenti privati all'interno dei Centri Servizi I.P.A.V.". A fine ottobre 2023 si sono svolte le elezioni presso le Residenze per la costituzione dell'Organismo di rappresentanza: nonostante il mancato raggiungimento del *quorum* del 40% previsto dal Regolamento, si è ritenuto comunque di nominare dei Referenti dei familiari per ciascuna struttura.

Da ultimo con delibera consiliare n. 44 V. del 30 novembre 2023 è stato approvato l'aggiornamento del "Regolamento per l'accoglimento degli ospiti residenziali nei centri servizi" e il rispettivo *format* contrattuale a cui si è aggiunto il nuovo *format* per il "contratto di accoglimenti di ospiti residenziali in regime



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



privato per l'accoglimento di *"ospiti residenziali con impegnativa"* e ospiti residenziali con *"servizio di soggiorni temporanei"*.

Per quanto attiene all'Area Patrimoniale, con delibera consiliare n. 10 V. del 27 aprile 2023 è stato approvato il nuovo *"Regolamento sui diritti di riproduzione ed utilizzo delle immagini del fondo fotografico Tomaso Filippi"* e con delibera consiliare n. 21 V. del 26 maggio 2023 sono stati concessi il *"Comodato d'uso al Conservatorio statale di musica Benedetto Marcello di Venezia di arredi di pregio di proprietà I.P.A.V."*.

Inoltre con delibera consiliare n. 25 del 27 luglio 2023 è stata fornita la valutazione dell'art. 2, del Regolamento per la disciplina delle modalità di accesso e permanenza negli immobili di proprietà di I.P.A.V., approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 32 V. del 16 giugno 2022, specificando che la locuzione: *"[...] se in possesso dei requisiti di legge con relativa documentazione, per attività compatibili con la destinazione d'uso degli stessi [...]"* possa essere intesa ed interpretata, per quanto attiene gli immobili ad uso residenziale, come possibilità di procedere alla locazione dei medesimi, pur se in presenza di non conformità dal punto di vista edilizio e urbanistico, se in possesso delle certificazioni degli impianti relativi ad energia elettrica e gas e della certificazione energetica A.P.E..

Inoltre, con delibera consiliare n. 57 V. del 21 dicembre 2023 è stata deliberata l'aggiudicazione definitiva e il recepimento del verbale d'asta del notaio Cristina Zorzi (rep.6258, raccolta n° 5328) immobili urbani in Venezia Santa Croce 181/a 185.

Da ultimo, con delibera n. 40 V. del 30 novembre 2023 è stata approvata la revisione dei contributi erogati in favore di conduttori in stato di fragilità in scadenza nell'anno 2023 e successivi con individuazione di soluzioni alternative al riguardo.

E' stata anche approvata la Convenzione con Fondazione Venezia Servizi alla Persona per la valorizzazione economica dei beni culturali di I.P.A.V. per gli anni 2024-2026 con delibera consiliare n. 27 V. del 27 giugno 2023.

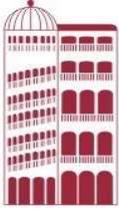
Inoltre con delibera consiliare 44 V. del 14 settembre 2023 si è data autorizzazione a procedere con la revisione del progetto di adeguamento del Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti ai requisiti della L.R. 22/2002, alla normativa antincendio e antisismica.

Nel corso dell'anno l'organigramma dell'Ente è stato aggiornato con delibera consiliare n. 47 V. del 30 novembre 2023.

Con delibera consiliare n. 18 V. del 26 maggio 2023 è stato approvato l'aggiornamento del P.I.A.O. – Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2023-2025 – ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021 e ss.mm.ii., già approvato con delibera consiliare n. 2 V. del 26 gennaio 2023, procedendo ad inserire la sottosezione 2.2.5 *"Gli obiettivi per favorire le pari opportunità e l'uguaglianza di genere"* nel PIAO ove è confluito il Piano delle Azioni Positive 2023-2023, precedentemente condiviso con la Consigliera di parità della Città Metropolitana di Venezia, nostro prot. n. 6737 del 20 aprile 2023, e a cui è stato dato parere positivo registrato con nostro prot. n. 6987.

Con delibera consiliare n. 34 V. del 14 settembre 2023 è stata effettuata la nomina dei componenti del nuovo Consiglio di Gestione di Fondazione Venezia Servizi alla Persona.

Inoltre si ricorda che con delibera consiliare n. 50 V. del 21 dicembre 2023 si approvava l'aggiornamento del *"Regolamento di Contabilità"*.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Da ultimo, con delibera consiliare n. 58 V. del 21 dicembre 2023 è stata deliberata l'“Autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione dell'accordo definitivo relativo al Contratto Collettivo Integrativo Giuridico Ponte 2023-2025 ed Economico 2023” approvando il testo del Contratto Collettivo Integrativo Giuridico Ponte 2023-2025 ed Economico 2023.

Il Collegio dei Revisori ha svolto una attività di pedissequo controllo e accompagnamento dell'Ente nel 2023 effettuando 19 verifiche e redigendo i relativi verbali. L'impegno straordinario profuso dall'organo di controllo ha permesso all'Ente di effettuare delle attente analisi su svariati aspetti, in particolare quelli da attenzionare al fine di un miglioramento complessivo della gestione, anche al fine di un rinnovamento di alcune importanti procedure interne.

Si ricorda che con delibera consiliare n. 53 V. del 21 dicembre 2023 si approvava l'attivazione del servizio di anticipo di cassa per l'esercizio 2024 con l'istituto bancario Intesa SanPaolo S.p.A., affidatario del servizio di tesoreria e cassa per gli esercizi 2023-2025, nella misura prevista dalle condizioni con le quali tale servizio è stato affidato (per l'anno 2024 l'anticipazione di cassa garantita ammonta a € 5.705.000,00).

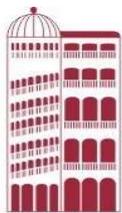
Si evidenzia che con delibera n. 15 V. del 26 maggio 2023 è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2022 e con delibera n. 52 V. del 21 dicembre 2023 sono stati approvati gli atti di programmazione 2024/2026.

Con delibera n. 3 V. del 18 febbraio 2021 il Consiglio di Amministrazione ha nominato il Nucleo di Valutazione I.P.A.V., successivamente con delibera consiliare n. 3 V. del 1 febbraio 2022 la composizione del Nucleo di Valutazione è stata integrata, con la contestuale nomina del nuovo Presidente del Nucleo di Valutazione. Con nota trasmessa a mezzo pec, prot. n. 16038 del 25 settembre 2023, un componente del Nucleo di Valutazione, rassegnava le sue dimissioni volontarie a decorrere dal 31 ottobre 2023, ai sensi dell'art. 2, comma 7 del Regolamento del Nucleo di Valutazione dell'Ente, e pertanto è stato approvato e indetto l'avviso pubblico per l'acquisizione delle manifestazioni di interesse per il conferimento dell'incarico di un nuovo componente del Nucleo di Valutazione, stante che l'attuale Nucleo di Valutazione ha scadenza il 17 febbraio 2024.

Nel corso del 2023, si è collaborato con il Nucleo di Valutazione al fine di ricevere il necessario supporto in relazione all'adempimento degli obblighi annuali di pubblicazione in Amministrazione Trasparenza, supporto nelle pesature di posizioni organizzative, ai sensi del relativo Regolamento, supporto e condivisione per l'elaborazione del Piano delle Azioni Positive, nonché nella condivisione per l'elaborazione della Relazione e sulla Performance relativa al Ciclo della Performance anno 2022 approvata con delibera consiliare n. 41 V. del 30 novembre 2023, ed infine con riferimento alla valutazione degli obiettivi dei Dirigenti, anno 2022.

Nel corso del 2023 il ruolo di Segretario Direttore Generale è stato ricoperto da una figura dirigenziale, dott. Francesco Pivotti, dipendente individuato e incaricato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 65 V. del 16 dicembre 2021, con decorrenza dal 01 gennaio 2022 al 31 dicembre 2024. Sono stati adottati nel corso del 2023 n. 724 decreti del Segretario Direttore Generale.

In generale, quindi, possiamo concludere che tutti gli Organi dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 hanno garantito una operosa presenza, ognuno per le proprie competenze, ma sinergicamente impegnati in azioni orientate alla miglior gestione dell'Ente, alla riorganizzazione dei servizi, all'efficientamento delle gestioni nonché nella condivisione di strategie da azionare per fronteggiare le criticità del sistema socio-assistenziale.



L'Attività dell'Area dei Servizi alla persona

I.P.A.V. gestisce diversi servizi di tipo socio-sanitario. Oltre all'attività dedicata all'utenza anziana, si offrono servizi a sostegno delle problematiche di salute mentale e a sostegno dei minori e dei giovani adulti.

Si riporta di seguito uno schema riepilogativo dei posti a disposizione nei diversi servizi offerti dall'Ente.

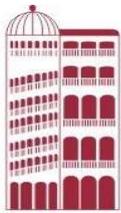
	Persone anziane non autosufficienti	Persone in stato vegetativo permanente	Centri Diurni	Alloggi protetti per persone anziane autosufficienti	Comunità Educative per Minori	Appartamenti per Giovani Adulti	Comunità per pazienti psichiatrici
N. posti a disposizione	827	4	102	68	16	8	36
Totale							1061

In particolare, l'attività svolta nei n. 5 Centri Servizi per persone anziane non autosufficienti per complessivi n. 831 posti letto accreditati e n. 5 Centri Diurni rivolti a persone anziane, persone affette da demenza o malattia di Alzheimer per un totale di n. 102 posti accreditati, è di seguito rappresentata in una tabella di sintesi.

Centro Servizi	Posti letto residenziali	Posti Centri Diurni
Antica Scuola dei Battuti	351	30 20 <i>Azheimer</i>
S. Lorenzo	180	-
Zitelle	90	20
San Giobbe	90	16
Contarini	120	16
Totale	831	102

Per quanto riguarda le "Unità di Offerta" ai fini del riconoscimento delle quote di rilievo sanitario da parte della Regione del Veneto, i suddetti n. 831 posti letto residenziali erano suddivisi in posti con "ridotto - minimo bisogno assistenziale" (primo livello assistenziale), con "maggior bisogno assistenziale" (secondo livello assistenziale) e Stati Vegetativi Permanenti (S.V.P.). Tale suddivisione, in vigore sino a fine giugno 2022, è stata sostituita a decorrere dal primo luglio 2022, momento dal quale sono iniziate le assegnazioni delle cd. impegnative uniche. Al termine dell'anno 2023, gli Ospiti presenti titolari di impegnativa cd. "unica" di € 52,00 rappresentano circa l'88% degli ospiti complessivi accolti in regime convenzionato, mentre i restanti ospiti (12% del totale convenzionati) risultavano ancora beneficiari della precedente impegnativa cd. "di secondo livello" pari a € 56,00.

Centro Servizi	Posti letto accreditati	sino al 30/06/2022			dal 01/07/2022	
		Primo livello assistenziale	Secondo livello assistenziale	Stati Vegetativi Permanenti	Impegnativa Unica	Stati Vegetativi Permanenti
Valore impegnativa		€ 49,00	€ 56,00		€ 52,00	
Antica Scuola dei Battuti	351	259	88	4	347	4
San Lorenzo	180	135	45	-	180	-
San Giobbe	90	68	22	-	90	-
Zitelle	90	68	22	-	90	-
Contarini	120	90	30	-	120	-
Totale	831	620	207	4	827	4
				831	831	



Nel corso del 2023, come anticipato nel paragrafo introduttivo, l'incremento del tasso di occupazione ha preso avvio con un buon andamento di crescita. Tale positivo *trend* di forte crescita è stato, però, interrotto a partire dalla fine del mese di giugno, in seguito alla grave problematica del tutto inattesa legata al rilascio di impegnative di residenzialità da parte dell'Azienda ULSS 3 Serenissima, che ha visto il verificarsi di una forte riduzione del rilascio delle stesse. L'ente, di conseguenza, ha iniziato a registrare un forte incremento degli accoglimenti in regime privato a tempo indeterminato e una contestuale riduzione degli accoglimenti convenzionati. Come emerge dalla tabella sotto riportata, la presenza di Ospiti privati nelle Residenze dell'Ente era pressoché nulla, come storicamente è sempre stato, sino a luglio 2023.

Da metà anno, invece, in quasi assenza di rilascio di impegnative da parte dell'Azienda ULSS 3 Serenissima, gli ingressi sono avvenuti primariamente in regime privato, portando la percentuale di incidenza delle presenze private dall'essere nulla al valore di 12% in un semestre.

Questa contingenza ha generato, nel suo complesso, il blocco dell'andamento crescente del tasso di occupazione di I.P.A.V. e ha costretto l'Ente a dover fronteggiare una situazione avversa del tutto nuova.

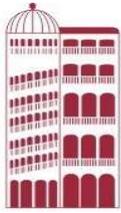
	A N N O 2 0 2 3											
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
MEDIA PRESENZE CONVENZIONATI	735	749	758	763	765	771	772	755	732	724	700	676
MEDIA PRESENZE PRIVATI	3	3	3	4	3	4	8	16	33	53	67	89
TOTALE	738	752	761	766	768	775	780	771	765	777	767	765
TASSO OCCUPAZIONE SU ACCRED. (P.L. 827)	89,3%	91,0%	92,1%	92,6%	92,9%	93,7%	94,3%	93,3%	92,5%	94,0%	92,8%	92,5%
INCREMENTO PRESENZE V.A.		14	9	5	2	7	5	-9	-6	12	-10	-2
Incidenza Presenza Privati	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	4%	7%	9%	12%

A fine 2023, la percentuale degli ospiti residenziali accolti in regime privato rappresenta, quindi, circa il 12% e già nei primi mesi dell'anno 2024, tale percentuale sta continuando a salire: la media di marzo riporta il 17% delle presenze private rispetto al totale Ospiti presenti nell'Ente.

	2 0 2 4		
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
MEDIA PRESENZE CONVENZIONATI	655,45	646,79	642,74
MEDIA PRESENZE PRIVATI	105,77	123,1	132,26
TOTALE	761,22	769,89	775
TASSO OCCUPAZIONE SU ACCRED. (P.L. 827)	92,0%	93,1%	93,7%
Incidenza Presenza Privati	14%	16%	17%

Questo andamento si è riversato, a livello economico, nel calo del fatturato registratosi dal mese di luglio 2023: questo perché, da un lato, il mancato rilascio dell'impegnativa di residenzialità dissuade le famiglie ad affrontare un accoglimento con le tariffe del regime privato, comportando una riduzione complessiva dell'occupazione dei posti letto e, dall'altro, i ricavi dell'Ente per Ospiti in regime privato sono inferiori rispetto a quelli previsti per i titolari di impegnativa di residenzialità mediamente dell'importo di € 39,50 *pro die pro capite*.

Per quanto riguarda gli altri servizi rientranti nell'Area dei Servizi alla Persona, rispetto ai complessivi n. 3 "Ambulatori di medicina fisica e riabilitazione" aperti anche agli utenti esterni fino all'inizio della



pandemia, è stato riaperto ed è operativo solamente il principale ossia presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale – Azienda Ulss 3 Serenissima).

Il Servizio denominato “*Alloggi Protetti*” per persone anziane autosufficienti su complessivi n. 68 posti disponibili registra, ad oggi, l’utilizzo di n. 57 posti.

Il Servizio rivolto ai “*Minori e Giovani Adulti*” gestisce le Comunità educative Arturo Pompeati (per 8 minori) e Villa Lucia (per 8 minori di cui 2 posti di pronta accoglienza), un appartamento di sgancio per 4 neomaggiorenni e 4 miniappartamenti indipendenti riservati a giovani adulti in condizione di svantaggio sociale.

Nell’ambito del sostegno alla residenzialità, e in particolare all’interno delle progettualità sostenute dal P.N.R.R. che vedono il Comune di Venezia come promotore e I.P.A.V. come soggetto attuatore, l’Ente è stato impegnato da metà dell’anno 2023 in una corposa attività preparatoria tecnica in vista dei servizi che hanno iniziato ad essere posti in essere in favore dell’utenza nel corso del 2024.

La Gestione del patrimonio immobiliare

Per quanto riguarda la gestione del patrimonio immobiliare, il patrimonio strumentale disponibile di I.P.A.V. (immobili destinati alla valorizzazione per il perseguimento dei fini istituzionali dell’Ente) risulta così composto:

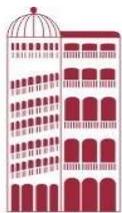
Patrimonio immobiliare strumentale disponibile	unità
Fabbricati a destinazione abitativa	n. 587
Unità accessorie (vani scala, magazzini residenziali)	n. 15
Fabbricati a destinazione diversa dall’abitativa	n. 213
Fabbricati rurali	n. 52
Terreni	Ha. 78.27.67

La tabella seguente rappresenta i contratti di locazione in essere al 31 dicembre 2023.

Locazioni attive Patrimonio immobiliare strumentale disponibile	Numero al 31/12/2022	Numero al 31/12/2023
Contratti su unità immobiliari urbane:		
- <i>Destinazione abitativa</i>	n. 505	n. 489
- <i>Destinazione commerciale</i>	n. 167	n. 158
Contratti su terreni e fabbricati rurali:	n. 11	n. 9
	683	656

Nonostante la complessità del quadro iniziale si è, comunque, riusciti a limitare ulteriormente le perdite e ad incrementare la redditività del patrimonio immobiliare disponibile di oltre Euro 561 migliaia rispetto al 2022, come meglio indicato nei paragrafi successivi della presente relazione.

Per quanto attiene la gestione “straordinaria” del patrimonio immobiliare, si rappresenta che nel corso del 2023 l’Ente, pur a fronte di una sospensione delle alienazioni, è riuscito comunque a ottenere



l'autorizzazione regionale in un caso di alienazione c.d. "dovuta", ai sensi dell'art. 8, comma 9, della L.R. n. 43 del 23 novembre 2012, e art. 1, lett. c) della DGR n. 2307 del 9 agosto 2005 e ss. m e i..

Le intenzioni dell'Ente sono, ad oggi, orientate a procedere con la formulazione di un nuovo piano vendite, finalizzato ad adeguamenti necessari a rispettare gli *standard* normativi relativi ai servizi sociali e di sicurezza ovvero finalizzato alla costruzione di strutture utilizzabili per il servizio pubblico di assistenza, che rappresenta la principale finalità statutaria di I.P.A.V.. Si tratta, altresì, di uno degli obiettivi assegnati al Segretario Direttore Generale e che rientra tra gli obiettivi strategici dell'Ente nell'ambito delle azioni di miglioramento economico-finanziario individuate.

L'attività di Fondazione Venezia Servizi alla Persona

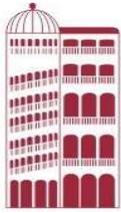
Fondazione Venezia Servizi alla Persona è un organismo *in house* dell'I.P.A.B. Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane (I.P.A.V.). E' stata costituita nel 2014 dalle allora IPAB *Istituzioni di Ricovero e di Educazione* – I.R.E. e Antica Scuola dei Battuti (ora fuse originando l'attuale Ente I.P.A.V.); ha scopi di solidarietà sociale e opera nei settori dell'assistenza sociale, socio sanitaria, della promozione e valorizzazione dei beni di interesse storico e artistico, della ricerca scientifica e di particolare interesse sociale e dell'istruzione e formazione di soggetti svantaggiati.

Tale organismo *in house* di I.P.A.V. nel corso del 2023 ha assicurato le attività di assistenza domiciliare tutelare del Comune di Venezia, assistenza domiciliare privata nonché servizi residenziali, servizi educativi, servizi attinenti all'area della salute mentale nonché servizi culturali per conto di I.P.A.V. stessa. Nel corso dell'esercizio 2023 si è perseguito e sviluppato il progetto condiviso con Fondazione Venezia Servizi alla Persona inteso a promuovere la valorizzazione dei beni culturali di proprietà dell'Ente attraverso l'allestimento di mostre, manifestazioni, eventi di carattere culturale o artistico, aperture al pubblico e visite guidate.

Nel complesso, il bilancio d'esercizio 2023 di F.V.S.P. registra un importante risultato positivo di Euro 260.832,40.

Andamento Economico	2021	2022	2023
A) Valore della Produzione	11.223.707 €	11.562.232 €	11.836.294 €
B) Costi Produzione	11.406.076 €	11.407.148 €	11.502.064 €
Differenza tra Valori e Costi	- 182.369 €	155.084 €	334.230 €
D) Risultato Area Finanziaria	- 4.848 €	- 5.290 €	8.074 €
Risultato Ante Imposte	- 187.217 €	149.794 €	342.303 €
Imposte di Esercizio	47.788 €	59.353 €	81.471 €
Risultato d'Esercizio	- 235.005,00 €	90.441,00 €	260.832,40 €

Il valore della produzione, in miglioramento rispetto all'anno 2022, è primariamente composto (per il 91%) da proventi legati all'attività socio-assistenziali, come di seguito meglio esplicitato.



I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



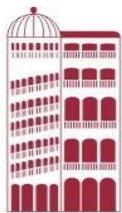
Ricavi vendite e prestazioni	2022	2023	
Ricavi per assistenza domiciliare	5.456.545 €	5.536.866 €	
Ricavi per cure familiari	120.639 €	94.040 €	
Ricavi per servizi residenziali	4.230.003 €	4.232.915 €	
Ricavi per comunità alloggio	514.968 €	539.590 €	
Ricavi per comunità minori	269.015 €	313.173 €	
Totale Ricavi attività socio-assistenziale	10.591.169 €	10.716.583 €	91%
Ricavi per servizi culturali	925.037 €	1.087.353 €	9%
Totale Ricavi erogazione servizi	11.516.205 €	11.803.936 €	

La ripresa delle aperture dei siti museali dopo l'emergenza epidemiologica da Covid -19 e la presenza della Biennale di Venezia ha permesso - nel corso dell'esercizio 2022 - una buona ripresa della redditività legata alle attività di tipo culturale e artistico. Di seguito, la sintesi sull'andamento della numerosità dei visitatori registrati negli ultimi anni, conferma un eccellente andamento della gestione culturale nell'anno 2023: nonostante l'assenza della Biennale, le presenze ai siti di interesse storico hanno ripreso i livelli di frequenza precedenti alla pandemia.

Siti d'interesse	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ospedaletto	1.815	1.130	819	714	538	1.214
<i>Ospedaletto - biennale</i>	24.171	56.113	0	0	112.384	0
Oratorio	6.214	4.363	481	1.497	2.368	1.744
Zitelle	1.411	258	0	0	0	0
Penitenti	70	200	2	332	82	32
<i>Penitenti - biennale</i>	0	19.418	0	0	1.627	0
Scala Contarini	73.467	82.045	27.191	40.832	106.402	142.051
N. visitatori nell'anno	107.148	163.527	28.493	43.375	223.401	145.041

Gli luoghi monumentali di proprietà di I.P.A.V. interessati dalle varie progettualità e a disposizione di F.V.S.P. sono:

- "Scala Contarini del Bovolo" con giardino e locali annessi al piano terra;
- "Sala del Tintoretto", sita al secondo piano del "Palazzo Contarini del Bovolo" (con accesso dalla "Scala Contarini del Bovolo");
- "Chiesa di Santa Maria dei Derelitti" (detta dell'Ospedaletto), "Scala del Sardi", "Cortile e Sala delle Quattro Stagioni" e "Sala della Musica" (ubicati presso il complesso immobiliare denominato "Ospedaletto – SS. Giovanni e Paolo");
- "Chiesa di Santa Maria delle Penitenti" (facente parte del complesso del Pio Loco delle Penitenti);
- "Chiesa di S. Maria della Presentazione" alle Zitelle;
- "Oratorio dei Crociferi" (annesso all'"Ospizio Renier Zen").



I RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO

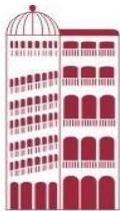
Valutazione economica di sintesi

Come rilevato nelle premesse, la gestione dell'esercizio 2023, oramai quarto anno di attività di I.P.A.V., è stata condizionata, nei diversi ambiti di attività, dalle ripercussioni registrate in particolare sul fronte dei costi causati dagli effetti dei conflitti in atto. Lo squilibrio generato nella struttura dei ricavi dell'Ente ad opera della pandemia da Covid-19, dopo il buon miglioramento ottenuto nel 2022, registra nel 2023 un ulteriore potenzialmente decisivo che ha permesso il raggiungimento dell'equilibrio economico.

In sintesi, il confronto con le risultanze economiche del 2022, fa emergere - da un lato - un lieve peggioramento complessivo dei costi della produzione, motivato primariamente dall'andamento crescente dei costi dovuto in particolare all'incremento dei prezzi, e ai maggiori costi del personale sanitario in libera professione, e - dall'altro lato - , un consistente miglioramento dei ricavi della gestione caratteristica. L'effetto congiunto di tali andamenti, ha comportato un considerevole incremento della differenza tra valore e costo della produzione per Euro 2,045 milioni rispetto ai valori della medesima voce dell'esercizio 2022.

Sintesi dei risultati della gestione 2023	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Differenza	Diff. %
A) Valore della produzione	€ 45.644.908,72	€ 49.674.889,20	€ 4.029.980,48	8,83%
B) Costi della produzione	€ 46.498.946,00	€ 48.242.032,79	€ 1.743.086,79	3,75%
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	<i>-€ 854.037,28</i>	<i>€ 1.432.856,41</i>	<i>€ 2.286.893,69</i>	<i>-267,77%</i>
C) Risultato dell'Area Finanziaria	-€ 165.109,20	-€ 346.962,34	-€ 181.853,14	110%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	n.d.
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</i>	<i>-€ 1.019.146,48</i>	<i>€ 1.085.894,07</i>	<i>-€ 181.853,14</i>	<i>17,84%</i>
Imposte sul reddito di esercizio	€ 943.872,08	€ 1.003.411,61	€ 59.539,53	6,31%
<i>Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	<i>-€ 1.963.018,56</i>	<i>€ 82.482,46</i>	<i>€ 2.045.501,02</i>	<i>-104,20%</i>

Rispetto all'esercizio 2022, nel 2023 si registra un importante miglioramento del valore della produzione direttamente imputabile all'incremento della attività dei servizi socio-assistenziali e delle gestioni di complessivi Euro 4,264 milioni di Euro. Si ricorda come tale valore si fosse incrementato per Euro 3,425 milioni già l'esercizio pregresso confermando, quindi, anche nell'esercizio 2023, un rilevante andamento di crescita. Tale considerevole miglioramento ha permesso di contenere l'impatto dell'inflazione e garantire l'equilibrio economico nell'esercizio 2023.



Sintesi dei risultati della gestione 2023	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Differenza	Diff. %
A) Valore della produzione	€ 45.644.908,72	€ 49.674.889,20	€ 4.029.980,48	8,83%
<i>di cui Donazioni e Lasciti</i>	€ 0,00	€ 5.934,08	€ 5.934,08	
<i>di cui Insussistenze attive</i>	€ 1.371.042,57	€ 1.130.523,07	-€ 240.519,50	
	€ 1.371.042,57	€ 1.136.457,15	-€ 234.585,42	-17,11%
<i>di cui altro valore della produzione</i>	€ 44.273.866,15	€ 48.538.432,05	€ 4.264.565,90	9,63%
B) Costi della produzione	€ 46.498.946,00	€ 48.242.032,79	€ 1.743.086,79	3,75%
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	-€ 854.037,28	€ 1.432.856,41	€ 2.286.893,69	-267,77%

E' fondamentale, infatti, rilevare che il valore della produzione - che nel suo complesso migliora del 8,83% - al netto dell'impatto delle principali componenti dell'area straordinaria, migliora, in realtà, del 9,63%, percentuale corrispondente a Euro 4,264 milioni. Tale valore rappresenta un importante miglioramento ulteriore rispetto al traguardo già raggiunto dall'Ente nell'esercizio 2022. Tale andamento crescente del valore della produzione, direttamente riferibile al graduale incremento del tasso di occupazione, è la manifestazione delle attività svolte presso le Residenze volte al superamento della crisi pandemica.

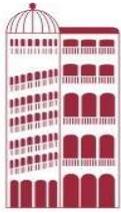
La composizione complessiva dei costi manifesta, di converso, un aggravio essenzialmente riferibile all'effetto dirompente dell'incremento dei prezzi energetici e delle principali materie prime registratosi sin dalla fine dell'anno 2021. Come si vedrà di seguito, nel loro complesso i costi della produzione aumentano dell'importo di Euro 1,743 milioni (pari al 3,7% rispetto all'anno 2022).

Tale incremento è essenzialmente riferibile all'incremento di Euro 1,991 dei costi per servizi considerato che, l'impatto netto complessivo di tutti gli altri costi è in miglioramento (riduzione di 249 migliaia corrispondenti allo 0,86%).

All'interno dei costi per servizi, le principali voci il cui incremento ha contribuito all'incremento complessivo, sono quelle riferibili all'energia e utenze (incremento di Euro 710 mila), quelli relativi ai costi alberghieri (incremento di Euro 502 mila), nonché quelli relativi ai costi per compensi in libera professione delle figure sanitarie (incremento corrispondente al 115,01% rispetto al 2022). Per una corretta analisi del costo del Servizio Energia, si sottolinea come il valore registrato tra i costi vada letto congiuntamente all'insussistenza attiva ad esso riferibile per Euro 590 migliaia, iscritta tra i proventi.

Sintesi delle variazioni costi 2023	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Differenza	Diff. %
Costi per servizi	17.490.180,94 €	19.481.931,41 €	€ 1.991.750,47	11,39%
<i>di cui Costi per Energia e Utenze</i>	3.804.682,12 €	4.514.794,33 €	€ 710.112,21	18,66%
<i>di cui Costi Servizi Alberghieri</i>	5.874.357,38 €	6.376.041,28 €	€ 501.683,90	8,54%
<i>di cui Libera professione Sanitaria</i>	406.913,38 €	874.911,47 €	€ 467.998,09	115,01%
Costi diversi dai servizi	29.008.765,06 €	28.760.101,38 €	-€ 248.663,68	-0,86%
B) Totale Costi della produzione	46.498.946,00 €	48.242.032,79 €	€ 1.743.086,79	3,7%

L'impatto della gestione finanziaria, registra un peggioramento di Euro 182 mila, sostanzialmente riferibile agli interessi passivi sui mutui conseguenza dell'andamento dell'Euribor a 3 mesi registrato nel 2023 (tale indicatore è passato dal valore di 2,16% di gennaio al valore di 3,96% di dicembre 2023).

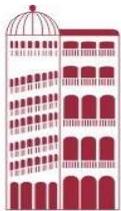


I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Per effetto delle imposte d'esercizio (IRES) pari a Euro 1,003 milioni, in essenziale costanza rispetto ai precedenti esercizi, il risultato complessivo d'esercizio registra un utile complessivo di Euro 82.482,46.

Tale risultato positivo, alla luce di quanto sopra espresso, è stato consentito del rilevante miglioramento dei ricavi legati ai servizi socio-assistenziali, i quali hanno permesso di fronteggiare gli ingenti incrementi dei costi d'esercizio, contenendole l'impatto.



L'andamento dei ricavi

Il valore della produzione risulta composto come di seguito esposto.

CONTO ECONOMICO - RICAVI		2022	2023	Differenza
A 1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	33.657.487,65 €	36.881.097,93 €	3.223.610,28 €
A 2)	Incremento immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €	- €
A 3)	Contributi in conto esercizio	14.395,96 €	263.073,87 €	248.677,91 €
A 4)	Contributi in conto capitale	352.118,89 €	249.506,27 €	-102.612,62 €
A 5)	Altri ricavi e proventi	11.620.906,22 €	12.281.211,13 €	660.304,91 €
A)	Totale Valore della produzione	45.644.908,72 €	49.674.889,20 €	4.029.980,48 €

La voce di provento che comprende **“Ricavi delle vendite e prestazioni”** comprende le rette dei Centri Servizio per persone non autosufficienti e dei Centri Diurni, composte dalla cd. “quota alberghiera” (o “quota sociale”) corrisposta direttamente dagli utenti e dalla “quota di rilievo sanitario”, che rappresenta, assieme al contributo per la riabilitazione erogato per i servizi residenziali, una compartecipazione alle spese di carattere sanitario concessa al cittadino dal Servizio Sanitario Nazionale per il tramite della Regione e versata dalle Aziende ULSS competenti, solo per ragioni di semplicità amministrativa, direttamente ai gestori dei servizi, pubblici o privati che siano, purché regolarmente accreditati ai sensi della L.R. 22/2002.

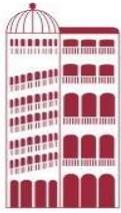
Per quanto riguarda il tasso di occupazione dei servizi residenziali, *trend* di crescita degli ultimi mesi del 2022, è stato confermato dall'andamento delle presenze registrato nei primi mesi dell'anno 2023.

Le previsioni effettuate in fase di atti di programmazione, infatti, successivamente al primo mese di gennaio più difficoltoso, sono state sostanzialmente rispettate nel primo semestre 2023, portando il tasso di occupazione dallo 89,3% di gennaio al 94,3% di luglio. La problematica legata al rilascio delle impegnative di residenzialità descritta più sopra, purtroppo, ha bloccato questo fondamentale *trend* di crescita, invertendone l'andamento.

	A N N O 2 0 2 3											
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
MEDIA PRESENZE PREVISIONE	753	757	761	764	768	774	778	781	785	788	792	794
MEDIA PRESENZE EFFETTIVE	738	752	761	766	768	775	780	771	765	777	767	765
Scostamento	-14	-4	1	3	1	1	3	-9	-20	-10	-24	-28

La distanza tra il tasso di occupazione previsto in sede di atti di programmazione nel secondo semestre e quello effettivamente registrati, ha pesato nella misura di circa Euro 650 migliaia di mancati proventi. Il raggiungimento dell'equilibrio economico, nonostante tale rilevante valore, manifesta l'importanza di continuare ad operare nel verso dell'efficientamento delle Residenze, ai fini di un ulteriore sviluppo dei risultati prospettici.

L'effetto complessivo medio di tale andamento, ha visto il realizzarsi di un tasso di occupazione medio annuale del 92,6%, inferiore rispetto a quello auspicato del 94% ma in consistente miglioramento rispetto a quello registrato nel 2022 dell'88%.



Centro Servizi - Residenziale	MEDIA ANNUA 2023					Aggiornamento al 15/03/2024
	Posti letto	Presenze Previste	Presenze Effettive	Differenza	Differenza %	
ANTICA SCUOLA DEI BATTUTI	347	323	320	-3	-0,9%	330
CONTARINI	120	116	112	-4	-3,2%	108
ZITTELLE	90	86	86	0	-0,4%	88
SAN LORENZO	180	165	162	-3	-1,6%	168
SAN GIOBBE	90	88	85	-3	-3,1%	83
	827	778	766	-12,3	-2%	777
Tasso occupazione		94%	92,6%			94%

Nel complesso, rispetto al tasso di occupazione previsto in sede di atti di programmazione per gli esercizi 2022 e 2023, l'andamento della gestione residenziale ha registrato nel corso del 2023 un sensibile miglioramento.

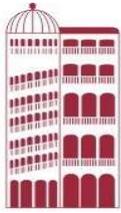
	Posti letto	Presenze Previste	Presenze Effettive	Differenza	Differenza %	Tasso occup. Medio %
MEDIA ANNO 2022	827	777	726	-51	-7%	88%
MEDIA ANNO 2023	827	778	766	-12	-2%	93%

I servizi semiresidenziali presenti nei Centri di Servizi (cd. Centri Diurni) hanno anch'essi registrato degli scostamenti negativi tra i tassi di occupazione previsti e quelli effettivamente verificatisi. Tale problematicità è connessa sostanzialmente alla difficoltà di molti familiari di poter accompagnare quotidianamente il proprio caro al servizio, in particolare a causa delle difficoltà logistiche tipiche della città di Venezia.

Centro Servizi - Diurni	Posti	Presenze Medie Previste	Presenze Medie Effettive	Differenza	Differenza %
ANNO 2022	102	70	40,9	-29,1	-42%
Tasso occupazione		69%	40%		-29%
ANNO 2023	102	54	48,05	-5,95	-11%
Tasso occupazione		53%	47%		-6%

La voce di bilancio "**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**", oltre ai proventi per servizi residenziali e semi-residenziali, comprende inoltre:

- ✓ le rette di degenza degli ospiti delle Comunità Alloggio per Pazienti Psichiatrici (quote alberghiere/sociali e quote sanitarie);
- ✓ le rette e i contributi per l'accoglimento di ospiti presso le strutture per Minori e Giovani Adulti;
- ✓ i proventi per le prestazioni rese agli utenti esterni dagli Ambulatori di Medicina Fisica e Riabilitativa;
- ✓ i rimborsi riconosciuti dall'Azienda ULSS 3 Serenissima per l'attività sostitutiva dei medici di medicina generale svolta dai medici dipendenti I.P.A.V. ovvero da medici libero professionisti incaricati direttamente dell'Ente.



Si riporta nella tabella di seguito la composizione dei ricavi delle prestazioni.

Ricavi delle vendite e prestazioni	2022	2023	Differenza
Ricavi per servizi residenziali	30.668.929,22 €	33.553.011,22 €	2.884.082,00 €
di cui Rette - quota alberghiera	16.384.191,92 €	18.661.382,76 €	2.277.190,84 €
di cui quota sanitaria/rimb. MMG	14.284.737,30 €	14.891.628,46 €	606.891,16 €
Ricavi per servizi semiresidenziali	549.624,37 €	790.060,62 €	240.436,25 €
Ricavi da Comunità salute mentale	1.320.253,62 €	1.324.613,01 €	4.359,39 €
Ricavi da Servizio Minori e Giovani Adulti	765.187,15 €	834.038,68 €	68.851,53 €
Ricavi Alloggi Protetti	147.898,99 €	149.126,96 €	1.227,97 €
Ricavi ambulatori FKT	205.594,30 €	230.247,44 €	24.653,14 €
A 1) Totale Valore della produzione	33.657.487,65 €	36.881.097,93 €	3.223.610,28 €

10%

L'esercizio 2023, come il precedente 2022, ha registrato **uno straordinario miglioramento dei proventi per i servizi socio-assistenziali di complessivi Euro 3,223 milioni** (corrispondente al 10%) legato al miglioramento del tasso di occupazione e all'incremento del valore giornaliero della quota alberghiera deliberato da I.P.A.V. a partire dal primo gennaio 2023. Tale aggiornamento delle quote alberghiere ha pesato nel 2023 per complessivi Euro 1,026 milioni circa.

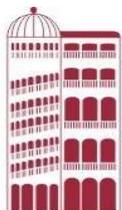
Per quanto attiene la quota sanitaria, la Regione Veneto ha disposto l'adeguamento del valore della quota di rilievo sanitario (*cd. impegnativa di residenzialità*) a partire dal primo luglio 2022, unificando le impegnative di primo e secondo livello in un unico nuovo livello assistenziale (pari a € 52,00 *pro die, pro capite*).

La voce di provento denominata **"Altri Ricavi e proventi"** pari a complessivi Euro 12,281 milioni comprende principalmente ricavi per l'utilizzo del patrimonio per complessivi Euro 10,498 milioni. La redditività del patrimonio disponibile di competenza dell'esercizio è di seguito meglio esplicitata.

Ricavi della gestione del patrimonio	2022	2023	Differenza
Fitti, conc.ni, indennità patr. rurale	28.635,51 €	29.298,55 €	663,04 €
Fitti, conc.ni, indennità patr. urbano	9.263.778,23 €	9.811.177,14 €	547.398,91 €
Redditi diversi sul patr. immobiliare	644.296,54 €	658.306,87 €	14.010,33 €
Redditi diversi sul patr. storico art.co	410,00 €	- €	410,00 €
	9.937.120,28 €	10.498.782,56 €	561.662,28 €

Anche nell'esercizio 2023 si conferma il buon andamento della gestione patrimoniale per un importo di complessivi Euro 10,498 milioni, con un miglioramento di Euro 562 mila circa, essenzialmente riferibile ai fitti derivanti dal patrimonio urbano.

Tale voce di provento denominata **"Altri Ricavi e proventi"** comprende, altresì, svariate voci di ricavi diversi e minori. Tali voci hanno avuto un rilievo importante nell'esercizio 2021 (insussistenza attive per Euro 1,655 milioni) poiché hanno compreso proventi straordinari legati a una importante donazione avvenuta nell'esercizio; nell'esercizio 2022 si sono registrate insussistenza attive per Euro 1,371 milioni e nell'anno 2023 tale voce di provento si è ridotta sino al valore di Euro 1,130 migliaia. A tal proposito, si rileva che si è perfezionata l'istruttoria per il recupero dei proventi legati alla donazione effettuata da una Ospite dell'Ente.

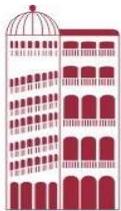


I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Altri Ricavi e proventi	2022	2023	Differenza
Ricavi dalla gestione del patrimonio	9.937.120,28 €	10.498.782,56 €	561.662,28 €
Ricavi/rifusioni/rimborsi diversi	54.524,17 €	17.995,71 € -	36.528,46 €
Risarcimenti assicurativi ordinari	6.349,00 €	8.000,00 €	1.651,00 €
Tratt. / refus. / rimb. Personale dip.	42.720,33 €	246.005,37 €	203.285,04 €
Ricavi delle attività commerciali	43.526,92 €	3.767,49 € -	39.759,43 €
Altri proventi straordinari	160.714,47 €	356.408,35 €	195.693,88 €
Donazioni e lasciti		6.084,08 €	6.084,08 €
Sopravv. e insussist. Attive ordinarie	1.375.951,05 €	1.144.167,57 € -	231.783,48 €
A 5) Totale Altri Ricavi e proventi	11.620.906,22 €	12.281.211,13 €	660.304,91 €

Il complessivo incremento della voce “Altri ricavi e proventi” è, quindi, attribuibile principalmente all’andamento dei ricavi della gestione del patrimonio - come sopra illustrata-, al gruppo di voci di rimborso relative al personale in comando (che trovano compensazione tra le voci di costo del personale dipendente), nonché ai proventi straordinari diversi (nel corso del 2023 sono stati registrati storni di costi di esercizi precedenti per Euro 223 migliaia).



L'andamento dei costi

La struttura complessiva dei costi dell'Ente legati alla produzione è articolata come di seguito indicato.

Costi della Produzione	2022	incidenza relativa	2023	incidenza relativa	Differenza
B 6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	824.064,72 €	1,8%	908.810,80 €	1,9%	84.746,08 €
B 7) Costi per servizi	17.490.180,94 €	37,6%	19.481.931,41 €	40,4%	1.991.750,47 €
B 8) Costi per godimento beni di terzi	153.267,50 €	0,3%	161.830,64 €	0,3%	8.563,14 €
B 9) Costi del personale	23.686.701,40 €	50,9%	23.658.477,73 €	49,0%	-28.223,67 €
B 10) Ammortamenti e svalutazioni	1.945.353,48 €	4,2%	1.883.901,07 €	3,9%	-61.452,41 €
B 12) Accantonamenti per rischi e oneri	257.200,00 €	0,6%	155.564,73 €	0,3%	-101.635,27 €
B 13) Accantonamenti diversi	24.053,49 €	0,1%	47.387,87 €	0,1%	23.334,38 €
B 14) Oneri diversi di gestione	2.118.124,47 €	4,6%	1.944.128,54 €	4,0%	-173.995,93 €
	46.498.946,00 €		48.242.032,79 €		1.743.086,79 €

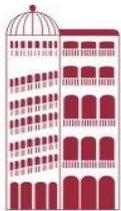
La voce relativa all' "**acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**" comprende la contabilizzazione di beni e materiali socio-sanitari, beni, ricambi e materiali tecnico economico, beni durevoli e attrezzature di modico valore.

Tale voce rappresenta nel suo complesso l'1,9% dei costi della produzione; le componenti di importo più rilevante riguardano i prodotti monouso per l'incontinenza (Euro 446 mila, incrementati per Euro 55,5 mila rispetto al 2022) e i prodotti monouso diversi (Euro 146 mila, incrementati per Euro 10 mila rispetto al 2022).

I "costi per servizi", che rappresentano il 40,4% dei costi della produzione, in crescita del 2,8% rispetto al 2022, sono rappresentati in dettaglio nella tabella seguente:

Descrizione	2022	2023	relativa	Differenza	%
Servizi di gestione dell'attività socio sanitaria e assistenziale	5.015.061,88 €	5.086.736,39 €	26,1%	71.674,51 €	1,4%
Servizi alberghieri, di pulizia, ausiliari	5.874.357,38 €	6.376.041,28 €	32,7%	501.683,90 €	8,5%
Prestazioni professionali socio-sanitarie e socio-assistenziali	406.913,38 €	874.911,47 €	4,5%	467.998,09 €	115,0%
Manutenzione e Assistenza	1.215.187,17 €	1.254.093,84 €	6,4%	38.906,67 €	3,2%
Energia e Utenze	3.804.682,12 €	4.514.794,33 €	23,2%	710.112,21 €	18,7%
Consulenze/Prestazioni Professionali/occasionali diverse	265.416,93 €	296.181,60 €	1,5%	30.764,67 €	11,6%
Assicurazioni	527.064,54 €	671.063,94 €	3,4%	143.999,40 €	27,3%
Altri costi per servizi	381.497,54 €	408.108,56 €	2,1%	26.611,02 €	7,0%
	17.490.180,94 €	19.481.931,41 €		1.991.750,47 €	11,4%

I costi per i "Servizi di gestione dell'attività socio sanitaria e assistenziale" che rappresentano il 26,1% circa dei costi per servizi riguardano l'affidamento a Fondazione Venezia Servizi alla Persona, con la formula "in house providing", della gestione di n. 105 posti letto presso il Centro Servizi "Antica Scuola dei Battuti" residenza Turazza, il Centro Servizi "San Giobbe", la Comunità Alloggio estensiva "Giubileo della Misericordia", e la Comunità Educativa per minori "Villa Lucia". Si ricorda che Fondazione Venezia Servizi alla Persona applica ai propri dipendenti il contratto UNEBA, che comporta oneri più contenuti rispetto al CCNL Funzioni Locali applicato dall'I.P.A.V. ai propri dipendenti. Inoltre, il contratto UNEBA prevede il rimborso da parte dell'INPS dei costi derivanti dalle assenze per malattia e maternità, non previsto per i dipendenti della



Pubblica Amministrazione. Tale affidamento, oltre a garantire la certezza sul servizio reso e sui relativi costi, consente un importante risparmio nei costi di tipo socio - sanitari.

Per quanto riguarda i “costi per servizi alberghieri, di pulizia e ausiliari” (che rappresentano il 32,7% di tutti i costi per servizi) le voci più consistenti riguardano il servizio di ristorazione per gli ospiti per Euro 2,940 milioni (incrementata di Euro 352 mila rispetto al valore del 2022), il servizio di pulizia per Euro 1,620 milioni, i servizi di lavanolo (biancheria piana e delle divise del personale dipendente, e lavaggio della biancheria ed effetti di proprietà dell’Ente e degli ospiti) per complessivi Euro 1,702 milioni (incrementata di Euro 212 mila rispetto al valore registrato nel 2022).

Il **costo complessivo per servizi manifesta un importante incremento dell’11,4%**, corrispondente a Euro 1,992 milioni, che si somma all’incremento che tale voce già ha subito nel corso del 2022 del 12%, allora primariamente per l’effetto dei costi per utenze. Tale ulteriore forte incremento registrato nel corso del 2023 è riferibile all’aumento dei costi alberghieri (in incremento del 8,5% - corrispondente a Euro 502 mila), dei costi per prestazioni professionali socio-sanitarie (in incremento del 115% - corrispondente a Euro 468), nonché dei costi per energia e utenze (in incremento del 18,7% - corrispondente a Euro 710 mila) nonché dei costi per assicurazioni, in aumento per Euro 144 mila, a causa della sinistrosità e degli effetti della L. 24/2017 cd. Gelli-Bianco.

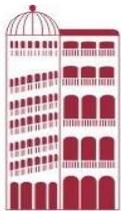
Il **costo del personale** - che comprende oneri sociali, IRAP “metodo retributivo” nonché, in minima parte i costi della previdenza complementare-, e che rappresenta il 49% dei “costi della produzione” del 2023, rispetto al Bilancio 2022 ha registrato un decremento di complessivi Euro 28 mila. All’interno della voce B9 “costo del lavoro” sono contabilizzati i costi relativi al “lavoro somministrato”, che a consuntivo 2022 ammontano a complessivi Euro 232 mila, sostanzialmente costanti rispetto al valore di Euro 213 mila del precedente esercizio.

Per completare l’analisi del costo del personale, è necessario, altresì, considerare le somme accantonate per altri oneri sul personale dipendente (costi stimati e accantonati alle voci B12 “Accantonamenti per rischi e oneri” , B13 “Accantonamenti diversi” del conto economico, nonché i Servizi diversi per il personale).

La tabella seguente rappresenta in maniera esaustiva l’entità e la composizione del costo del lavoro dipendente e somministrato complessivo dell’esercizio 2023.

B9)	Costi del personale	2022	2023	Differenza	Differenza %
a) Salari e Stipendi		17.266.119,47 €	17.867.910,29 €	601.790,82 €	3%
b) Oneri sociali		5.036.007,14 €	5.121.555,78 €	85.548,64 €	2%
c) Trattamento fine rapporto		- €	- €	- €	- €
d) IRAP (metodo retributivo)		1.382.476,06 €	666.395,28 €	- 716.080,78 €	-52%
e) altri costi		2.098,73 €	2.616,38 €	517,65 €	25%
Totale B9) Costo del Personale		23.686.701,40 €	23.658.477,73 €	- 28.223,67 €	-0,1%
Acc.ti rischi e oneri personale dipendente		257.200,00 €	155.564,73 €	- 101.635,27 €	-40%
Acc.to f.do incentivi funzioni tecniche		24.053,49 €	47.387,87 €	23.334,38 €	97%
Servizi per il personale (ticket, formazione)		127.750,67 €	160.018,88 €	32.268,21 €	25%
Totale Costo del Personale		24.095.705,56 €	24.021.449,21 €	- 74.256,35 €	-0,3%

La lettura del costo del personale effettuata in modo congiunto con l’analisi degli accantonamenti per adeguamenti contrattuali e per funzioni tecniche, fa emergere un decremento effettivo complessivo dello



0,3% (corrispondente all'importo di Euro 74 mila) anziché dello 0,1% (corrispondente al decremento per l'importo di Euro 28 mila) come appare, invece, in prima analisi.

Al 31 dicembre 2023 il costo complessivo delle ferie maturate e non godute (comprese quelle relative agli esercizi precedenti non ancora usufruite, ammonta a Euro 973 mila (importo contabilizzato alla voce D9 "Altri debiti" dello Stato Patrimoniale"). Nel corso del 2023 si proseguirà nell'articolazione e applicazione dei piani di smaltimento ferie per ridurre al minimo tale posta sul bilancio.

In relazione alla voce inerente "ammortamenti e svalutazioni" di complessivi Euro 1,883 milioni, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, si registra una riduzione del 29%. Per quanto attiene le immobilizzazioni materiali, invece, si registra una sostanziale costanza dei valori.

Gli accantonamenti per la svalutazione dei crediti recepiscono la copertura dei rischi sui crediti maturati per rette e per fitti e risultano sostanzialmente costanti rispetto all'esercizio precedente. Si tenga presente, per una corretta lettura della voce, che i rilasci effettuati per recupero di crediti da rette e fitti, sono iscritti tra i proventi, alla voce insussistenze attive.

Ammortamenti e svalutazioni	2022	2023	Differenza	Differenza %
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	25.769,55 €	18.208,64 € -	7.560,91 €	-29%
b) Ammortamento Immobilizzazioni materiali	1.218.935,21 €	1.162.871,99 € -	56.063,22 €	-5%
d) Svalutazione crediti	700.648,72 €	702.820,44 €	2.171,72 €	0%
Totale Amm. E Svalutaz.	1.945.353,48 €	1.883.901,07 € -	61.452,41 €	-3%

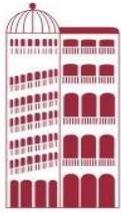
La voce inerente gli "**oneri diversi di gestione**", di complessivi Euro 1,944 milioni, rappresenta il 4% di tutti i costi della produzione. Questa è costituita per il suo 73% da "**imposte indirette, tasse e contributi**" (in corrispondenza alla percentuale registrata nel 2022) per complessivi Euro 1,430 milioni, come rappresentato nella tabella seguente.

Tributo	2022	2023	Differenza	Differenza %
IMU, IMIS, TARI	1.247.735,33 €	1.284.207,38 €	36.472,05 €	3%
Imposte e tasse diverse e oneri correlati	129.916,32 €	133.976,38 €	4.060,06 €	3%
Imposte e tasse es. precedenti	164.870,15 €	12.156,61 € -	152.713,54 €	-93%
Totale	1.542.521,80 €	1.430.340,37 € -	112.181,43 €	-7%

All'interno dell'**area finanziaria**, gli oneri finanziari registrati nel corso del 2023 ammontano ad Euro 374 mila.

	2022	2023	Differenza	Differenza %
Interessi passivi su mutui in essere	172.244,22 €	340.274,36 €	168.030,14 €	98%
Interessi passivi su c/c bancari	0,64 €	- € -	0,64 €	-100%
Interessi passivi su deposito cauzionale	8.002,38 €	33.610,65 €	25.608,27 €	320%
Interessi passivi su altri debiti	111,57 €	- € -	111,57 €	-100%
Interessi passivi	180.358,81 €	373.885,01 €	193.526,20 €	107%

La differenza di Euro 193 mila è essenzialmente riferibile agli interessi passivi sui mutui, conseguenza dell'andamento dell'Euribor a 3 mesi registrato nel 2023 (tale indicatore è passato dal valore di 2,16% di gennaio al valore di 3,96% di dicembre 2023).



Principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione

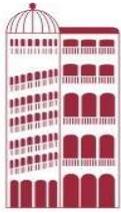
Con delibera n. 52 V. del 21 dicembre 2023 sono stati approvati gli atti di programmazione per il periodo 2024-2026. Le previsioni dell'esercizio 2024 tengono in considerazione l'andamento del tasso di copertura dei posti letto registratosi nel corso del 2023 e l'andamento prevedibile per il 2024: è stato stimato un tasso di copertura dei posti letto medio annuale complessivo del 96,5% rispetto al totale dei posti letto accreditati prevedendo, quindi, un ulteriore miglioramento del tasso di occupazione raggiunto nel corso del 2023. Rispetto agli esercizi precedenti, si è inserita una consistente presenza di ospiti di cui si prevede l'accoglimento in regime privato e non convenzionato. Tale particolare contingenza è sorta nel corso dell'anno 2023, come meglio descritto più sopra, e si prevede possa migliorare ma non del tutto assorbirsi nel corso del 2024. In base alla possibile evoluzione che il blocco nel rilascio di impegnative potrebbe avere nel futuro, è stata prevista, quindi, una crescita degli ospiti privati del 21% (passaggio da 95 a 115 unità), stimando, quindi, nel complesso una crescita nella percentuale di incidenza dei privati (passiamo dal 12,4% al 14,3% delle presenze totali). I dati consuntivi, sin dal mese di marzo 2024, però, indicano che tale percentuale è già stata superata. Parallelamente, di converso, il tasso di occupazione sta riprendendo quella crescita che era stata invertito nel corso del 2023: infatti, attualmente, in tasso di occupazione complessivo è del 94,4% dei posti complessivamente accreditati (781 presenze su 827 posti disponibili).

Nel corso del mese di febbraio, in seguito al perfezionamento della mobilità interaziendale che ha coinvolto la figura del Segretario Direttore Generale, con delibera n. 7 del 14 febbraio 2024, il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad affidare alla dott.ssa Elena Fongher, a far data dal 15 febbraio 2024 e per sei mesi rinnovabili, l'incarico di Segretario Direttore Generale di I.P.A.V. *ad interim*.

Anche per l'esercizio 2024 è stata concessa dal Tesoriere l'anticipazione di cassa pari al 12,50% del fatturato registrato nell'esercizio 2022 e si è proceduto al tiraggio della seconda tranche nell'ambito del servizio di finanziamento aggiudicato nel corso del 2023 a supporto delle molteplici operazioni di investimento e manutenzione straordinaria dell'ingente patrimonio immobiliare dell'Ente. Tale finanziamento permette di continuare a finanziare alcuni investimenti senza attingere alle disponibilità liquide collegate alla gestione corrente.

Inoltre, si auspica che, anche come da invito del Collegio dei Revisori, l'Ente persegua nella strada intrapresa *post* fusione anche nel contenimento dei costi, per quanto possibile, con particolare attenzione a quelli inerenti il personale, che, nello specifico vanno calibrati in relazione al fabbisogno e alla struttura organizzativa.

Sotto il profilo organizzativo, è previsto per l'esercizio 2024 il perfezionamento e la piena applicazione della gestione per obiettivi, anche attraverso la rimodulazione e l'arricchimento del Piano delle Performance, oltre alla strutturazione di un adeguato sistema di controllo di gestione. Con deliberazione n. 12 del 27 marzo 2024 sono stati approvati gli obiettivi assegnati alla Direzione Generale dell'ente, che dovranno essere sviluppati nel corso dell'esercizio dai vari apparati di gestione.

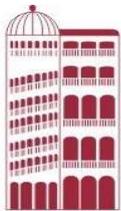


I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



Nel mese di aprile 2024 si è perfezionato, nell'ambito della procedura di mediazione avviata a settembre 2023 e sovrintesa dalla Camera Arbitrale di Venezia, un accordo volto a dirimere la controversia emersa con i familiari di una Ospite dell'Ente in merito alle volontà testamentarie della stessa.

In generale, nel corso del 2024 si sta proseguendo nello sviluppo delle progettualità avviate nell'anno pregresso e si stanno azionando alcune nuove iniziative.



NOTA CONCLUSIVA DI SINTESI:

IL RISULTATO D'ESERCIZIO 2023 DI COMPLESSIVI EURO 82.482,46 E' GENERATO DALL'AZIONE CONGIUNTA DI PLURIMI FATTORI. LA COMPOSIZIONE DELL'UTILE E' ARTICOLATA COME DI SEGUITO DESCRITTO.

IL MIGLIORAMENTO COMPLESSIVO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE PER EURO 4,029 MILIONI E' RIFERIBILE PRIMARIAMENTE ALLO STRAORDINARIO INCREMENTO DEI PROVENTI DELLE ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI DI EURO 3,223 MILIONI E BENEFICIA, ALTRESI', DELL'INCREMENTO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL PATRIMONIO PER EURO 562 MILA.

SUL FRONTE DEI COSTI, IL FORTE INCREMENTO DI COMPLESSIVI EURO 1,743 MILIONI E' SOSTANZIALMENTE RIFERIBILE ALL'ANDAMENTO DEI COSTI PER SERVIZI E, IN PARTICOLARE, AI COSTI DI ENERGIA E UTENZE, AI COSTI DEI SERVIZI ALBERGHIERI NONCHE' AI COSTI PER PROFESSIONISTI SANITARI. TUTTI GLI ALTRI COSTI DIVERSI DA QUELLI PER SERVIZI, INFATTI, NEL LORO COMPLESSO DECRESCONO DELL'1%.

Analisi generazione Risultato	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Differenza	Diff. %
Proventi socio-assistenziali	33.657.487,65 €	36.881.097,93 €	3.223.610,28 €	10%
Proventi da patrimonio	9.937.120,28 €	10.498.782,56 €	561.662,28 €	6%
Contributi c/esercizio e c/capitale	361.046,87 €	512.580,14 €	151.533,27 €	42%
Proventi diversi	318.211,35 €	645.971,42 €	327.760,07 €	103%
Donazioni, Lasciti e Insussistenze attive	€ 1.371.042,57	€ 1.136.457,15 -	234.585,42 €	-17%
Totale Valore della Produzione	€ 45.644.908,72	€ 49.674.889,20	€ 4.029.980,48	9%
Costi per servizi	17.490.180,94 €	19.481.931,41 €	1.991.750,47 €	11%
di cui Costi per Energia e Utenze	3.804.682,12 €	4.514.794,33 €	€ 710.112,21	18,66%
di cui Costi Servizi Alberghieri	5.874.357,38 €	6.376.041,28 €	€ 501.683,90	8,54%
di cui Libera professione Sanitaria	406.913,38 €	874.911,47 €	€ 467.998,09	115,01%
Costi diversi dai servizi	29.008.765,06 €	28.760.101,38 € -	248.663,68 €	-1%
Totale Costo della Produzione	46.498.946,00 €	48.242.032,79 €	1.743.086,79 €	4%
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 854.037,28 €	1.432.856,41 €	2.286.893,69 €	-268%

A TALE RISULTATO COMPLESSIVO DELLE GESTIONI, VANNO AGGIUNTI GLI IMPATTI DEGLI INTERESSI PASSIVI E LE IMPOSTE (IRES). QUESTE DUE VOCI, DETERMINATE DA FATTORI ESTERNI RISPETTO AI FATTI DI GESTIONE, PORTANO IL RISULTATO D'ESERCIZIO 2023 AL VALORE DI EURO 82.482,46.

C) Risultato dell'Area Finanziaria	-€ 165.109,20	-€ 346.962,34	-€ 181.853,14	110%
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	-€ 1.019.146,48	€ 1.085.894,07	€ 2.105.040,55	-206,55%
22) Imposte sul reddito di esercizio	€ 943.872,08	€ 1.003.411,61	€ 59.539,53	6%
Risultato dell'esercizio	- 1.963.018,56 €	82.482,46 €	2.045.501,02 €	-104%

COME ANTICIPATO NELLE ANALISI DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE 2022, I.P.A.V. E' RIUSCITA A TROVARE NEL CORSO DEL 2023 UN PIENO EQUILIBRIO ECONOMICO E GESTIONALE.



I.P.A.V.
Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane



In conclusione, il Presidente, propone al Consiglio di Amministrazione di deliberare di riportare l'utile a nuovo, a copertura delle perdite pregresse.

Venezia, 29 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di
Amministrazione

Dott. Luigi Polesel

ISTITUZIONI PUBBLICHE DI ASSISTENZA VENEZIANE

“I.P.A.V.” – IPAB

Sede legale: VENEZIA (VE) – San Marco, 4301

Codice fiscale: 04587130271

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Al Consiglio di Amministrazione dell'IPAB “I.P.A.V.” – per il bilancio 2023

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 (costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto finanziario). A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico di “I.P.A.V.” per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il nostro esame è stato condotto con diligenza e serietà professionale. La revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. Siamo indipendenti rispetto ad “I.P.A.V.”, in conformità alle norme ed ai principi in materia applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'organo di gestione per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità di “I.P.A.V.”, di continuare

ad operare come entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori hanno utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, ritenendo che non sussistono condizioni diverse (liquidazione o interruzione dell'attività) per la sua predisposizione.

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Per la redazione della presente relazione abbiamo rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429, co.1, del codice civile. I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta, abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione di “I.P.A.V.” e con il suo assetto organizzativo.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno di “I.P.A.V.”;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sulla appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi e circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità di “IPAV” di continuare ad operare come entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi (nella fattispecie assai improbabili) possono comportare che l'Ente cessi di operare come entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Il risultato netto della gestione dell'Ente dell'esercizio 2023 evidenzia un **utile di Euro 82.482,46.= (dedotte imposte sul reddito per Euro 1.003.411,61.=)**, che unitamente alle altre evidenze contabili è comunque in grado di garantire la c.d. “continuità aziendale”. Il risultato positivo dell'esercizio 2023, dopo i risultati negativi dei precedenti esercizi 2021 e 2022, è ancora influenzato dalle conseguenze della riduzione delle impegnative di residenzialità dell'ULSS3 Serenissima, a far data dal 01/07/2023, nonché dalle implicazioni conseguenti al conflitto russo-ucraino, che ha fatto scattare la bolla inflattiva con l'aumento dei costi soprattutto per le materie prime ed i servizi di tutti i fornitori dell'Ente, in particolare per i costi inerenti i servizi di Energia ed utenze, oltre che ai maggiori costi del personale sanitario in libera professione, con incremento di complessive Euro 1.743.086,79.=, come evidenziato nella Relazione del Presidente CdA (pag.13).

Si evidenzia che sul fronte ricavi l'esercizio 2023 è stato caratterizzato da Ricavi complessivi alla Voce A.1, per Euro 36.881.097,93.=, con un aumento complessivo di Euro 3.223.610,28.=, laddove il valore della produzione dell'Ente (Voce A), si è incrementato dell'importo netto di Euro 4.029.980,48.=, anche a fronte dell'aumento della posta degli “Altri ricavi e proventi” (Voce A.5) per complessive Euro 660.304,91.=. La voce più impattante è sicuramente il conto 50460500 “Insussistenze attive”, con la rilevazione al suo interno puntuale dell'importo di Euro 590.922,24.=, quest'ultima riferita allo “*Storno da stima 2022 Fatture da ricevere HSE contratto EPC, per la nuova stima a seguito Relazione di chiusura del tavolo tecnico prot. 5397 del 21.03.2024 e conseguente Delibera del CdA n. 8 V. del 27.03.2024*”, oltre ai rilasci del “Fondo svalutazione crediti” rispettivamente per locazioni commerciali, per l'importo di Euro 130.509,20.=, e per locazione ad uso abitativo, per l'importo di Euro 166.505,07.=, riferiti ad anni 2022 e precedenti, a seguito re imputazione al 31.12.2023.

Nonostante il miglioramento raggiunto con il graduale tasso di occupazione delle Strutture, rispetto agli anni precedenti oggetto di crisi pandemica, è altresì evidente come la presenza media annua di 12 (dodici) Ospiti

in corso d'anno in meno rispetto al bilancio previsionale 2023 (ovvero 766 presenze medie effettive a fronte dei 778 previsti), come evidenziato nella Relazione del Presidente CdA (pag. 16), già comportino un introito di ricavi ridotti per l'Ente di circa Euro 650.000.=. Si deve anche tenere in debita considerazione la problematica relativa all'incremento degli accoglimenti di Ospiti privati, rispetto agli Ospiti con IDR, come correttamente segnalato a pagg.3 e 4 della Relazione del Segretario Direttore Generale.

Il Collegio rileva che il carico fiscale che grava nell'esercizio 2023 sull'Ente per IMU, IMIS, TARI, IRES ed IRAP registra un importo di complessivi Euro 2.947.002,66.=.

La *Relazione del Segretario Direttore Generale*, redatta in conformità di quanto previsto dall'art. 14, co. 1, della D.G.R. 725 del 22 giugno 2023, e concernente l'andamento complessivo della gestione, “*con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione*”, risulta coerente con il bilancio e sulla base delle conoscenze e della comprensione acquisita dell'Ente, possiamo attestare che nella suddetta Relazione è analizzato l'andamento della gestione effettiva, rispetto agli atti di programmazione 2023, e non abbiamo rinvenuto errori significativi che meritino di essere portati all'attenzione..

La *Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione*, redatta in conformità di quanto previsto dall'art. 14, co. 2, della D.G.R. 725 del 22 giugno 2023, e concernente l'andamento complessivo della gestione, con illustrazione dei risultati conseguiti ed i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2023, risulta coerente con il bilancio e sulla base delle conoscenze e della comprensione acquisita dell'Ente, possiamo attestare che nella suddetta Relazione non abbiamo rinvenuto errori significativi che meritino di essere portati all'attenzione.

Valutazioni e osservazioni dei revisori sul bilancio d'esercizio

In data odierna, 29/04/2024, il Collegio dei Revisori dei Conti ha, quindi, completato le necessarie verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sul bilancio 2023. Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 13 della D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023, all'organo di controllo sono stati consegnati i seguenti documenti:

- *Stato patrimoniale (All. 6);*
- *Conto economico (All. 7);*
- *Rendiconto finanziario (All. 11);*
- *Nota integrativa (All. 8);*
- *Relazione del Segretario Direttore Generale (ai sensi dell'art. 14, co. 1, DGR n. 725/2023);*
- *Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione (ai sensi dell'art. 14, co. 2, DGR n. 725/2023).*

Pertanto il Collegio rilascia la presente relazione, redatta secondo i corretti principi di revisione, rinunciando ai termini di cui all'art. 15 della succitata D.G.R. n. 725/2023.

In adempimento alle “Linee Guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto” il Collegio ha monitorato e testato l'affidabilità dei processi interni dell'Ente, indirizzando le verifiche nelle principali aree di attività (Patrimonio, Personale, Ciclo attivo e passivo), ha altresì verificato l'equilibrio finanziario e la capacità d'indebitamento.

Il Collegio segnala che per il 2023 in IPAV sono stati deliberati incrementi delle rette di degenza degli Ospiti, come dettagliato nella Relazione del Presidente CdA (pag.18), a far data dal 01/01/2023, con delibera del CdA n. 66 V del 20/12/2022.

Si evidenzia che, nel rispetto del principio di prudenza, gli accantonamenti per rischi su crediti, pari a complessivi Euro 702.820,44=, di cui alla voce B.10 d), sono rappresentati rispettivamente:

- “vs Utenti c/rette” con l'importo iscritto per Euro 135.450,28. =;
- “vs Inquilini del Patrimonio” con l'importo iscritto per Euro 567.370,16. =;

che registrano un incremento netto per complessive Euro 2.171,72. =, rispetto all'esercizio precedente, legati alle situazioni di morosità, mensilmente attenzionate dall'Ente e rendicontate al Collegio nel corso delle verifiche periodiche mensili eseguite durante l'anno 2023, e con delibere consiliari del 21/12/2023 rispettivamente nn. 54V e 55V per la ricognizione e stralcio crediti inesigibili.

La Partecipazione in “Fondazione Venezia Servizi alla Persona” registra per l'anno 2023 un trend positivo, relativamente alla gestione della Scala del Bovolo e degli ulteriori beni monumentali di “I.P.A.V.”, con ricavi complessivi pari ad Euro 1.077.421,56. =, come da dettaglio specifico presente in Nota integrativa (pag. 10), considerato che la “Fondazione” ha approvato il bilancio d'esercizio 2023, in data 12/04/2024, con un risultato positivo pari ad Euro 260.832,40. =.

Tra i Fondi per rischi ed oneri, si segnala un decremento rispetto all'esercizio precedente 2022, ed un incremento rispetto al bilancio previsionale 2023, del “F.do rischi ed oneri personale dipendente”, iscritto per Euro 155.564,73. =, a seguito definizioni percentuali di adeguamento del CCNL per l'organico in forza presso l'Ente.

La previsione per “Altri accantonamenti”, pari all'importo di Euro 47.387,87. =, riferiti al “F.do incentive funzioni tecniche”, ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016, prevede una riduzione di circa il 63,62%.

In merito ai costi della produzione si evidenzia un incremento complessivo pari ad Euro 1.743.086,79. =, come da tabella a pag. 20 della Relazione del Presidente CdA, con le voci B.6 e B.7 rispettivamente per costi dei consumi e merci e dei servizi, ancora pesantemente incisi dai rincari dei prezzi su base anche sovranazionale, soprattutto per la componente dei costi per servizi, con incidenza del 40,4%, pari ad Euro 1.991.750,47. =, con le voci più significative rappresentate dai rispettivi incrementi dall'esercizio 2022:

- Servizi alberghieri, di pulizia, ausiliari (pari all'8,5%), con incremento di Euro 501.683,90. =;

- Prestazioni professionali socio-sanitarie e socio-assistenziali (pari al 115%), con incremento di Euro 467.998,09.=-;
- Energia ed Utenze (pari al 18,7%=-, con incremento di Euro 710.112,21.=-.

Per la voce B.9 del Costo del Personale si evidenzia un decremento “lordo” di circa Euro 74.256,35.=-, come evidenziato nella Relazione del Presidente CdA (pag. 21), da considerare in correlazione, peraltro, a:

- riduzione di circa Euro 101.635,27.=-, rispetto al fondo rischi stanziato nel 2022, in conseguenza del recepimento degli adeguamenti da CCNL da siglare;

- impatto dell'aumento delle prestazioni professionali socio-sanitarie e socio-assistenziali, già citate al punto precedente, per il ricorso all'utilizzo degli OSS ed infermieri operanti in libera professione.

Si segnala l'impatto dei costi per ferie e permessi, maturati e non goduti al 31/12/2023 per circa Euro 732.730,30.=-, con l'attenzione posta in essere da parte dell'Ente per un piano di smaltimento delle stesse, già a far data dall'esercizio 2023, e da intensificare nel corso dell'esercizio 2024, compatibilmente con la carenza di OSS ed infermieri previste sul mercato per la corretta gestione dei Servizi alla Persona.

Per la voce C) “Proventi ed Oneri finanziari”, si evidenzia dai puntuali commenti presenti a pag. 23 della Relazione del Segretario Direttore Generale, gli scostamenti migliorativi per complessive Euro 76.150,01.=-, rispetto al bilancio previsionale 2023, mentre vi è un incremento degli oneri di circa Euro 193.571,17.=-, legati agli interessi passivi sui mutui, tenuto conto del mutuo erogato dal Tesoriere per complessive Euro 7ml, di cui Euro 3ml incassati nel mese di aprile 2023.

Al 31 dicembre 2023 “I.P.A.V.”, presenta “disponibilità liquide” per Euro 6.726.096,03.=- ed un Patrimonio Netto di Euro 101.589.860,00.=- ed Altre Riserve per Euro 9.689.365,67.=-.

L'utile risultante dal bilancio 2023 dell'Ente, per l'importo di Euro 82.482,46.=-, sarà riportato a nuovo nell'esercizio successivo 2024, per la copertura delle perdite pregresse, come da proposta presente nella Relazione del Presidente CdA ed in Nota integrativa.

Direzione Servizi Sociali per la rilevazione sperimentale degli indicatori di Bilancio consuntivo 2023: a nostro giudizio, i valori forniti dall'Ente, con compilazione ed invio alla Regione Veneto eseguito in data 23/04/2024, per i 5 (cinque) indicatori inerenti la richiesta di cui protocollo n. 128985 del 13/03/2024 della Regione del Veneto – Giunta Regionale (prot. interno Ente n. 5178 del 19/03/2024), con riferimento ai dati rendicontati rappresentano nello specifico:

1. la capacità dell'Ente di sostenere gli oneri finanziari in essere (l'indicatore è inferiore al 2,7%);
2. un'adeguatezza patrimoniale consolidata nel tempo, con un patrimonio netto complessivo di circa Euro 101.589.860.=-, a fronte di una esposizione di debiti totali per l'ammontare di circa Euro 27.307.075,97.=-, (l'indicatore è notevolmente superiore al 2,3% e misura il giusto equilibrio tra patrimonio proprio e debiti);

3. un equilibrio finanziario di bilancio consuntivo 2023, soprattutto tenuto conto delle disponibilità liquide pari a complessivi Euro 6.726.096,03.=, (l'indicatore è superiore a 69,8% e misura la capacità di far fronte ai debiti a breve);

4. un indicatore di redditività pari all' 1,67% (che dovrebbe essere non superiore allo 0,5%), il quale misura la capacità dell'Ente di generare liquidità, che, purtroppo, nel corso dell'esercizio corrente - come pure dei due precedenti causa crisi pandemica - ha "bruciato" in conseguenza degli eventi collegati agli incrementi di spesa 2023, a fronte della riduzione dei ricavi, per la riduzione IDR dal secondo semestre 2023;

5. un indice di indebitamento previdenziale e tributario prossimo al 0,02, ampiamente entro la soglia del 14,6%; l'Ente è in grado di far fronte ai debiti previdenziali e tributari.

Rilevazione sperimentale degli INDICATORI di BILANCIO CONSUNTIVO 2023 - I.P.A.V.				
<i>Regione Veneto - Direzione Servizi Sociali - invio del 23/04/2024 (prot. Ente n. 7397 del 27/04/2024)</i>				
INDICATORI economico-finanziari	<i>Area gestionale</i>	<i>Numeratore</i>	<i>Denominatore</i>	<i>Valore</i>
Oneri finanziari / Ricavi %	Sostenibilità degli Oneri finanziari	373.929,98	47.379.880,49	0,79%
Patrimonio Netto / Debiti totali %	Adeguatezza Patrimoniale	101.589.860,00	27.307.380,06	372,02%
Liquidità a breve (Att.a breve / pass.a breve) %	Equilibrio finanziario	13.512.693,12	18.540.174,19	72,88%
Cash Flow / Attivo %	Redditività	2.169.336,13	129.531.222,91	1,67%
(Indeb.previd. + tributario) / Attivo %	Altri indici di indebitamento	2.256.959,16	129.531.222,91	1,74%

ed il Collegio, verificati i parametri forniti da I.P.A.V. con la modulistica inviata alla Regione Veneto, ne valida i contenuti, come sopra evidenziati.

Il Collegio, in ossequio a quanto previsto dai commi 6, 7 e 8 dell'art. 2 della L.R. 45/93, ha collaborato con il Consiglio di Amministrazione, ed a tal proposito non ha rilievi da muovere.

Il Collegio dei Revisori, alla luce delle verifiche effettuate, dei documenti esaminati e di quanto sopra evidenziato

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come predisposto dall'Amministrazione con tutti i documenti obbligatori allegati e, relativamente all'utile dell'esercizio 2023

generato dalla gestione dell'Ente, invita il Consiglio di Amministrazione nella destinazione dello stesso al rispetto delle finalità di cui all'art. 8, co. 6, della L. R. n. 43/2012 e del Regolamento di contabilità dell'Ente.

Venezia-Mestre, lì 29 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Nicola Bombassei

Fabio Dario

Stefania Brunetta