Allegato C) Delibera 6 del 27.04.2022

IPAB CASA DI RIPOSO "ASIAGO"

Codice fiscale 8400645024 – Partita iva 01884510247 VIALE dei Patrioti, 69 – 36012 Asiago (VI)

Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 - PARTE INIZIALE

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il presente bilancio d'esercizio tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal DLgs 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1° gennaio 2016.

In particolare:

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013, adeguati sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 139/15, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile OIC 10 (metodo indiretto).

Si precisa inoltre che:

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

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



Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

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

2 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile. In dettaglio:

- le spese per l'acquisizione di software a tempo indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;
- le spese per costi di sviluppo sono ammortizzate in cinque esercizi;

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali:

T02	B I 01	B I 02	B I 03	B I 04	B I 05
Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo originario	0	0	0	52.556	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	0	0	-11.472	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	0	0	41.084	0
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio		0	0	-2.275	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	-2.275	0
Costo originario	0	0	0	52.556	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	0	0	-13.748	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	0	0	38.809	0
Contributi in c/impianti					

	1
	0,
	0
Ī	1

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	52.556
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	-11.472
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	41.084
Acquisizioni dell'esercizio	0
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	-2.275
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	-2.275
Costo originario	52.556
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-13.748
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	38.809
Contributi in c/impianti	

3 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori. Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati i criteri di cui all'art.22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

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

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

Aliquote di ammortamento	Percentuali di ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%

Macchine ordinarie e mobili d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Autovetture	25%
Altri beni	15%

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

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

T03	BII 01 a	B II 01 b	B II 02 a	B II 02 a	B II 03
Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	0	9.424	746.547	180.718	13.604
Precedente rivalutazione	.4				0
Ammortamenti storici			-180.401		-2.689
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	0	9.424	566.146	180.718	10.916
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-22.396		-1.360
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	0	0	-22.396	0	-1.360
Costo originario	0	9.424	746.547	180.718	13.604
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-202.797		-4.049
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	0	9.424	543.750	180.718	9.555
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	В II 07	
Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	135.973	0	568.959	0	1.655.225
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-125.270		-565.520		-873.879
Svalutazioni storiche					0
Valore di inizio esercizio	10.703	0	3.439	0	781.346
Acquisizioni dell'esercizio	6.612				6.612
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio					0
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-4.066		-598		-28.421
Svalutazioni dell'esercizio					0
Altre variazioni	2.165		639		2.804
Variazioni nell'esercizio	4.710	0	41	0	-19.005



Costo originario	144.750	0	569.598	0	1.664.640
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-129.336		-566.117		-902.300
Svalutazioni					0
Valore di fine esercizio	15.413	0	3.481	0	762.341
Contributi in c/impianti					

4 – BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Analisi delle variazioni delle partecipazioni in imprese controllate: non risultano partecipazioni in imprese controllate.

5 - CI - RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. Le rimanenze delle dotazioni mensa o posti letto, sono iscritte ad un valore costante, nel rispetto di quanto previsto dal punto 49 dell'OIC 13.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

T07	C I 01	C I 02	
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti	
Valore di inizio esercizio	30.665	0	
Variazioni nell'esercizio	-13.274	0	
Valore di fine esercizio	17.391	0	

5 – CI bis – IMMOBILIZAZIONI MATERIALI DESTINATE ALLA RIVENDITA

Analisi delle immobilizzazioni destinate alla rivendita: non risultano immobilizzazioni destinate alla rivendita

5 - CII - CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Ricorrendone i presupposti, l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 2435 bis co. 8. I crediti sono iscritti al valore nominale e successivamente valutati secondo il loro presunto valore di realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore come sopra determinato e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

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

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

T08	CII 01	C II 02	C II 03	C II 04
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/collegate	Crediti tributari
Valore nominale	83.178	0	0	10.982
Svalutazioni storiche	-26.455			
Valore di inizio esercizio	56.723	0	0	10.982
Variazioni valore nominale dell'esercizio	-8.000	42.090	0	-10.982
Svalutazioni dell'esercizio (-)	-17.880			
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	0			
Variazioni nell'esercizio	-25.880	42.090	0	-10.982
Valore nominale	75.178	42.090	0	0
Fondo svalutazione crediti	-44.336	0	0	0
Valore di fine esercizio	30.843	42.090	0	0
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T08	C II 05	C II 06	
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	0	237	94.398
Svalutazioni storiche			-26.455
Valore di inizio esercizio	0	237	67.943
Variazioni valore nominale dell'esercizio	0	-237	22.871
Svalutazioni dell'esercizio			-17.880
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			0
Variazioni nell'esercizio	0	-237	4.991
Valore nominale	0	0	117.269
Fondo svalutazione crediti	0	0	-44.336
Valore di fine esercizio	0	0	72.933
Di cui di durata superiore a 5 anni			0

5 - CIII - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: non risultano attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

5 - CIV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

T10	C IV 01	C IV 02	C IV 03	
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	251.777		0	251.777
Variazioni nell'esercizio	119.515		0	119.515
Valore di fine esercizio	371.292	0	0	371.292

6 - D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

T11	D 1	D 2	
Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	320.240	1.997	322.237
Variazioni nell'esercizio	-88.232	-290	-88.522
Valore di fine esercizio	232.009	1.707	233.716

Analisi degli oneri finanziari capitalizzati: non risultano oneri finanziari capitalizzati

7 - A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

T13	AI	AII	A III
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili
Valore di inizio esercizio	1.261.540	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			
Incrementi	2.804		
Decrementi			
Riclassifiche			
Risultato d'esercizio			

Valore di fine esercizio	1.264.344	0	0
--------------------------	-----------	---	---

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

T13	AV	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	0	-173.899	1.087.641
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-173.899	173.899	0
Incrementi			2.804
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		557	557
Valore di fine esercizio	-173.899	557	1.091.002

8 - B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Analisi delle variazioni dei fondi rischi e oneri

T14	B1	B 2	
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	1.559	647	2.206
Accantonamento nell'esercizio		25.425	25.425
Utilizzo nell'esercizio		0	0
Altre variazioni	-1.559	1.559	0
Valore di fine esercizio	0	27.630	27.630

9 - C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato: poiché l'Ente applica nei confronti dei propri dipendenti il CCNL del comparto Regioni – Autonomie Locali, il T.F.S. viene gestito direttamente dall'Ente previdenziale all'uopo predisposto.

10 - D - DEBITI

Ricorrendone i presupposti, l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 2435 bis co. 8 del codice civile. I debiti sono valutati al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi ed i costi di transazione saranno iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale

Gli effetti sono irrilevanti per i debiti a breve termine.

I debiti esistenti al 31/12/2018 sono valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 par. 91.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

T16	D 1	D 2	D 3	D 4
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0
Variazione nell'esercizio	0	0	150	0
Valore di fine esercizio	0	0	150	0
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 5	D 6	D 7	D 8
Descrizione	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	0	168.732	26.098	0
Variazione nell'esercizio	0	61.987	-6.237	0
Valore di fine esercizio	0	230.718	19.861	0
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	73.820	268.650
Variazione nell'esercizio	18.203	74.103
Valore di fine esercizio	92.024	342.753
Di cui di durata superiore a 5 anni		0

11 – E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

T17	D 1	D 2	
Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	135.046	1.509	136.555
Variazioni nell'esercizio	-99.951	-1.509	-101.460
Valore di fine esercizio*	35.094	0	35.094
*Di cui oltre l'esercizio successivo			0
*Di cui di cui contributi in c/impianti			0

12 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI

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

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
Ricavi per rette ospiti	1.081.591
Quote regionali di residenzialità	621.027
Ricavi per centro diurno	0
Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario	0
Totale	1.702.618

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili

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

14 - ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Analisi dei ricavi di entità o incidenza eccezionali

Sopravvenienze attive eccezionali	Liberalita' ricevute	Plusvalenze eccezionali	Altri ricavi eccezionali	Totale
4	1	0		5

15 - ELEMENTI DI COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Analisi dei costi di entità o incidenza eccezionali: non risultano costi si entità o incidenza eccezionali.

16 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

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

Non risultano imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

17 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI

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

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio dipendenti	13	3	0	0	5	21
Numero medio addetti non dipendenti	6	8	0	0	0	14

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori

T24			
Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	0	2.000	2.000
Anticipazioni			
Crediti			
Impegni assunti per loro conto			

19 - IMPEGNI, GARANZIE, PASSIVITA' POTENZIALI

Non risultano impegni, garanzie e passività potenziali.

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

Fino al 31/03/2022 è in atto lo stato di emergenza, in conseguenza del rischio sanitario connesso con l'insorgenza delle patologie derivanti dal coronavirus "SARS-CoV-2".

L'Ente è ancora impegnato nell'emergenza sanitaria da COVID-19, considerato che gli effetti della stessa non possono essere ancora considerati risolti.

21 – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO POSITIVO

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di euro 32.137,03 che, ai sensi dell'art. 8, co. 6 della Legge Regionale 43/2012, si propone di destinare come segue:

A	Utile di esercizio	557,31
В	Utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	0
С	Utile destinato alle finalità di cui all'art.8, comma 6, LR 42/2012	0
D	Utile destinato a riserva vincolata per decisione dell'organo amministrativo	0



22 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

