I.P.A.V.

Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane

N. 24 V. del 12/05/2022

Oggetto: Approvazione del bilancio di esercizio 2021.

IL PRESIDENTE

Premesso che:

- l'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23/11/2012 ha completamente riformato il quadro normativo del sistema di contabilità delle IPAB della Regione Veneto, superando l'adozione della contabilità finanziaria per sostituirla con quella di tipo economico-patrimoniale;

- la DGR 21/05/2013 n. 780 contiene le disposizioni di attuazione della succitata Legge Regionale n. 43 del 2012 e, in particolare, l'art. 16 della DGR n. 780/2013 prevede l'approvazione del Bilancio di Esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;

- la Regione del Veneto, con nota del 25 marzo 2022 prot. 138594, ns. prot. 4903/2022, comunicava che, visto il perdurare delle problematiche dovute all'emergenza sanitaria legata alla pandemia di Covid-19, anche per l'approvazione dei bilanci di esercizio 2021 tutte le IPAB in questione possono usufruire della proroga sino al 30 giugno dell'anno in corso;

- con delibera n. 31 V. del 30/03/2022, è stata prorogata, ai sensi dell'art. 16 della DGR n. 780 del 21 maggio 2013, l'approvazione del Bilancio di esercizio dell'anno 2021 entro il 30/06/2022, fissando, in particolare, la seduta di consiglio per tale approvazione per il giorno 5 maggio 2022;

- stante la necessità di rinviare la seduta del 5 maggio alla data odierna, al fine di poter correttamente contabilizzare alcune partite di bilancio, in particolare con riferimento a quanto previsto dalla DGR 476 del 29/04/2022;

Ciò premesso, nel sottoporre al Consiglio di Amministrazione le risultanze contabili del bilancio di esercizio 2021, composto, ai sensi della normativa regionale (art. 13 all. A della DGR 780 del 21 maggio 2013) e del Codice Civile (art. 2423 primo comma) dai documenti denominati "Stato Patrimoniale", "Conto Economico" e "Nota Integrativa", evidenzia che detto bilancio, secondo il disposto del citato art. 13 deve essere accompagnato, oltre che dalla relazione dei Revisori dei Conti, anche dalla "Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione", che riguarda l'andamento della gestione e illustra i risultati conseguiti nell'esercizio, dando altresì atto dei principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio stesso;

Riprendendo parte delle considerazioni espresse nella Relazione suddetta, il Presidente propone di procedere all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2021 che si chiude in

perdita, come rappresentato nel Conto Economico allegato, tenuto conto che detta perdita è stata determinata dagli effetti dirompenti della pandemia da COVID-19;

IL CONSIGLIO

Preso atto di quanto esposto dal Presidente;

Vista ed esaminata la documentazione relativa all'Approvazione del Bilancio di Esercizio 2021 facente parte integrante della delibera come di seguito indicato:

a) Stato Patrimoniale alla data del 31/12/2021;
b) Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2021;
c) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2021;
d) Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, riguardante l'andamento della gestione, i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'Esercizio dell'Anno 2021.

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Sentito il parere di legittimità espresso dal Segretario Direttore Generale a norma di legge;

Sentito il parere di regolarità contabile espresso dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Finanza;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

D e l i b e r a

1. Di approvare i richiami, le premesse e l'intera narrativa quali parti integranti e sostanziali del dispositivo;

2. Di approvare il bilancio di esercizio 2021, parte integrante della delibera, come di seguito indicato:
   - Stato Patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2021;
   - Conto Economico chiuso alla data del 31/12/2021;
   - Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso alla data del 31/12/2021;
   - Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, riguardante l'andamento della gestione, i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'Esercizio dell'Anno 2021;

3. Di stabilire che la perdita dell'esercizio 2021, pari a complessivi € 1.625.593,48, trova copertura per €. 346.693,85 negli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo così come riportati nello Stato patrimoniale alla data del 31/12/2021, e che per € 1.278.899,63 viene riportata all'esercizio 2022.

IL PRESIDENTE
Luigi Polesel

_____F.TO_____

I CONSIGLIERI

Filippo Battistelli ___F.TO_____

Fulvio Della Rocca _____F.TO_____

Federica Zago _____F.TO_____

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE
Francesco Pivotti

_____F.TO_____

Si attesta la regolarità tecnica del presente atto ai sensi dell'art. 11 del vigente Regolamento di funzionamento degli organi: IL DIRIGENTE AREA PROPONENTE F.TO	Si attesta la regolarità contabile del presente atto ai sensi dell'art. 11 del vigente Regolamento di funzionamento degli organi: IL DIRIGENTE AREA AMMINISTRAZIONE E FINANZA F.TO

Si attesta la legittimità del presente atto ai sensi dell'art. 11 del vigente Regolamento di funzionamento degli organi, che verrà pubblicato all'albo dell'Ente sul sito istituzionale dal giorno 16 maggio 2022, ai sensi dell'art. 34 della legge 17/07/1890 n. 6972.

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE
Francesco Pivotti

_____F.TO_____

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

	IPAV 31/12/2020			IPAV 31/12/2021			DIFFERENZA		
ATTIVO									
A) Quote associative ancora da versare			**0,00**			**0,00**			**0,00**
B) Immobilizzazioni									
I) Immobilizzazioni immateriali									
1) Costi di ricerca, sviluppo		0,00			0,00			0,00	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		35.107,94			53.997,60			18.889,66	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		0,00			0,00			0,00	
4) Altre immobilizzazioni immateriali		59.254,61			45.975,41			-13.279,20	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		0,00			0,00			0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			**94.362,55**			**99.973,01**			**5.610,46**
II) Immobilizzazioni materiali									
1) Terreni		43.187.688,48			46.440.630,09			3.252.941,61	
Terreni del patrimonio non disponibile	13.702.196,55			13.702.196,55			0,00		
Terreni del patrimonio disponibile	29.485.491,93			32.738.433,54			3.252.941,61		
2) Fabbricati		20.002.515,82			19.677.249,49			-325.266,33	
Fabbricati del patrimonio non disponibile	8.175.620,68			7.836.134,08			-339.486,60		
Fabbricati del patrimonio disponibile	11.826.895,14			11.841.115,41			14.220,27		
3) Impianti e macchinari		509.344,86			454.143,96			-55.200,90	
4) Attrezzature		462.215,79			366.237,14			-95.978,65	
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		40.353.770,00			40.353.770,00			0,00	
6) Altri beni		538.836,89			438.399,66			-100.437,23	
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		3.359.187,30			5.277.253,99			1.918.066,69	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			**108.413.559,14**			**113.007.684,33**			**4.594.125,19**
III) Immobilizzazioni finanziarie									
1) Partecipazioni in:		1,00			1,00			0,00	
a) Imprese controllate/collegate	1,00			1,00			0,00		
b) Altre imprese	0,00			0,00			0,00		
2) Crediti:		19.281,65			17.881,20			-1.400,45	
a) Verso imprese controllate/collegate	0,00			0,00			0,00		
b) Verso altri:									
b.1) Verso altri (esigibili entro 12 mesi)	3.268,00			1.593,00			-1.675,00		
b.2) Verso altri (esigibili oltre 12 mesi)	16.013,65			16.288,20			274,55		
3) Altri titoli		0,00			0,00			0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			**19.282,65**			**17.882,20**			**-1.400,45**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			**108.527.204,34**			**113.125.539,54**			**4.598.335,20**
C) Attivo circolante									
I) Rimanenze									
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		0,00			0,00			0,00	
2) Acconti		2.316,13			919,85			-1.396,28	
TOTALE RIMANENZE			**2.316,13**			**919,85**			**-1.396,28**
II) Crediti									
1) Verso utenti/clienti		1.284.506,01			1.365.884,24			81.378,23	
2) Verso Enti Pubblici		3.788.468,50			3.350.210,59			-438.257,91	
2.a) Verso Enti Pubblici (esigibili entro 12 mesi)	3.788.468,50			3.350.210,59			-438.257,91		
2.b) Verso Enti Pubblici (esigibili oltre 12 mesi)	0,00			0,00			0,00		
3) Verso imprese controllate/collegate		356.797,78			156.523,02			-200.274,76	
4) Crediti tributari		152.381,12			35.420,18			-116.960,94	
5) Crediti per imposte anticipate		0,00			0,00			0,00	
6) Crediti Vs. altri		2.521.122,65			1.731.863,65			-789.259,00	
TOTALE CREDITI			**8.103.276,06**			**6.639.901,68**			**-1.463.374,38**

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

	IPAV 31/12/2020			IPAV 31/12/2021			DIFFERENZA		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni									
1) Partecipazioni		0,00			0,00			0,00	
2) Altri titoli		0,00			0,00			0,00	
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE			**0,00**			**0,00**			**0,00**
IV) Disponibilità liquide									
1) Depositi bancari e postali		11.090.452,78			5.066.436,93			-6.024.015,85	
2) Assegni		0,00			0,00			0,00	
3) Denaro e valori in cassa		667,18			167,18			-500,00	
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE			**11.091.119,96**			**5.066.604,11**			**-6.024.515,85**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			**19.196.712,15**			**11.707.425,64**			**-7.489.286,51**
D) Ratei e risconti									
1) Ratei attivi		2.050,00			2.050,00			0,00	
2) Risconti attivi		125.574,14			20.658,54			-104.915,60	
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)			**127.624,14**			**22.708,54**			**-104.915,60**
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)			**127.851.540,63**			**124.855.673,72**			**-2.995.866,91**
PASSIVO									
A) Patrimonio netto									
I) Patrimonio netto		88.722.542,11			93.005.589,09			4.283.046,98	
II) Riserve di capitale		0,00			0,00			0,00	
III) Riserve di utili		915.959,09			0,00			-915.959,09	
IV) Altre riserve (distintamente indicate)		13.985.863,61			11.262.466,01			-2.723.397,60	
Riserve stanziamenti Titolo I° Sezione 2^ e Titolo II° esistenti al 31/12/2013:	*12.911,42*			*12.911,42*			*0,00*		
Riserve destinate a interventi su immobili di terzi	12.911,42			12.911,42			0,00		
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti – da destinare	*6.992.489,33*			*4.656.062,13*			*-2.336.427,20*		
Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare	5.825.561,46			4.656.062,13			-1.169.499,33		
Proventi per lasciti da destinare	1.166.927,87			0,00			-1.166.927,87		
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti – destinate	*6.980.462,86*			*6.593.492,46*			*-386.970,40*		
Riserve destinate alla sterilizzazione degli ammortamenti	6.980.462,86			6.593.492,46			-386.970,40		
Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui	0,00			0,00			0,00		
Riserve destinate alla copertura degli oneri correlati alle alienazioni patrimoniali	0,00			0,00			0,00		
Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti	0,00			0,00			0,00		
Riserve destinate a sostenere i servizi erogati	0,00			0,00			0,00		
Riserve destinate al rimborso di finanziamenti	0,00			0,00			0,00		
Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini	0,00			0,00			0,00		
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	1.512.620,12	1.512.620,12		346.693,85	346.693,85		-1.165.926,27	-1.165.926,27	
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	-2.081.885,36	-2.081.885,36		-1.625.593,48	-1.625.593,48		456.291,88	456.291,88	
TOTALE PATRIMONIO NETTO			**103.055.099,57**			**102.989.155,47**			**-65.944,10**
B) Fondi per rischi e oneri									
1) Fondi per imposte anche differite									
2) Altri fondi		1.986.727,19			1.454.732,33			-531.994,86	
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)			**1.986.727,19**			**1.454.732,33**			**-531.994,86**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			**0,00**			**0,00**			**0,00**
D) Debiti									
1) Debiti verso banche		10.185.351,44			8.990.365,69			-1.194.985,75	
1.a) Debiti verso banche (esigibili entro 12 mesi)	1.214.463,02			1.285.434,05			70.971,03		
1.b) Debiti verso banche (esigibili oltre 12 mesi)	8.970.888,42			7.704.931,64			-1.265.956,78		
2) Debiti verso enti pubblici		1.943.111,27			1.688.307,99			-254.803,28	
2.a) Debiti verso enti pubblici (esigibili entro 12 mesi)	531.673,27			521.893,19			-9.780,08		
2.b) Debiti verso enti pubblici (esigibili oltre 12 mesi)	1.411.438,00			1.166.414,80			-245.023,20		
3) Debiti verso altri finanziatori									
4) Debiti verso imprese controllate/collegate		443.013,02			423.403,33			-19.609,69	
5) Acconti		17.705,81			18.655,81			950,00	

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

	IPAV 31/12/2020			IPAV 31/12/2021			DIFFERENZA		
6) Debiti verso fornitori		4.587.633,11			3.361.634,24			-1.225.998,87	
7) Debiti tributari		1.406.698,82			1.466.903,51			60.204,69	
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale		892.815,45			853.868,70			-38.946,75	
9) Altri debiti		3.321.908,29			3.601.589,49			279.681,20	
TOTALE DEBITI (D)			**22.798.237,21**			**20.404.728,76**			**-2.393.508,45**
E) Ratei e risconti									
1) Ratei passivi		11.476,66			7.057,16			-4.419,50	
2) Risconti passivi		0,00			0,00			0,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)			**11.476,66**			**7.057,16**			**-4.419,50**
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)			**127.851.540,63**			**124.855.673,72**			**-2.995.866,91**
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**			**0,00**

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

		2020	2021	Differenze
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.417.763,45	29.487.851,94	-1.929.911,51
2)	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
3)	Contributi in conto esercizio	957.450,73	437.542,52	-519.908,21
4)	Contributi in conto capitale	390.072,11	386.970,40	-3.101,71
5)	Altri ricavi e proventi	10.273.812,94	11.694.702,13	1.420.889,19
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE		43.039.099,23	42.007.066,99	-1.032.032,24
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	880.272,66	765.896,77	-114.375,89
7)	Costi per servizi	15.776.487,30	15.623.596,41	-152.890,89
8)	Costi per godimento beni di terzi	139.191,89	165.882,66	26.690,77
9)	Costi del personale	23.615.479,54	22.783.713,89	-831.765,65
	a) Salari e stipendi	*17.220.105,40*	*16.656.982,80*	*-563.122,60*
	b) Oneri sociali	*4.960.162,89*	*4.764.585,08*	*-195.577,81*
	c) Trattamento di fine rapporto	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	d) IRAP (metodo retributivo)	*1.434.254,17*	*1.361.048,82*	*-73.205,35*
	e) altri costi del personale	*957,08*	*1.097,19*	*140,11*
10)	Ammortamenti e svalutazioni	1.767.356,88	2.274.466,22	507.109,34
	a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	*40.537,97*	*35.405,94*	*-5.132,03*
	b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	*1.200.858,87*	*1.217.849,73*	*16.990,86*
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	*525.960,04*	*1.021.210,55*	*495.250,51*
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12)	Accantonamenti per rischi e oneri	392.022,00	789.145,50	397.123,50
13)	Accantonamenti diversi	21.065,88	50.206,15	29.140,27
14)	Oneri diversi di gestione	1.588.412,91	1.605.569,61	17.156,70
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE		44.180.289,06	44.058.477,21	-121.811,85
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.141.189,83	-2.051.410,22	-910.220,39
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15)	Proventi da partecipazione	0,00	0,00	0,00
16)	Proventi finanziari	16.221,83	972,89	-15.248,94
17)	Interessi e altri oneri finanziari	250.458,09	198.011,84	-52.446,25
TOTALE C) RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA		-234.236,26	-197.038,95	37.197,31
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18)	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20)	Proventi straordinari	327.692,38	1.664.418,01	1.336.725,63
21)	Oneri straordinari	109.279,80	111.309,58	2.029,78
TOTALE E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		218.412,58	1.553.108,43	1.334.695,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.157.013,51	-695.340,74	461.672,77
22)	Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	924.871,85	930.252,74	5.380,89
23)	Utile (Perdita) dell'esercizio	-2.081.885,36	-1.625.593,48	456.291,88

ISTITUZIONI PUBBLICHE DI ASSISTENZA VENEZIANE
I.P.A.V.

San Marco 4301, Palazzo Contarini del Bovolo, 30124 Venezia
Codice fiscale e Partita IVA 04587130271

Nota integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

PREMESSA

La Legge Regionale 23.11.2012 n. 43, ha completamente riformato il quadro normativo che disciplina la contabilità e il bilancio delle IPAB, disponendo l'abbandono della contabilità finanziaria, disciplinata dalla Legge 17.7.1890 n. 6972 (Legge "Crispi") e dal regolamento di contabilità di cui al Regio Decreto 5.2.1891 n. 99, e introducendo, a partire dall'1.1.2014, la contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità attuative di questa "riforma contabile" sono state disciplinate dalla DGR 21.5.2013 n. 780, secondo la quale, dall'1.1.2014, la contabilità delle IPAB 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 dall'Organismo Italiano di Contabilità, in quanto compatibili.

Con Decreti del Direttore della Direzione per i Servizi Sociali della Regione del Veneto nn. 147 del 28.11. 2018 e 169 del 9.12.2019, sono state approvare, rispettivamente:

- la fusione per incorporazione nell'I.R.E., dell'IPAB "Opera Pia Istituti Riuniti Patronato di Castello e Carlo Coletti", con decorrenza 1.1.2019;
- la fusione, in senso stretto per unione, delle IPAB "Istituzioni di Ricovero e di Educazione" e "Antica Scuola dei Battuti", con decorrenza 1.1.2020, con conseguente costituzione della nuova IPAB denominata "Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane" (I.P.A.V.).

L'esercizio 2021 rappresenta, pertanto, il secondo esercizio di attività della nuova IPAB "Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane" (I.P.A.V.).

Il bilancio di esercizio di I.P.A.V., chiuso al 31.12.2021, è stato redatto con chiarezza e in modo conforme alla normativa e ai principi sopra richiamati, al Regolamento di Contabilità interno dell'Ente, corrisponde 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; si compone dei seguenti documenti:

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

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 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 alla D.G.R. 21.5.2013 n. 780.

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. 780/2013;
- ogni voce dello Stato Patrimoniale al 31.12.2021 è stata comparata con la corrispondente voce risultante al 31/12/2020;
- ogni voce del Conto Economico 2021 è stata comparata con la corrispondente voce risultante per l'esercizio 2020;
- 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 / utilizzo 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 29.09.2005 e successiva nota del 30.10.2009 prot. 604222; DGR 2178 del 13.12.2011 e successiva comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10.05.2013 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 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 ad 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 consistono in cinque "Centri Servizio" orientati al territorio del Comune di Venezia, che accanto alla funzione residenziale offrono una prestazione di accudienza diurna o terapia con finalità riabilitative.

Si tratta di:

- Centro Servizi 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");
- Centro Servizi San Lorenzo (Sestiere di Castello - 180 posti letto per persone anziane non autosufficienti);
- Centro Servizi Zitelle (Giudecca - 90 posti letto per persone anziane non autosufficienti);
- Centro Servizi San Giobbe (Sestiere di Cannaregio - 90 posti letto per persone anziane non autosufficienti);
- Centro Servizi Contarini (Mestre Gazzera - 120 posti letto per persone anziane non autosufficienti).

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

Per quanto riguarda i servizi semiresidenziali I.P.A.V. dispone di:

- 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. 50 posti presso l'Antica Scuola dei Battuti e n. 16 posti al Contarini);

  per complessivi n. 102 posti.

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" 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. garantisce altresì l'accoglienza a persone anziane autonome in 51 "Mini Alloggi" (per complessivi n. 58 posti), che sono dislocati nel territorio del Centro Storico Veneziano.

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" a Venezia centro storico con n. 8 posti e Comunità mista "Villa Lucia" 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);
- n. 4 miniappartamenti indipendenti e autogestiti "San Polo" riservati a giovani adulte in difficoltà economica e sociale.

I.P.A.V. gestisce inoltre n. 3 Ambulatori di Medicina Fisica e Riabilitativa aperti all'utenza esterna di cui, quello collocato presso l'Antica Scuola dei Battuti, in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale.

Tra le attività istituzionali è altresì necessario segnalare sia la gestione del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ente per la parte finalizzata al ricavo di un reddito destinato 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 23.11.2012 n. 43, dalla DGR 21.5.2013 n. 780, 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 dall'Organismo Italiano di Contabilità, in quanto compatibili, nonché dal regolamento di contabilità interno dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono valutate secondo le disposizioni di cui alla D.G.R. n. 780/2013.

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

Software di proprietà	*20%*
Licenze d'uso software a tempo indeterminato	*20%*
Licenze d'uso software a tempo determinato	*33,33%*
Migliorie e spese incrementative su beni di terzi	*10%*

- Immobilizzazioni materiali

Fabbricati	*3%*
Impianti (generici e specifici)	*15%*
Attrezzature (vari e sanitarie):	*15%*

Altri beni:

- mobili e arredi	*15%*
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio	*12%*
- macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	*20%*
- autovetture	*25%*
- automezzi / automezzi trasporto anziani	*20%*
- altri beni mobili diversi	*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 2021 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 / provento 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 31.12.2021 € 53.997,60;
- "Altre immobilizzazioni immateriali": al 31.12.2021 € 45.975,41.

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", è suddiviso tra "software di proprietà" e "licenze d'uso software a tempo indeterminato", come di seguito rappresentato.

Software di proprietà				Importo
Valore originario				18.910,00
Ammortamenti storici				-10.175,13
Valore al 31.12.2020				**8.734,87**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				0,00
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				0,00
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-3.782,00
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-3.782,00**
Valore al 31.12.2021				**4.952,87**

Nel 2021 non sono state acquistate immobilizzazioni di questa categoria.

Licenze d'uso software a tempo indeterminato				Importo
Valore originario				447.592,45
Ammortamenti storici				-430.773,79
Valore al 31.12.2020				**16.818,66**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				41.016,40
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-9.894,15
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**31.122,25**
Valore al 31.12.2021				**47.940,91**

Il costo sostenuto nel 2021 per "nuove acquisizioni" è relativo a:

- licenze SW per la creazione, l'editing e la visualizzazione di file in formato DWG (in uso all'Area Patrimoniale): € 3.294,00;
- licenze software per la gestione ed elaborazioni dei dati relativi al personale dipendente (raccolta dati presenze, turni, richiesta ferie e permessi, gestione giustificativi assenze, export dei dati verso il software di elaborazione degli stipendi): € 37.722,40.

Licenze d'uso software a tempo determinato				Importo
Valore originario				54.190,83
Ammortamenti storici				-44.636,42
Valore al 31.12.2020				**9.554,41**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-8.450,59
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-8.450,59**
Valore al 31.12.2021				**1.103,82**

Nel 2021 non sono stati fatti acquisti di questa tipologia.

Altre immobilizzazioni immateriali

Si tratta di "*Migliorie e spese incrementative su beni di terzi*", ed esattamente di costi sostenuti per interventi incrementativi effettuati presso il complesso immobiliare denominato "Centro Servizi San Lorenzo" ubicato a Venezia, Castello 5071, di proprietà del Comune di

Venezia, utilizzato da IPAV 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 "Migliorie e spese incrementative su beni di terzi", nel caso di specie, tenuto conto della loro natura e delle loro caratteristiche, nonché in considerazione degli accordi in essere con il Comune di Venezia, sono ammortizzate con l'aliquota del 10%.

Migliorie e spese incrementative su beni di terzi	Importo
Valore originario	132.791,90
Ammortamenti storici	-73.537,29
Valore al 31.12.2020	**59.254,61**
Variazioni dell'esercizio 2021:	
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati	-13.279,20
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati	0,00
Totale variazioni dell'esercizio 2021	**-13.279,20**
Valore al 31.12.2021	**45.975,41**

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati eseguiti interventi qualificabili come migliorie e spese incrementative su beni di terzi (presso il Centro Servizi San Lorenzo, nel 2021, sono stati eseguiti esclusivamente interventi di manutenzione ordinaria).

Gli ammortamenti dell'esercizio 2021, tutti sterilizzati, si riferiscono ad interventi effettuati negli esercizi 2014, 2015 e 2016 da I.R.E., finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Immobilizzazioni materiali

Terreni

Terreni del patrimonio non disponibile	
a) Terreni del patrimonio non disponibile	Importo
Valore originario	4.053.408,18
Valore al 31.12.2020	**4.053.408,18**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
a) Valore al 31.12.2021	**4.053.408,18**
b) Terreni del patrimonio non disponibile quota sedime fabbricati	Importo
Valore originario	11.648.788,37
Fondo deprezzamento terreni	-2.000.000,00
Valore al 31.12.2020	**9.648.788,37**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
b) Valore al 31.12.2021	**9.648.788,37**
Valore complessivo al 31.12.2021	**13.702.196,55**

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

Terreni del patrimonio disponibile	
a) Terreni del patrimonio disponibile	Importo
Valore originario	1.145.555,01
Valore al 31.12.2020	**1.145.555,01**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
a) Valore al 31.12.2021	**1.145.555,01**
b) Terreni del patrimonio disponibile (attività commerciale)	Importo
Valore originario	1.900.058,40
Valore al 31.12.2020	**1.900.058,40**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
b) Valore al 31.12.2021	**1.900.058,40**
c) Terreni del patrimonio disponibile quota sedime fabbricati	
Valore originario	26.439.878,52
Valore al 31.12.2020	**26.439.878,52**
Variazioni dell'esercizio 2021	
Storno valori di bilancio a seguito soppressione catastale unità immobiliari	-1.094.443,29
Iscrizione valori di bilancio a seguito costituzione catastale unità immobiliari	4.347.384,90
Totale variazioni dell'esercizio 2021	**3.252.941,61**
c) Valore al 31.12.2021	**29.692.820,13**
Valore complessivo al 31.12.2021	**32.738.433,54**

Come rappresentato nella tabella sopra riportata, nel corso dell'esercizio 2021 alla voce "*Terreni del patrimonio disponibile"* sono stati contabilizzati gli storni e le iscrizioni dei valori di bilancio delle quote "sedime" degli immobili valutati al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali come previsto dalla DGR 780/2013, oggetto di nuove determinazioni catastali a seguito presentazione mod. DOCFA, come di seguito indicate:

- soppressione di n. 7 unità immobiliari - storno dei corrispondenti valori di bilancio:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del sedime
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	107	F\4		0,00
Venezia - S. Elena - Viale Piave 9	21	158	10	A\4	3,5 Vani	8.581,78
Venezia - Castello 2182, 2189, 2220	16	2728	5	B\1	18.580 Mc.	1.015.613,59
Venezia - Castello 2183	16	2728	6	C\1	91 Mq.	39.245,98
Venezia - Castello 1198	16	3584	2	A\4	3 Vani	7.506,91
Venezia - Castello 1196	16	3584	3	A\4	4 Vani	10.009,18
Venezia - S. Elena - Calle Storta 6	21	146	3	A\4	5,5 Vani	13.485,85
Totale						**1.094.443,29**

- costituzione di n. 9 unità immobiliari - iscrizione dei corrispondenti valori di bilancio:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del sedime
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	107	A\10	9 Vani	138.341,44
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	108	C\1	48 Mq.	8.303,46
Venezia - S. Elena - Viale Piave 9	21	158	13	A\3	4 Vani	16.263,04
Venezia - Castello 2182, 2189, 2220	16	2728	7	D\2	18.774 Mc.	4.145.236,68
Venezia - Castello 2188 A	16	2728	8	D\1	27 Mq.	1.474,20
Venezia - Castello 1198	16	3584	5	C\2	32 Mq.	5.497,28
Venezia - Castello 1196	16	3584	6	A\3	3,5 Vani	18.439,36
Venezia - Castello 1196	16	3584	7	C\2	2 Mq.	343,68
Venezia - S. Elena - Calle Storta 6	21	146	7	A\4	5,5 Vani	13.485,76
Totale						**4.347.384,90**

Fabbricati

Fabbricati del patrimonio non disponibile	Importo
Valore originario	80.735.446,50
Ammortamenti storici	-72.559.825,82
Valore al 31.12.2020	**8.175.620,68**
Variazioni dell'esercizio 2021:	
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati	-8.477,59
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati	-331.009,01
Totale variazioni dell'esercizio 2021	**-339.486,60**
Valore al 31.12.2021	**7.836.134,08**

Gli ammortamenti sterilizzati si riferiscono ad 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 del patrimonio disponibile	
Valore originario	111.197.832,48
Ammortamenti storici	-99.370.937,34
Valore al 31.12.2020	**11.826.895,14**
Variazioni dell'esercizio 2021:	
Storno valori di bilancio a seguito soppressione catastale unità immobiliari	-4.377.773,12
Storno del corrispondente fondo ammortamento	4.377.773,12
Iscrizione valori di bilancio a seguito costituzione catastale unità immobiliari	16.802.960,00
Iscrizione del corrispondente fondo ammortamento	-16.802.960,00
Capitalizzazioni da immobilizzazioni in corso	418.709,40
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati	-199.940,49
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati	-204.548,64
Totale variazioni dell'esercizio 2021	**14.220,27**
Valore al 31.12.2021	**11.841.115,41**

Come rappresentato nella tabella sopra riportata, nel corso dell'esercizio 2021 alla voce "Fabbricati del patrimonio disponibile" sono stati contabilizzati gli storni e le iscrizioni dei valori di bilancio delle quote "fabbricati", e dei relativi fondi ammortamento, degli immobili valutati al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali come previsto dalla DGR 780/2013, oggetto di nuove determinazioni catastali a seguito presentazione mod. DOCFA, come di seguito indicate:

- soppressione di n. 6 unità immobiliari - storno dei corrispondenti valori di bilancio:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del fabbricato
Venezia - S. Elena - Viale Piave 9	21	158	10	A\4	3,5 Vani	34.327,10
Venezia - Castello 2182, 2189, 2220	16	2728	5	B\1	18.580 Mc.	4.062.454,37
Venezia - Castello 2183	16	2728	6	C\1	91 Mq.	156.983,90
Venezia - Castello 1198	16	3584	2	A\4	3 Vani	30.027,65
Venezia - Castello 1196	16	3584	3	A\4	4 Vani	40.036,72
Venezia - S. Elena - Calle Storta 6	21	146	3	A\4	5,5 Vani	53.943,38
Totale						**4.377.773,12**

- costituzione di n. 7 unità immobiliari - iscrizione dei corrispondenti valori di bilancio:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del fabbricato
Venezia - S. Elena - Viale Piave 9	21	158	13	A\3	4 Vani	65.052,16
Venezia - Castello 2182, 2189, 2220	16	2728	7	D\2	18.774 Mc.	16.580.946,72
Venezia - Castello 2188 A	16	2728	8	D\1	27 Mq.	5.896,80
Venezia - Castello 1198	16	3584	5	C\2	32 Mq.	21.989,12
Venezia - Castello 1196	16	3584	6	A\3	3,5 Vani	73.757,44
Venezia - Castello 1196	16	3584	7	C\2	2 Mq.	1.374,72
Venezia - S. Elena - Calle Storta 6	21	146	7	A\4	5,5 Vani	53.943,04
Totale						**16.802.960,00**

Le suddette unità immobiliari sono state considerate completamente ammortizzate in quanto costituite a seguito di variazione catastale di immobili precedentemente pervenuti all'Ente a titolo gratuito.

Per le unità immobiliari di seguito indicate, costituite a seguito di variazione catastale con soppressione di una unità immobiliare e costituzione di n. 2 nuove unità, a bilancio non è stato iscritto il valore catastale rivalutato secondo le norme sui tributi locali, in quanto l'unità soppressa era iscritta a valore zero in quanto priva di rendita catastale, e le due unità costituite sono state iscritte al costo di costruzione sulla base dei costi effettivamente sostenuti (vedasi paragrafo successivo):

- soppressione di n. 1 unità immobiliare:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del fabbricato
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	36	F\4		0,00
Totale						**0,00**

- costituzione di n. 2 unità immobiliari:

Ubicazione unità immobiliare	Fg.	Mapp.	Sub.	Cat.	Cons.	Valore di bilancio del fabbricato
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	107	A\10	9 Vani	
Venezia - Cannaregio 2991	12	5914	108	C\1	48 Mq.	
Totale						**0,00**

Gli interventi incrementativi sui fabbricati del patrimonio disponibile capitalizzati nel corso dell'anno 2021 per un valore complessivo di € 418.709,40, sono i seguenti:

- conclusione restauro unità commerciale situata all'interno del complesso immobiliare Coletti di Cannaregio 2991 (N.C.E.U. Comune di Venezia fg. 12, mapp. 5914, ex subalterno 36 cat. F\4, nuovi subalterni 107 cat. A\10 e 108 cat. C\1): € 338.175,40;
- ripristino campo da basket complesso Coletti (N.C.E.U. Comune di Venezia fg. 12, mapp. 5916 "area urbana"): € 53.106,60;
- adeguamento igienico fognario n. 3 unità immobiliare site in Venezia Cannareggio 3955-3956 (N.C.E.U. Comune di Venezia fg. 12, mapp. 2537, sub. 1 cat. A\4, sub. 2 cat. A\4 e sub. 3 cat. A\4): € 27.427,40.

Gli ammortamenti contabilizzati nell'esercizio 2021, pari a complessivi € 404.489,13, possono essere così raggruppati:

- € 358.054,24 relativi all'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti" di Cannaregio 2991 (di cui per una unità il restauro è stato completato nel corso del 2021 e la stessa è stata frazionata in due nuovi subalterni), cui sommano ulteriori € 543,46 relativi all'intervento di ripristino del campo da basket situato all'interno di detto complesso immobiliare, concluso nel corso del 2021;
- € 45.891,43 altri ammortamenti.

Gli ammortamenti sterilizzati, pari a complessivi € 199.940,49, 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.

Impianti e macchinari

Impianti generici				Importo
Valore originario				1.150.631,15
Ammortamenti storici				-641.286,29
Valore al 31.12.2020				**509.344,86**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				77.038,43
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-40.535,54
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-91.703,79
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-55.200,90**
Valore al 31.12.2021				**454.143,96**

Gli investimenti contabilizzati nel corso del 2021, pari a complessivi € 77.083,43, sono relativi ai seguenti interventi:

- sostituzione di n. 18 caldaie (e accessori) per una spesa complessiva di € 69.321,60;
- sostituzione di un condizionatore presso l'edificio B del Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti: € 3.586,03;
- fornitura e installazione di un nuovo impianto antintrusione presso la Comunità Minori "Villa Lucia": € 3.525,80;
- sostituzione di uno scaldabagno in un appartamento locato: € 605,00.

Impianti specifici				Importo
Valore originario				743.393,88
Ammortamenti storici				-743.393,88
Valore al 31.12.2020				**0,00**
Variazioni dell'esercizio 2021				**0,00**
Valore al 31.12.2021				**0,00**

Attrezzature

Il valore complessivo delle "attrezzature" al 31/12/2021 pari a € 366,237,14, è suddiviso tra "attrezzature varie" e "attrezzature sanitarie", come di seguito rappresentato.

Attrezzature varie				Importo
Valore originario				2.341.124,42
Ammortamenti storici				-2.109.496,65
Valore al 31.12.2020				**231.627,77**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				13.764,25
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-26.879,74
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-45.076,16
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-58.191,65**
Valore al 31.12.2021				**173.436,12**

Gli acquisti effettuati nel 2021, per complessivi € 13.764,25, si riferiscono a beni di natura eterogenea (lavatrice, lavastoviglie, frigorifero, forni, piani cottura, condizionatori portatili, armadi spogliatoio in metallo e televisioni).

Gli ammortamenti sterilizzati si riferiscono ad acquisti effettuati da I.R.E. negli esercizi 2015 e 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Attrezzature sanitarie				Importo
Valore originario				1.559.383,12
Ammortamenti storici				-1.328.795,10
Valore al 31.12.2020				**230.588,02**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				24.083,20
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-15.896,66
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-45.973,54
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-37.787,00**
Valore al 31.12.2021				**192.801,02**

Nel 2021 sono stai acquistati:

- n. 44 materassi / sovramaterassi antidecubito per i vari Centri Servizio: € 13.566,80;
- n. 1 cella frigorifera per feretri per il C. S. Antica Scuola dei Battuti: € 8.820,60;
- n. 1 frigorifero per farmaci per la Comunità Giubileo della Misericordia: € 1.695,80.

Gli ammortamenti sterilizzati si riferiscono ad acquisti effettuati da I.R.E. negli esercizi 2015 e 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Beni mobili di pregio storico e artistico

Beni mobili di pregio storico e artistico				Importo
Valore originario				40.353.770,00
Valore all'1.1.2021				**40.353.770,00**
Variazioni dell'esercizio 2021				**0,00**
Valore al 31.12.2021				**40.353.770,00**

Nel 2021 non si sono registrate variazioni in questa voce.

Altri beni

Il valore complessivo degli "altri beni" al 31/12/2021 pari a € 438.399,66 è suddiviso tra: "mobili e arredi", "mobili e macchine ordinarie d'ufficio", "macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche", "autovetture", "automezzi", "automezzi trasporto anziani", "altri beni mobili diversi", come di seguito rappresentato:

Mobili e arredi				Importo
Valore originario				4.202.734,65
Ammortamenti storici				-3.869.589,94
Valore al 31.12.2020				**333.144,71**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				17.368,26
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-72.964,43
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-60.328,03
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-115.924,20**
Valore al 31.12.2021				**217.220,51**

Nel 2021 sono stati acquistati mobili e arredi di natura eterogenea (mobili cucine, tende a rullo, letti, ombrelloni ecc.) una spesa complessiva di € 17.368,26.

Gli ammortamenti sterilizzati si riferiscono ad acquisti effettuati da I.R.E. negli esercizi 2015 e 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio				Importo
Valore originario				626.159,86
Ammortamenti storici				-588.833,72
Valore al 31.12.2020				**37.326,14**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				2.065,46
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-5.446,65
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-6.292,87
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-9.674,06**
Valore al 31.12.2021				**27.652,08**

Nel 2021 sono state acquistate n. 10 sedie per ufficio e n. 1 cassaforte per una spesa di complessivi € 2.065,46.

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

Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	Importo
Valore originario	712.871,22
Ammortamenti storici	-574.177,48
Valore al 31.12.2020	**138.693,74**
Variazioni dell'esercizio 2021:	
Acquisizioni dell'esercizio	87.937,62
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati	-2.875,56
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati	-53.326,49
Totale variazioni dell'esercizio 2021	**31.735,57**
Valore al 31.12.2021	**170.429,31**

Nel 2021 sono stati acquistati:
- apparati firewall principali e di backup: € 37.766,08;
- apparati di rete: € 22.669,15;
- impianto telefonico completo (centrale e telefoni): € 11.110,91;
- sistemi per il controllo degli accessi e delle presenze del personale: € 10.302,90;
- 20 monitor per P.C.: € 3.147,60;
- n. 4 NAS QNAP completi di dischi: € 2.101,62;
- 1 macchina distruggidocumenti: € 839,36.

Gli ammortamenti sterilizzati si riferiscono ad acquisti effettuati da I.R.E. negli esercizi 2015 e 2016, finanziati con i proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Autovetture	Importo
Valore originario	35.891,33
Ammortamenti storici	-35.891,33
Valore al 31.12.2020	**0,00**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
Valore al 31.12.2021	**0,00**

Nel 2021 non sono stati acquistati beni di questa tipologia e non si sono registrate variazioni.

Automezzi	Importo
Valore originario	40.450,00
Ammortamenti storici	-40.450,00
Valore al 31.12.2020	**0,00**
Variazioni dell'esercizio 2021	**0,00**
Valore al 31.12.2021	**0,00**

Nel 2021 non sono stati acquistati beni di questa tipologia e non si sono registrate variazioni.

Automezzi trasporto anziani				Importo
Valore originario				58.061,31
Ammortamenti storici				-32.220,60
Valore al 31.12.2020				**25.840,71**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				0,00
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				-5.900,00
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-5.900,00**
Valore al 31.12.2021				**19.940,71**

Nel 2021 non sono stati acquistati beni di questa tipologia.

Altri beni mobili diversi				Importo
Valore originario				6.745,38
Ammortamenti storici				-2.913,79
Valore al 31.12.2020				**3.831,59**
Variazioni dell'esercizio 2021:				
Acquisizioni dell'esercizio				0,00
Ammortamenti dell'esercizio sterilizzati				-674,54
Ammortamenti dell'esercizio non sterilizzati				0,00
Totale variazioni dell'esercizio 2021				**-674,54**
Valore al 31.12.2021				**3.157,05**

Nel 2021 non sono stati acquistati beni di questa tipologia.

Gli ammortamenti dell'esercizio 2021, interamente sterilizzati, si riferiscono ad acquisti effettuati da 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	31/12/2020	Rettifiche	Incrementi	Capital.ni	31/12/2021
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	2.003.985,58		1.930.211,08		3.934.196,66
ASB02	Lavori in corso ospizio Briati Murano	282.788,69				282.788,69
ASB03	Lavori in corso ex Scuola Materna ASB	21.188,96				21.188,96
ASB04	Lavori di ristrutturazione C.S. ASB corpi A, B, C	48.596,99				48.596,99
00013	Lavori incrementativi condominiali Calle Brazzo - Comunità Pompeati			174.547,14		174.547,14
TOTALE		**2.409.848,42**	**0,00**	**2.104.758,22**	**0,00**	**4.514.606,64**

b) Immobilizzazioni in corso patrimonio disponibile

INTERVENTO	DESCRIZIONE	31/12/2020	Rettifiche	Incrementi	Capital.ni	31/12/2021
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
CPC2991S36	Cannaregio 2991 fg.12 mapp. 5914 sub.36 cat.F4 - restauro da completare	326.280,40		11.895,00	338.175,40	0,00
CPC2991S37	Cannaregio 2991 fg.12 mapp. 5914 sub.37 cat.F4 - restauro da completare	346.292,53		11.895,00		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	75.696,20				75.696,20
00035	Restauro ex Ospizio Contarini	41.148,91		123.138,07		164.286,98
00036	Ristrutturazione ex Ospizio Priuli	300,00				300,00
00037	Ripristino campo basket compl Coletti			53.106,60	53.106,60	0,00
00037_2	Adeguamento igienico-fognario imm. Cannaregio 3955-56			27.427,40	27.427,40	0,00
00038	Straordinaria Manutenzione Imm. Dorsoduro 331 PT e P1			4.555,80		4.555,80
TOTALE		**949.338,88**	**0,00**	**232.017,87**	**418.709,40**	**762.647,35**

Gli interventi incrementativi sul patrimonio immobiliare vengono capitalizzati nel momento in cui sono dichiarati conclusi e fruibili dalla direzione 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 I.R.E. e Antica Scuola dei Battuti (oggi 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	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Crediti verso altri esigibili entro 12 mesi					
- per contributi in conto capitale					0,00
- per depositi cauzionali costituiti c/o terzi	3.268,00		1.675,00		1.593,00
Crediti verso altri esigibili oltre 12 mesi					
- per depositi cauzionali costituiti c/o terzi	16.013,65	274,55			16.288,20

I "crediti verso altri" iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono relativi a depositi cauzionali costituiti presso terzi.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La difficoltà di effettuare un'accurata ed affidabile rilevazione delle quantità delle rimanenze di magazzino da valorizzare, associata alla modesta entità del valore complessivo delle stesse, ha suggerito di evitare la rappresentazione delle medesime nel bilancio.

Al 31.12.2021 gli anticipi ai fornitori ammontano a € 919,85, 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	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Crediti verso utenti c/rette	1.791.897,06	201.176,93			1.993.073,99
(Fondo svalutazione crediti)	-507.391,05	-120.253,85			-627.644,90
Crediti verso utenti c/rette netti	**1.284.506,01**	**80.923,08**	**0,00**	**0,00**	**1.365.429,09**
Altri crediti verso utenti	850,00		394,85		455,15
(Fondo svalutazione crediti)	-850,00		-850,00		0,00
Altri crediti verso utenti netti	**0,00**	**0,00**	**-455,15**	**0,00**	**455,15**
Totale	**1.284.506,01**	**80.923,08**	**-455,15**	**0,00**	**1.365.884,24**

Lo stanziamento del fondo svalutazione crediti verso utenti c/rette è stato calcolato effettuando un'analisi puntuale delle singole posizioni nel massimo rispetto del principio di prudenza, tenuto conto degli incassi conseguiti sino al 31.03.2022.

L'incremento registrato nel 2021 nel fondo in parola, pari a complessivi € 120.253,85 è stato determinato da:

- storno delle quote eccedenti il fondo esistente al 31.12.2020 a seguito della ricognizione del rischio sui crediti pregressi e rilevazione insussistenze attive ordinarie diverse per € 69.586,37;
- accantonamenti effettuati nell'esercizio 2021: € 189.840,22.

Sono stati stornati crediti inesigibili verso utenti diversi per € 850,00 utilizzando il fondo svalutazione crediti esistente al 31.12.2020.

Crediti verso Enti pubblici esigibili entro 12 mesi

Descrizione	31/12/2021	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Crediti verso lo Stato e sue Amministrazioni	**3.281,95**		**3.281,95**		**0,00**
Crediti verso la Regione Veneto	**19.673,52**	**19.328,48**			**39.002,00**
Crediti verso A.U.L.S.S. 3 Serenissima	3.468.170,64		375.896,80		3.092.273,84
(Fondo svalutazione crediti)	-30.194,61				-30.194,61
Crediti netti verso A.U.L.S.S. 3 Serenissima - Distretto del Veneziano	**3.437.976,03**	**0,00**	**375.896,80**	**0,00**	**3.062.079,23**
Crediti verso altre A.U.L.S.S. / A.S.S.	**35.961,66**	**2.987,21**			**38.948,87**
Crediti verso il Comune di Venezia	228.826,19		67.190,86		161.635,33
(Fondo svalutazione crediti)	-2.893,06				-2.893,06
Crediti netti verso il Comune di Venezia	**225.933,13**	**0,00**	**67.190,86**	**0,00**	**158.742,27**
Crediti verso altri Comuni	24.737,72	4.317,62			29.055,34
(Fondo svalutazione crediti)	-382,54				-382,54
Crediti netti verso altri Comuni	**24.355,18**	**4.317,62**	**0,00**	**0,00**	**28.672,80**
Crediti verso altri Enti	131.287,03		108.521,61		22.765,42
(Fondo svalutazione crediti)	-90.000,00		-90.000,00		0,00
Crediti netti verso altri Enti	**41.287,03**	**0,00**	**18.521,61**	**0,00**	**22.765,42**
Totale	**3.788.468,50**	**26.633,31**	**464.891,22**	**0,00**	**3.350.210,59**

E' stato stornato un credito insussistente di € 90.000,00 iscritto verso un'altra I.P.A.B. cittadina, utilizzando l'apposito fondo svalutazione crediti esistente al 31.12.2020.

Crediti verso imprese controllate / collegate

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Crediti verso soggetti "in house"					
Fondazione Venezia Servizi alla Persona	356.797,78		200.274,76		156.523,02
Totale	**356.797,78**	**0,00**	**200.274,76**	**0,00**	**156.523,02**

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

- per € 132.476,99 alla convenzione per la gestione e la valorizzazione dei luoghi monumentali di proprietà I.P.A.V.;
- per € 24.046,03 al rimborso della quota di competenza degli oneri stipendiali di personale I.P.A.V. in distacco parziale c/o Fondazione (€ 23.799,31) e ad altri crediti (€ 246,72).

Crediti tributari

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Erario c/IRES a credito	89.264,00		89.264,00		0,00
Erario c/IRAP a credito	5.517,00	138,25			5.655,25
Crediti IVA	3.507,77	461,81			3.969,58
Credito d'imposta diversi	28.297,00		28.297,00		0,00
Crediti c/TARI	25.527,35				25.527,35
Altri crediti tributari	268,00				268,00
Totale	**152.381,12**	**600,06**	**117.561,00**	**0,00**	**35.420,18**

Crediti verso altri

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Crediti verso inquilini patrimonio urbano	2.755.144,10	19.256,64			2.774.400,74
(Fondo svalutazione crediti)	-608.442,04	-657.202,07			-1.265.644,11
Crediti netti verso inquilini patrimonio urbano	**2.146.702,06**	**-637.945,43**	**0,00**	**0,00**	**1.508.756,63**
Crediti v/fornitori per rimborsi da ricevere	**193.619,30**		**193.619,30**		**0,00**
Crediti diversi verso altri	183.525,29	39.581,73			223.107,02
(Fondo svalutazione crediti)	-2.724,00		-2.724,00		0,00
Crediti diversi netti verso altri	**180.801,29**	**39.581,73**	**-2.724,00**	**0,00**	**223.107,02**
Totale	**2.521.122,65**	**-598.363,70**	**190.895,30**	**0,00**	**1.731.863,65**

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

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 incassi conseguiti sino al 31.03.2021 nonché dello stato delle attività stragiudiziali e giudiziali seguite dallo studio legale incaricato dall'Ente per il recupero dei crediti verso gli inquilini.

L'incremento di detto fondo registrato nel 2021, pari a complessivi € 657.202,07, è stato determinato da:

- storno delle quote eccedenti il fondo esistente al 31.12.2020 a seguito della ricognizione del rischio sui crediti pregressi (valutazione eseguita tenendo conto degli incassi al 31.5.2020); rilevazione insussistenze attive ordinarie diverse per € 174.168,26;
- accantonamenti effettuati nell'esercizio 2021: € 831.370,33.

Disponibilità liquide

La voce, al 31.12.2021 pari a € 5.066.436,93, comprende:

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Tesoriere I.P.A.V.	5.540.769,83		800.360,31		4.740.409,52
c/c ex I.R.E.	3.261.641,34		3.072.607,70		189.033,64
c/c ex Opera Pia "Coletti"	92.703,77	28.052,97			120.756,74
c/c ex Antica Scuola dei Battuti	2.190.417,34		2.179.096,15		11.321,19
c/c economale ex Antica Scuola dei Battuti	4.920,50		4,66		4.915,84
Totale	**11.090.452,78**	**28.052,97**	**6.052.068,82**	**0,00**	**5.066.436,93**

- denaro in cassa: € 167,18;

RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Ratei attivi diversi	2.050,00				2.050,00
Totale	**2.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.050,00**

Risconti attivi

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Risconti attivi diversi	125.574,14		104.915,60		20.658,54
Totale	**125.574,14**	**0,00**	**104.915,60**	**0,00**	**20.658,54**

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 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Riclassific.ni	31/12/2021
I) Patrimonio netto	88.722.542,11	5.377.490,27	1.094.443,29		93.005.589,09
II) Riserve di capitale	0,00				0,00
III) Riserve di utili	915.959,09		915.959,09		0,00
IV) Altre riserve	13.985.863,61	2.336.427,20	5.059.824,80		11.262.466,01
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	1.512.620,12		1.165.926,27		346.693,85
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	-2.081.885,36	- 1.625.593,48	-2.081.885,36		-1.625.593,48
Totale	**103.055.099,57**	**6.088.323,99**	**6.154.268,09**	**0,00**	**102.989.155,47**

I) Patrimonio netto

Incrementi

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

Descrizione	Valore	Note
Variazioni nel valore dei terreni ascritti al patrimonio disponibile:		Vedasi voce "Terreni del patrimonio disponibile"
Costituzione di n. 9 unità immobiliari; iscrizione del valore dei sedimi	4.347.384,90	
	4.347.384,90	
Estinzione debiti di finanziamento con utilizzo proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali:		Vedasi voce "Riserve destinate al rimborso di finanziamenti"
Pagamento della quota capitale delle rate nn. 7 e 8 (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.).	963.439,37	
Rimborso della rata n. 13 (di 15) del contributo regionale con fondo di rotazione concesso per la realizzazione della Residenza Contarini	66.666,00	
	1.030.105,37	
Totale	**5.377.490,27**	

Decrementi

I decrementi del patrimonio netto costituiscono la contropartita contabile “dare” dei valori che sono scaturiti dagli accadimenti gestionali indicati nella tabella seguente:

Descrizione	Valore	Note
Variazioni nel valore dei terreni ascritti al patrimonio disponibile:		Vedasi voce "Terreni del patrimonio disponibile"
Soppressione di n. 6 unità immobiliari; storno dei valori dei sedimi	1.094.443,29	
	1.094.443,29	
Totale	**1.094.443,29**	

III) Riserve di utili

Le riserve di utili, al 31/12/2020 pari a complessivi € 915.959,09, sono state interamente utilizzate, come disposto dalla deliberazione consiliare n. 34 V. del 29.06.2021, per coprire parte della perdita dell’esercizio 2020.

IV) Altre riserve

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Riserve stanziamenti Titolo I Sezione 2^ e Titolo II esistenti all'1.1.2014:	**12.911,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**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:	**6.992.489,33**	**0,00**	**2.336.427,20**	**0,00**	**4.656.062,13**
Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare	5.825.561,46		1.169.499,33		4.656.062,13
Proventi per lasciti da destinare	1.166.927,87		1.166.927,87		0,00
Riserve per Contributi c/capitale / Proventi Trasformazioni Patrimoniali, Donazioni, Lasciti – destinate:	**6.980.462,86**	**2.336.427,20**	**2.723.397,60**	**0,00**	**6.593.492,46**
Riserve destinate alla sterilizzazione degli ammortamenti	6.980.462,86		386.970,40		6.593.492,46
Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui		108.030,12	108.030,12		0,00
Riserve destinate alla copertura degli oneri correlati alle alienazioni patrimoniali					0,00
Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti		13.405,00	13.405,00		0,00
Riserve destinate a sostenere i servizi erogati		1.153.522,87	1.153.522,87		0,00
Riserve destinate al rimborso di finanziamenti		1.030.105,37	1.030.105,37		0,00
Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini		31.363,84	31.363,84		0,00
Totale	**13.985.863,61**	**2.336.427,20**	**5.059.824,80**	**0,00**	**11.262.466,01**

Riserve stanziamenti Titolo I Sezione 2^ e Titolo II esistenti all'1.1.2014:

Riserve destinate a interventi su immobili di terzi

Trattasi di una somma accantonata nel 2000 da 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, 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 la destinazione di dette risorse.

Nel 2021:

- nella sezione "avere" (incremento), non sono stati registrati movimenti;

- nella sezione "dare" (decremento), sono state contabilizzate somme per complessivi € 1.169.499,33, per l'avvenuta imputazione alle seguenti riserve:
  - "*Riserve destinate alla copertura* degli *interessi sui mutui*": € 108.030,12;
  - "*Riserve destinate al rimborso di finanziamenti*": € 1.030.105,37;
  - "*Riserve destinate al riconoscimento delle migliorie eseguite dagli inquilini*": € 31.363,84.

Al 31.12.2020 la riserva "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare" presenta un saldo "avere" di € 4.656.062,13.

Proventi per lasciti da destinare

In questa riserva vengono contabilizzate:
- nella sezione "avere" (incremento) i proventi in denaro 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 la destinazione di dette risorse.

Nel 2021:
- nella sezione "avere" (incremento), non sono stati registrati movimenti;
- nella sezione "dare" (decremento), sono state contabilizzate somme per complessivi € 1.166.927,87, per l'avvenuta imputazione alle seguenti riserve:
  - "*Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti*": € 13.405,00;
  - "*Riserve destinate a sostenere i servizi erogati*": € 1.153.522,87.

Al 31.12.2021 la riserva "Proventi per lasciti da destinare" risulta interamente utilizzata.

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 con conto capitale ovvero con proventi derivanti dalle trasformazioni patrimoniali.

Al 31/12/2020 la riserva in questione riportava un saldo di complessivi € 6.980.462,86, così composto:

a. € 6.347.753,13 valore residuo al 31.12.2020 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 + € 1.377.200,00), che risultano così attribuite:
   - € 6.596.273,55 alle unità immobiliari il cui restauro si era concluso nel 2017 (n. 71 unità abitative e n. 3 magazzini pertinenziali), di cui € 629.446,87 utilizzati nelle annualità 2017-2020 - importo residuo al 31.12.2020 € 5.966.826,68;
   - € 182.265,99 all'unità immobiliare "commerciale" che al 31/12/2020 risultava identificata al N.C.E.U. del Comune di Venezia al fg.12 mapp. 5914 sub.36 cat. F\4 e classificata nel bilancio dell'Ente alla voce "immobilizzazioni in corso" (intervento CPC2991S36) e che nel 2021 è stata oggetto di ulteriori interventi edilizi nonché di

frazionamento catastale nelle nuove unità sub.107 cat. A\10 e sub. 108 cat. C\1, e che inoltre, con decorrenza 1.7.2021, risulta assegnata per la locazione;

- € 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 31/12/2021 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. € 594.984,40 valore residuo al 31.12.2020 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 effettuati 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 ovvero contributi in conto capitale (somme complessivamente destinate alla sterilizzazione dei relativi ammortamenti € 1.546.507,86; somme già utilizzate nelle annualità 2014-2020 € 951.523,46);

c. € 37.725,33 valore residuo al 31.12.2020 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 DGR 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 2019-2020 € 8.817,67).

Nel 2021 la suddetta riserva è stata utilizzata per € 386.970,40 (vedasi voce A4 del Conto Economico) per sterilizzare l'impatto sul Conto Economico degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2021 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. € 199.940,49 sterilizzazione parziale della quota di ammortamento di € 358.054,24;
b. € 180.048,46 sterilizzazione integrale delle relative quote di ammortamento;
c. € 6.981,45 sterilizzazione parziale della quota di ammortamento di € 9.900,00.

Al 31.12.2021 la riserva in questione presenta un saldo "avere" di € 6.593.492,46.

Riserve destinate alla copertura degli interessi sui mutui

La riserva, costituita per € 108.030,12 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare", è stata integralmente utilizzata nel 2021 per sterilizzare l'impatto sul Conto Economico del costo degli interessi di competenza dell'esercizio 2021 sul mutuo novennale di originari € 8.816.622,13 contratto da ex I.R.E. con il Banco BPM in data 1.12.2017, 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.".

Si evidenzia che l'Ente ha ottenuto dal Banco BPM la riduzione del tasso di interesse sul suddetto mutuo, dal 2,16% al 1,66%, con decorrenza dal mese di giugno 2021. Tale riduzione garantirà a I.P.A.V. un risparmio in conto interessi di complessivi € 86.482,29 nel periodo 2021/2026.

L'utilizzo della riserva è stato contabilizzato a Conto Economico alla voce E20 "Proventi straordinari" (nel commento al Conto Economico vedasi sottovoce "Applicazione proventi alienazioni patrimoniali").

Riserve destinate alla copertura degli oneri sui lasciti

La riserva, costituita per € 13.405,00 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 della sig.ra "Laura Carraro", è stata integralmente utilizzata nel 2021 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 E20 "Proventi straordinari" (nel commento al Conto Economico vedasi sottovoce "Proventi per donazioni e lasciti").

"Riserve destinate a sostenere i servizi erogati"

La riserva, costituita per € 1.153.522,87 con giroconto del totale residuo delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per lasciti da destinare" di cui alle "attività bancarie" del lascito testamentario disposto in favore dell'Ente della sig.ra "Laura Carraro", è stata integralmente utilizzata a sostegno delle attività assistenziali garantite dall'Ente nel corso dell'esercizio 2021 in favore degli ospiti anziani presenti nei diversi Centri Servizio dell'Ente, nel contesto gestionale pesantemente condizionato dalla pandemia da COVID-19.

L'utilizzo della riserva è stato contabilizzato a Conto Economico alla voce E20 "Proventi straordinari" (nel commento al Conto Economico vedasi sottovoce "Proventi per donazioni e lasciti").

Riserve destinate al rimborso di finanziamenti

In questa riserva, costituita per € 1.030.105,37 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 2021 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 € 1.003.647,04 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 € 31.363,84 con giroconto di parte delle risorse contabilizzate alla voce "Proventi per Contributi c/Capitale / Trasformazioni Patrimoniali da destinare", è stata integralmente utilizzata nel 2021 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	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Fondi per imposte anche differite:					
Fondo imposte per accertamenti in atto o presunti	0,00				0,00
Totale Fondi per imposte anche differite	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri fondi:					
Fondo rischi per controversie legali in corso o presunte	131.873,34		131.873,34		0,00
Fondo rischi su tributi locali	444.341,73		444.341,73		0,00
Fondo rischi altre imposte e tasse	1.937,50				1.937,50
Fondo oneri per spese legali	3.000,00				3.000,00
Fondo rischi e oneri personale dipendente	503.195,54	789.145,50	44.772,51		1.247.568,53
Fondo benefici contrattuali / sistemazioni contributive	58.720,40				58.720,40
Fondo incentivi funzioni tecniche	24.476,42	50.206,15	22.982,12		51.700,45
Fondo oneri depurazione reflui	205.827,38		205.827,38		0,00
Fondo oneri asporto/smaltimento rifiuti	611.710,13		521.549,43		90.160,70
Fondo per rischi e oneri diversi	1.644,75				1.644,75
Totale altri fondi	**1.986.727,19**	**839.351,65**	**1.371.346,51**	**0,00**	**1.454.732,33**

Il "*Fondo rischi per controversie legali in corso o presunte"* nel corso nel 2021 è stato:

- utilizzato per € 21.973,73 in ottemperanza a quanto disposto dal Tribunale di Venezia, sezione specializzata in materia di impresa, con sentenza n. 1420/2021 (R.G. 3585/2018);
- stralciato per la quota rimanente di € 109.899,61 con iscrizione del relativo ricavo alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, conto "Insussistenze attive ordinarie diverse".

Il "*Fondo rischi su tributi locali*" è stato integralmente stralciato, con iscrizione del relativo ricavo alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, conto "Insussistenze attive ordinarie diverse", in quanto sono venuti meno i presupposti di rischio per i quali il fondo (sostanzialmente costituito dall'ex I.P.A.B. "Opera Pia Patronato di Castello e Carlo Coletti") era stato istituito.

Il "*Fondo rischi e oneri personale dipendente*" è stato utilizzato per € 44.772,51 per il pagamento di tutti gli oneri a carico dell'Ente relativi al rinnovo del contratto dei dirigenti. Nel 2021 sono stati accantonati € 789.145,50, per gli oneri stimati in relazione al rinnovo dei contratti di lavoro dipendente (personale non dirigente e dirigente).

Il "*Fondo incentivi funzioni tecniche*" è stato stralciato in quota parte pari a € 22.982,12 con iscrizione del relativo ricavo alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, conto "Insussistenze attive ordinarie diverse" a seguito della verifica delle somme massime (e relativi oneri previdenziali e fiscali) effettivamente erogabili al personale dipendente. Sono stati accantonati gli oneri relativi agli incentivi di competenza dell'anno 2021 stimati nell'importo complessivo di € 50.206,15.

Il "*Fondo oneri depurazione reflui*" è stato integralmente stralciato, con iscrizione del relativo ricavo alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, conto "Insussistenze attive ordinarie diverse" per intervenuta prescrizione.

Il "*Fondo oneri asporto / smaltimento rifiuti*" è stato stralciato per € 521.549,43, con iscrizione del relativo ricavo alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, conto "Insussistenze attive ordinarie diverse" per intervenuta prescrizione, a seguito della sostanziale conclusione del processo di revisione bonaria delle diverse posizioni a carico dell'Ente per le annualità pregresse.

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**
Debiti di finanziamento verso banche (mutui):				
- muto contratto a sostegno del progetto S.T.A.R. (I.R.E.)	986.859,92	4.114.703,16		5.101.563,08
- mutuo contratto a sostegno dell'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti"	298.264,01	1.131.461,82	2.458.766,66	3.888.492,49
Altri debiti verso banche	310,12			310,12
Debiti verso banche (totale)	**1.285.434,05**	**5.246.164,98**	**2.458.766,66**	**8.990.365,69**
Debiti di finanziamento verso enti pubblici	245.023,20	780.104,80	386.310,00	1.411.438,00
Altri debiti verso Enti pubblici	276.869,99			276.869,99
Debiti verso enti pubblici (totale)	**521.893,19**	**780.104,80**	**386.310,00**	**1.688.307,99**
Debiti verso soggetti "in house"	5.249,25			5.249,25
Debiti verso soggetti "in house" per fatture da ricevere	418.154,08			418.154,08
Debiti verso imprese controllate / collegate	**423.403,33**	**0,00**	**0,00**	**423.403,33**
Acconti (cauzioni / caparre / anticipi)	**18.655,81**	**0,00**	**0,00**	**18.655,81**
Debiti verso fornitori:				
- per fatture pervenute al 31/12/2021	1.849.366,08			1.849.366,08
- per fatture da ricevere al 31/12/2021	1.512.268,16			1.512.268,16
Debiti verso fornitori (totale)	**3.361.634,24**	**0,00**	**0,00**	**3.361.634,24**
Debiti tributari	**1.466.903,51**	**0,00**	**0,00**	**1.466.903,51**
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**853.868,70**	**0,00**	**0,00**	**853.868,70**
Altri debiti:				
a) debiti per ferie maturate e non godute	831.240,81			831.240,81
b) debiti diversi c/gestione del personale	992.557,50			992.557,50
c) verso terzi per conto del personale dipendente	9.556,36			9.556,36
d) verso ospiti (depositi cauzionali, anticipi e pensioni)	719.556,38			719.556,38
e) verso inquilini per depositi cauzionali e relativi interessi, anticipi su canoni e spese a carico, migliorie	992.734,10			992.734,10
f) altri debiti diversi	55.944,34			55.944,34
Altri debiti (totale)	**3.601.589,49**	**0,00**	**0,00**	**3.601.589,49**
Totale debiti	**11.533.382,32**	**6.026.269,78**	**2.845.076,66**	**20.404.728,76**

RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Ratei passivi di natura finanziaria	10.917,01		3.859,85		7.057,16
Ratei passivi diversi	559,65		559,65		0,00
Totale	**11.476,66**	**0,00**	**4.419,50**	**0,00**	**7.057,16**

I ratei passivi di natura finanziaria sono relativi agli interessi di competenza del mese di dicembre 2021 sul mutuo novennale contratto in data 1.12.2017 con il Banco BPM (scadenza 1.12.2026).

Risconti passivi

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Risconti passivi diversi	0,00				0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine è contabilizzato il valore delle alienazioni patrimoniali già autorizzate dalla Regione Veneto a ex I.R.E. (DGR 158 del 29.09.2005; DGR 2178 del 13.12.2011; comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10.05.2013 prot. 197393), e ancora da realizzare alla data di chiusura dell'esercizio. Nel 2021, non essendoci state alienazioni patrimoniali, non sono state registrate variazioni.

Descrizione	31/12/2020	Incremento	Decremento	Riclassific.ni	31/12/2021
Valore Alienazioni patrimoniali autorizzate dalla Regione Veneto	10.116.639,72				10.116.639,72
Totale	**10.116.639,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.116.639,72**

CONTO ECONOMICO

Ripartizione dei ricavi

Descrizione	2021
Rette / Contributi ospiti (quote alberghiere)	15.601.430,24
Quote sanitarie da ASL	13.348.624,29
Quote per l'accoglienza di pazienti in S.V.P.	197.988,00
Compensi ASL per attività di medicina generale	138.715,81
Ricavi per altri servizi alla persona	201.093,60
Contributi in conto esercizio	437.542,52
Contributi in conto capitale (applicazione quota annuale per sterilizzazione ammortamenti)	386.970,40
Altri ricavi e proventi - Ricavi per utilizzo del patrimonio	9.729.374,47
Altri ricavi e proventi diversi	1.965.327,66
Totale Valore della produzione	**42.007.066,99**

Oneri finanziari

Descrizione	**2021**
Interessi passivi mutuo per progetto "S.T.A.R." ex I.R.E.	108.030,12
Interessi passivi mutuo per intervento di recupero e trasformazione complesso "Coletti"	87.431,17
Oneri finanziari diversi	2.550,55
Totale oneri finanziari	**198.011,84**

Proventi straordinari e oneri straordinari

Proventi straordinari

Descrizione	**2021**
Applicazione proventi alienazioni patrimoniali	108.030,12
Proventi per donazioni e lasciti	1.166.927,87
Erogazioni liberali	1.000,00
Altri proventi straordinari (ricavi di competenza di esercizi precedenti)	388.460,02
Totale proventi straordinari	**1.664.418,01**

Oneri straordinari

Descrizione	**2021**
Oneri su donazioni e lasciti	13.405,00
Altri oneri straordinari (altri costi di competenza di esercizi precedenti)	97.904,58
Totale oneri straordinari	**111.309,58**

IMPOSTE

Imposte sui redditi

Descrizione	**2021**
IRES	930.000,00
Ritenute a titolo imposta su proventi finanziari	252,74
Totale imposte sui redditi	**930.252,74**

IRAP (metodo retributivo)

Descrizione	**2021**
IRAP sul costo del personale dipendente e somministrato	1.361.048,82
IRAP su rapporti di collaborazione e prestazioni occasionali	10.780,60
Totale IRAP	**1.371.829,42**

Altre imposte

Descrizione	**2021**
IMU	845.347,00
TARI	241.803,43
Tributi consortili	11.667,97
IVA indetraibile per pro-rata	1.456,56
Tasse di circolazione automezzi	1.038,46
Imposte e tasse diverse	84.652,10
Altri oneri fiscali	6.276,32
Totale altre imposte	**1.192.241,84**

PERSONALE DIPENDENTE

Numero medio dipendenti

Descrizione	**Personale equivalente medio**
	2021
Operatori socio sanitari	351,14
Coordinatori di nucleo	13,29
Educatori	25,90
Infermieri	61,37
Responsabili socio sanitari	9,64
Fisioterapisti	9,97
Logopedisti	4,32
Psicologi	6,65
Assistenti sociali	7,40
Responsabili centro di riabilitazione	2,00
Medici	2,24
Direttori di struttura	3,16
Addetti ai servizi generali	29,81
Coordinatori servizi generali	4,99
Esecutori tecnici e amministrativi	30,92
Collaboratori professionali	12,96
Istruttori amministrativi e tecnici	33,16
Istruttori direttivi	21,39
Funzionari	6,31
Dirigenti amministrativi / tecnici	2,99
Totale	**639,61**

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

Costo del personale complessivo

Descrizione	2021
Costo del personale	
Salari e Stipendi	16.656.982,80
Oneri Sociali	4.764.585,08
IRAP (metodo retributivo)	1.361.048,82
Altri costi	1.097,19
Totale Costo del personale (voce B9 del Conto Economico)	**22.783.713,89**
Accantonamenti per oneri:	
Accantonamento per rischi e oneri personale dipendente (accantonamenti per oneri rinnovo CCNL)	789.145,50
Accantonamento al fondo incentivi funzioni tecniche	50.206,15
Totale Accantonamenti per oneri	**839.351,65**
Costo del personale complessivo	**23.623.065,54**

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

INDENNITA' E RIMBORSI AMMINISTRATORI E REVISORI

Descrizione	2021
Indennità Amministratori	72.370,68
Rimborsi a piè di lista Ammistratori (esclusivamente per gli Amministratori che non percepiscono l'indennità)	523,31
Indennità Revisori	22.000,00
Totale	**94.893,99**

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che:

- i criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quanto previsto dalla Legge Regionale 23.11.2012 n. 43, dalla DGR 21.5.2013 n. 780, 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 dall'Organismo Italiano di Contabilità, 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 29.09.2005 e successiva nota del 30.10.2009 prot. 604222; DGR 2178 del 13.12.2011 e successiva comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10.05.2013 prot. 197393).

Si evidenzia che la perdita dell'esercizio 2021, come quella dell'esercizio precedente, è stata causata dagli effetti devastanti che la pandemia da COVID-19 ha generato sull'andamento gestionale dell'Ente, e più in generale sull'economia locale, nazionale e mondiale.

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.

La perdita dell'esercizio 2021, pari a complessivi € 1.625.593,48, potrà essere coperta per € 346.693,85 con utili degli esercizi precedenti portati a nuovo così come riportati nello Stato Patrimoniale al 31/12/2021, e per la differenza, pari a € 1.278.899,63 dovrà essere riportata all'esercizio 2022.

Venezia, 12 maggio 2022

Il Presidente
f.to Dott. Luigi Polesel

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

Al Consiglio di Amministrazione dell'IPAB "I.P.A.V." – per il bilancio 2021

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 (costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). 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 2021, 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 2021 evidenzia una **perdita *di Euro 1.625.593,48.= (dedotte imposte sul reddito per Euro 930.252,74.=)***, che unitamente alle altre evidenze contabili è in grado di garantire la c.d. "continuità aziendale". Il risultato negativo dell'esercizio 2021, come già evidenziato per l'esercizio precedente 2020, è chiaramente dovuto alle

conseguenze della crisi pandemica, dichiarata dall'OMS alla fine di gennaio 2020, che ha in via prioritaria comportato la chiusura delle strutture ricettive e dei centri di servizi dell'Ente, per tutti i periodi di *lockdown* imposti dal Governo italiano, con le implicazioni negative, dal 2019 all'esercizio 2021, in termini di ricavi per l'Ente evidenziate nella Relazione del Presidente del CdA laddove si rileva che "*deve essere adeguatamente evidenziata l'analisi dei ricavi correlata all'andamento degli ospiti medi giornalieri, che è passato da 803 nel 2019, a 721 nel 2020, e 665 nel 2021. Raffrontando le presenze del 2021, rispetto a quelle del 2019 – ultimo esercizio pre-pandemico - si è evidenziata una minor presenza giornaliera pari a 138 ospiti, valore che in proiezione annua rileva oltre 50.000 giornate di degenza in meno per un controvalore di oltre Euro 5.500.000.= di mancati ricavi.*".

Si segnala, altresì, che, nella Relazione del Presidente, è dato rilievo al fatto che "*in data 02/12/2021 è pervenuta all'Ente la nota prot. n. 86495 di ANAC, in relazione al contratto di locazione "Hotel Palladio", e che tale evento rilevante, allo stato ed alla luce dei pareri ricevuti, non ha riflessi sul bilancio 2021"*, come da parere richiesto e ricevuto dal Collegio da parte del legale dell'Ente.

Si evidenzia che sul fronte ricavi l'esercizio 2021 è stato caratterizzato da Ricavi complessivi alla Voce A.1, per Euro 29.487.852.=, con una riduzione complessiva di circa Euro 1.929.912.=.

Il Collegio rileva che il carico fiscale che grava nell'esercizio 2021 sull'Ente per IMU, TARI, IRES ed IRAP registra un importo di complessivi Euro 3.378.199,25.=.

La Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, redatta in conformità di quanto previsto dall'art. 13, allegato A, della DGR 780 del 21 maggio 2013, e concernente l'andamento complessivo della gestione, 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, 12/05/2022, il Collegio dei Revisori dei Conti ha, quindi, completato le necessarie verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sul bilancio 2021. Nel rispetto di quanto previsto

dall'art. 13 della D.G.R. n.780 del 21 maggio 2013, all'organo di controllo sono stati consegnati i seguenti documenti:

- *Stato patrimoniale;*
- *Conto economico;*
- *Nota integrativa;*
- *Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.*

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. 780/13.

Si precisa che **IPAV**, anche nell'esercizio 2021, comunque in ossequio alla D.G.R. n. 780/13, ha scelto di equiparare gli immobili ascritti al patrimonio disponibile a quelli ascritti al patrimonio indisponibile e conseguentemente ha calcolato gli ammortamenti a partire dal 1 gennaio 2021 sulle eventuali manutenzioni incrementative effettuate sul patrimonio disponibile. La scelta di ammortizzare le spese per i lavori incrementativi effettuati sul patrimonio disponibile è in linea con quanto previsto dalla normativa Regionale.

Si verificano le iscrizioni e le variazioni delle unità immobiliari a patrimonio di I.P.A.V., nel corso dell'esercizio 2021, come da dettaglio esplicativo riportato in nota integrative dell'Ente.

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 anche per il 2021 in IPAV non sono stati deliberati incrementi delle rette di degenza degli ospiti, né per i servizi residenziali né per i servizi semiresidenziali, in continuità di operato degli Enti ex-IRE ed ex-ASB, già negli otto anni precedenti la loro fusion, avvenuta a far data dall' 01/01/2020.

Si rilevano per l'esercizio 2021, tra le componenti dei Ricavi, i rispettivi importi per:

- le “Quote sanitarie da ULSS”, pari ad Euro 13.348.624,29.=;

- le “Rette Ospiti non autosufficienti delle Residenze”, pari ad Euro 15.601.430,24.=;

con un decremento rispettivamente di circa il 9,07% per le Quote e del 9,70% per le Rette, rispetto al bilancio previsionale 2021, a fronte dei “Contributi in c/esercizio” ricevuti dalla Regione Veneto per complessivi Euro 437.292,52.=, come da dettaglio in nota integrativa, per le DGR Veneto susseguitesi, peraltro, pari al 50% dei contributi erogati per l’esercizio 2020.

Si rileva, altresì, che l’importo degli “Altri Ricavi Servizi alla Persona”, iscritto per l’importo di Euro 201.093,60.=, è sostanzialmente in tenuta.

Si evidenzia che, nel rispetto del principio di prudenza, gli accantonamenti per rischi su crediti, pari a complessivi Euro 1.021.210,55.=, di cui alla voce B.10 d), sono rappresentati rispettivamente:

- “vs Utenti c/rette” con l’importo iscritto per Euro 189.840,22.=;
- “vs Inquilini del Patrimonio” con l’importo iscritto per Euro 831.370,33.=;

che registrano incrementi per complessive Euro 495.250,51.=, 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 2021.

La Partecipazione in “Fondazione Venezia Servizi alla Persona” registra ancora un trend negativo per il 2021 relativamente alla gestione della Scala del Bovolo e degli ulteriori beni monumentali di “**I.P.A.V.”,** sempre in conseguenza del perdurare anche nel corso del 2021 della crisi pandemica; considerato che la “Fondazione” ha approvato il bilancio d’esercizio 2021 in data 21/04/2022 con un risultato negativo pari ad Euro 235.005.=.

Tra i Fondi per rischi ed oneri, per il complessivo importo di Euro 789.145,50.=, in incremento del 50% rispetto all’esercizio precedente, si segnala che esso è relativo al “F.do rischi ed oneri personale dipendente” per adeguamento del 3,5% del CCNL; nonché è presente la previsione di “Altri accantonamenti” per l’importo di Euro 50.206,15.= riferiti al “F.do incentive funzioni tecniche”, ai sensi dell’art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016.

In merito ai costi del personale si evidenzia un decremento “lordo” di circa Euro 831.766.=, pari al 2,83%, rispetto al bilancio previsionale 2021.

Al 31 dicembre 2021 “**I.P.A.V**.”, presenta “disponibilità liquide" per Euro 5.066.604,11.= ed un Patrimonio Netto di Euro 93.005.589,09.= ed Altre Riserve per Euro 11.262.466,01.=.

La perdita risultante dal bilancio 2021 dell’Ente, per l’importo di Euro 1.625.593,48.=, troverà copertura negli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo, così come riportati nello Stato Patrimoniale al 31.12.2021, per l’importo di Euro 346.693,85.=, mentre per il residuo importo di Euro 1.278.899,63.= sarà riportata all’esercizio successivo 2022.

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 31/12/2021, così come predisposto dall’Amministrazione con tutti i documenti obbligatori allegati.

Venezia, lì 12 maggio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Nicola Bombassei **Firmato**

Fabio Dario **Firmato**

Stefania Brunetta **Firmato**

Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'I.P.A.V.
allegata al Bilancio di esercizio 2021

Introduzione

La presente relazione, redatta in conformità di quanto previsto dall'art. 13 allegato A della DGR 780 del 21/5/2013 e concernente l'andamento complessivo della gestione, si propone lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio 2021.

Gli adempimenti e la riorganizzazione conseguente alla nascita, l'1.1.2020, della nuova I.P.A.B. "Istituzioni Pubbliche di Assistenza Veneziane" (I.P.A.V.), a seguito della fusione in senso stretto per unione delle due IPAB preesistenti "Istituzioni di Ricovero ed Educazione - I.R.E." e "Antica Scuola dei Battuti", sono stati limitati fin da subito dal pressoché contemporaneo manifestarsi della pandemia da COVID-19, che ha raggiunto il nostro Paese già a febbraio 2020.

Sulla base delle informazioni disponibili prima dell'inizio dell'esercizio 2021 era ragionevolmente ipotizzabile la piena implementazione delle attività sinergiche post fusione, mentre purtroppo anche l'esercizio 2021 è stato pesantemente caratterizzato dal perdurare dell'emergenza pandemica che *de facto* ha costretto a rinviare o perlomeno a limitare l'attuazione di ogni progetto attuativo delle sinergie derivanti dalla fusione, e ha impattato pesantemente sulle capacità reddituali dell'Ente, sia nel campo assistenziale che nella redditività del patrimonio, incrementando al tempo stesso l'impatto sui costi di esercizio.

L'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha colpito tutto il territorio nazionale e che ha portato Parlamento, Governo e Regione del Veneto ad adottare diversi provvedimenti legislativi volti a prevenirne e contenere il contagio, ha generato quindi effetti negativi sull'andamento della gestione 2021 di I.P.A.V., che non ha potuto non risentirne nei diversi ambiti di attività. Anche in esecuzione delle normative vigenti, e della loro evoluzione nel tempo, IPAV ha agito tempestivamente per contrastare il diffondersi del COVID-19. Tra le varie misure adottate, adeguata evidenza va posta sulla sospensione temporanea degli accoglimenti presso i Centri Servizi in presenza di ospiti positivi, sulla sospensione temporanea dell'accesso di parenti e visitatori nei Centri Servizi per persone anziane non autosufficienti, sulla chiusura per una parte dell'anno dei Centri Diurni e sull'importante riduzione dell'attività degli Ambulatori di Medicina Fisica e Riabilitativa.

L'impatto economico si è manifestato sia sui costi che sui ricavi. Nei costi l'aggravio ha interessato i costi diretti, dove si è manifestato un significativo aumento sulle risorse umane

impiegate, l'aumento dei costi per l'approvvigionamento dei dispositivi di protezione individuale e dei costi legati alla sanificazione. A questi inoltre si sono associati costi non direttamente correlati alla pandemia ma di notevole impatto quali gli adeguamenti del CCNL per il personale impiegato e gli adeguamenti per i servizi acquisiti da terzi, tra cui i costi delle materie prime e dell'energia. Nei ricavi non vi sono stati ristori da parte dello Stato, e da parte della Regione Veneto sono stati stanziati contributi di lieve entità, destinati a ristorare solo parzialmente i maggiori costi legati alla pandemia, ponendo quindi quasi totalmente a carico dell'Ente le conseguenze economiche negative del Covid-19. Inoltre deve essere adeguatamente evidenziata l'analisi dei ricavi correlata all'andamento degli ospiti medi giornalieri che è passato da 803 nel 2019, a 721 nel 2020, e 665 nel 2021. Raffrontando le presenze del 2021 rispetto a quelle del 2019 – ultimo esercizio prepandemico - si è evidenziata una minor presenza giornaliera pari a 138 ospiti, valore che in proiezione annua rileva oltre 50.000 giornate di degenza in meno per un controvalore di oltre €. 5.500.000 di mancati ricavi. Detto valore, da solo, illustra più che ampiamente la perdita di esercizio manifestata nell'esercizio 2021.

Si dà atto che in data 2/12/2021 è pervenuta all'Ente la nota prot. n. 86495 di ANAC in relazione al contratto di locazione Hotel Palladio e che tale evento rilevante, allo stato ed alla luce dei pareri ricevuti, non ha riflessi sul bilancio 2021.

Organi Istituzionali

Il Consiglio di Amministrazione è in carica dal 2020. Nel corso dell'anno 2021 il Consiglio si è riunito per 9 volte, approvando 70 deliberazioni.

Il Collegio dei Revisori nel 2021 ha effettuato 13 verifiche redigendo i relativi verbali.

Nucleo di Valutazione: con delibera n. 3 V. del 18 febbraio 2021 il Consiglio di Amministrazione ha nominato il Nucleo di Valutazione I.P.A.V.

Nel corso del 2021 il ruolo di Segretario Direttore Generale è stato ricoperto da una figura dirigenziale in condivisione con altra IPAB, in funzione della convenzione sottoscritta con l'Istituto per l'Infanzia Santa Maria della Pietà (di cui alla delibera consiliare n. 22 V. del 30/03/2021 successivamente prorogata con delibera n. 39 V. del 29/06/2021, con ordinanza presidenziale n. 8 del 29/07/2021, con delibera n. 45 V. del 30/08/2021, con delibera n. 52 V. del 30/09/2021, con ordinanza presidenziale n. 12 del 30/11/2021 ratificata con delibera n. 63 V. del 16/12/2021 e in ultimo con delibera n. 65 V. del 16/12/2021). Sono stati adottati nel corso del 2021 n. 1018 "decreti" del Segretario Direttore Generale e dei Dirigenti.

Area Servizi alla persona

I.P.A.V. gestisce 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, come rappresentato nella tabella seguente:

Centro Servizi	Posti letto residenziali	Posti Centri Diurni

Antica Scuola dei Battuti	351	30
		20
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 sono suddivisi in posti con "ridotto - minimo bisogno assistenziale" (primo livello assistenziale), con "maggior bisogno assistenziale" (secondo livello assistenziale) e Stati Vegetativi Permanenti (SVP):

Centro Servizi	Posti letto accreditati	Primo livello assistenziale	Secondo livello assistenziale	Stati Vegetativi Permanenti
Antica Scuola dei Battuti	351	259	88	4
San Lorenzo	180	135	45	-
San Giobbe	90	68	22	-
Zitelle	90	68	22	-
Contarini	120	90	30	-
Totale	**831**	**620**	**211**	**4**

Sono attivi tre Ambulatori di medicina fisica e riabilitazione aperti anche agli utenti esterni presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti (convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale), San Lorenzo e Contarini.

Il Servizio denominato "Mini Alloggi" per persone anziane autosufficienti conta complessivamente n. 58 posti disponibili.

Il Servizio Minori e Giovani Adulti ha gestito le Comunità educative Arturo Pompeati (per otto minori) e Villa Lucia (per otto minori di cui 2 di pronta accoglienza), un appartamento di sgancio per quattro neo-maggiorenni e quattro miniappartamenti indipendenti riservati a giovani adulti in difficoltà economica e sociale.

L'accreditamento dei servizi

Nel prospetto che segue viene rappresentata la situazione aggiornata delle Unità di Offerta di I.P.A.V. e gli adempimenti relativi all'applicazione della Legge Regionale n. 22 del 2002:

	Autorizzazione Esercizio		**Accreditamento Istituzionale**	
Centro Servizi / Unità di Offerta	Provvedimento	scadenza	Provvedimento	scadenza
Antica Scuola dei Battuti: - 259 posti 1° livello - 88 posti 2° livello - 4 posti sezione S.V.P.; - 20 posti Centri Diurno Alzheimer - 30 posti Centro Diurno Socio Sanitario	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 95 del 16/4/2018	apr-23; inviata domanda tramite il portale il 11/03/2021 in attesa di decreto	In attesa di perfezionamento	apr-2021; Presentata domanda via pec in data 31/03/2022
San Lorenzo: - 135 posti 1° livello - 45 posti 2° livello	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 58 del 24/02/2022	gen-25	In attesa di perfezionamento	dic-2021; Presentata domanda via pec in data 31/03/2022
San Giobbe: - 68 posti 1° livello - 22 posti 2° livello - 16 posti Centro Diurno Alzheimer	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 62 del 24/02/2022	gen-25	In attesa di perfezionamento	dic-2021; Presentata domanda via pec in data 31/03/2022
Zitelle: - 68 posti 1° livello - 22 posti 2° livello - 20 posti Centro Diurno Alzheimer	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 61 del 24/02/2022	gen-25	In attesa di perfezionamento	dic-2020; Presentata domanda via pec in data 31/03/2022
Contarini: - 90 posti 1° livello - 30 posti 2° livello - 16 posti Centro Diurno Alzheimer	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 57 del 24/02/2022	gen-25	In attesa di perfezionamento	dic-2020; Presentata domanda via pec in data 31/03/2022
Comunità alloggio di base per pazienti psichiatrici "Franco Basaglia"	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 82 del 16/3/2021	gen-26	Delibera della Giunta Regionale n. 522 del 28/4/2020	apr-23
Comunità alloggio di base per pazienti psichiatrici "Franca Ongaro"	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 82 del 16/3/2021	gen-26	Delibera della Giunta Regionale n. 522 del 28/4/2020	apr-23
Comunità alloggio estensiva per pazienti psichiatrici "Giubileo della Misericordia"	Azienda Zero Decreto Dirigenziale n. 85 del 16/3/2021	gen-26	Delibera della Giunta Regionale n. 522 del 28/4/2020	apr-23
Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti	Comune di Venezia PG 0203452 dell'11/5/2020	giu-25	Delibera della Giunta regionale n. 1201 del 14/08/2019	ago-2022; Presentata domanda 31/03/2022
Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione presso il Centro Servizi San Lorenzo	Comune di Venezia Prot. n. SUPRO/0248474 del 30/06/2021 Fascicolo 2020.XII/2/1.1810	dic-24	-	-
Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione presso il Centro Servizi Contarini	Provvedimento del Comune di Venezia n. Fascicolo 2020. XII/2/2,1808 del 17/09/2020	set-25	-	-
Comunità educativa per minori "Arturo Pompeati"	Comune di Venezia PG 428949 del 7/9/2018	ott-23	Provvedimento del Comune di Venezia prot. n. 439894 del 28/09/2021 - validità 02.07.21 al 01.07.2024	giu-24

Comunità educativa per minori "Villa Lucia"	Comune di Venezia PG 147759 del 23/3/2018	mar-23	Provvedimento del Comune di Venezia prot. n. 228863 del 13.5.2021 - validità 3 anni dal 16/05/2021 al 15/05/2024	mag-24

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	Numero
Fabbricati a destinazione abitativa	587
Fabbricati a destinazione diversa dall'abitativa	213
Fabbricati rurali	52
Unità accessorie (vani scala e magazzini residenziali)	15
Terreni	Sup. 78.27.67

La tabella seguente rappresenta i contratti di locazione in essere al 31/12/2021.

Locazioni attive Patrimonio immobiliare strumentale disponibile	Numero
Contratti su unità immobiliari urbane:	
- Destinazione abitativa	511
- Destinazione commerciale	165
Contratti su terreni e fabbricati rurali:	11

Anche la gestione del Patrimonio strumentale disponibile dell'Ente, le cui rendite contribuiscono al sostegno delle attività istituzionali, nel corso dell'anno 2021 ha continuato ad incontrare delle importanti complessità causate dalle difficoltà economiche di diversi inquilini, dovute, oltre che agli effetti dell'"acqua granda" che ha causato notevoli difficoltà alle attività economiche del Centro Storico di Venezia sin da novembre 2019, al perdurare della pandemia, che di fatto ha bloccato molte attività produttive. Da segnalare che le linee di indirizzo del Consiglio di Amministrazione, approvate con deliberazioni consiliari nn. 31 V. del 30.04.2020 e 6 V. del 18.02.2021, hanno raccolto le richieste degli inquilini, concordando piani di rientro dei debiti, eventualmente anche tramite la cessione del credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo di cui all'art. 28 del D.L. 34/2020, convertito con L. 77/2020.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 è stato sviluppato privilegiando l'ottica della fruibilità e dell'apertura post pandemica dei siti rispetto alla redditività.

Gli immobili / luoghi monumentali interessati dalla collaborazione 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").

Gestione straordinaria del patrimonio immobiliare

Per quanto attiene la gestione "straordinaria" del patrimonio immobiliare, si rappresenta che il programma di alienazioni, a suo tempo autorizzato dalla Regione Veneto[1] e finalizzato a sostenere i mutui contratti per il finanziamento del piano di ristrutturazione, restauro ed adeguamento del patrimonio di ex I.R.E. denominato progetto "S.T.A.R.", anche in considerazione del non favorevole andamento del mercato immobiliare, era stato sospeso nel corso del 2020 e del 2021, e verrà riproposto nel corso dell'esercizio 2022 con particolare considerazione alla profittabilità delle alienazioni.

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

Con delibera n. 64 V. del 16/12/2021 è stato attivato l'esercizio provvisorio per il 2022, con l'obiettivo di analizzare dettagliatamente alcuni elementi conoscitivi per consentire una miglior valutazione dei prospetti relativi alla situazione economico-patrimoniale dell'Ente per il 2022 e la conseguente elaborazione degli atti di programmazione 2022-2024. In seguito con la delibera n. 9 V. del 24/02/2022 il Consiglio di Amministrazione ha disposto l'approvazione degli atti di programmazione 2022/2024. Le previsioni dell'esercizio 2022 sono state elaborate avendo riguardo ai problemi generati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 nelle strutture nelle quali l'Ente eroga i servizi alla persona (in particolare nei Centri Servizi per anziani non autosufficienti e nei Centri Diurni dove l'Ente eroga servizi semiresidenziali), stante la proroga a livello nazionale dello stato di emergenza fino al 31/03/2022. Sul fronte della previsione dei relativi ricavi, la stima delle presenze di ospiti/utenti residenziali e semiresidenziali ha tenuto conto del verosimile miglioramento indotto dall'affievolirsi delle misure di contenimento prevedendo una media complessiva di presenze di n. 777 ospiti non autosufficienti nel corso dell'anno. Sul fronte dei costi, sono stati previsti i maggiori oneri che, come già accaduto nel 2021, dovranno essere sostenuti anche nel 2022 in relazione all'emergenza sanitaria in questione, oltre agli aumentati costi per le materie prime, per i servizi alberghieri e per l'approvvigionamento energetico. Inoltre si è provveduto a redigere periodici cash-flow che hanno evidenziato il possibile manifestarsi di una criticità nei mesi estivi, per evitare la quale

[1] Decreto del Dirigente per i Servizi Sociali n. 158 del 29.09.2005 e successiva nota del 30.10.2009 prot. 604222; Delibera della Giunta Regionale n. 2178 del 13.12.2011 e successiva comunicazione della Direzione Regionale Servizi Sociali del 10.05.2013 prot. 197393.

il Consiglio di Amministrazione con le Delibere nn. 18 e 19 V-2022 ha demandato al Segretario Direttore Generale le azioni volte al reperimento di risorse che evitino le eventuali tensioni finanziarie nel breve - medio termine: la richiesta di anticipazione di cassa all'Istituto Tesoriere e l'avvio del procedimento volto all'ottenimento di un finanziamento che supporti l'Ente nelle molteplici operazioni di investimento e di manutenzione straordinaria dell'ingente patrimonio immobiliare in essere e che l'Ente deve intraprendere, nelle more delle operazioni di valorizzazione del patrimonio stesso già previste dalla deliberazione n. 9 V. del 24/02/2022. Quest'ultima osservazione rileva anche per la prevista estinzione dei mutui in essere, ed in particolare di quello acceso per supportare il piano S.T.A.R. di IRE.

Inoltre, si auspica che, anche come da invito del Collegio dei Revisori, formalizzato nel verbale del 10/03/2022, l'Ente prosegua nella strada intrapresa post fusione anche per quanto riguarda il contenimento dei costi, con particolare attenzione a quelli inerenti il personale.

Sotto il profilo organizzativo si prevede l'implementazione di una efficace gestione per obiettivi, anche attraverso la definizione del Piano delle performance, oltre all'implementazione e sviluppo di un adeguato sistema di controllo di gestione.

Con Delibera 476 del 29/04/2022 la Regione Veneto ha riconosciuto un contributo straordinario una tantum ai centri di servizio per persone non autosufficienti accreditati, che nel corso dell'anno 2021 hanno registrato un calo delle presenze per effetto dell'emergenza COVID-19. Al nostro Ente sono stati attribuiti in totale per le 5 strutture gestite € 198.378,42.

Con Decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, art.1-quinquies convertito, con modificazioni, con legge 23 luglio 2021, n. 106 è stato decretato un fondo per il sostegno economico straordinario alle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficienza da erogare attraverso le Regioni. Con nota prot. del 22/04/2022 la Regione Veneto ha inoltrato richiesta per conto del il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali a cui è stata prontamente data risposta. Non essendo ad oggi noto l'ammontare di tale contributo per IPAV, si è ritenuto di non effettuare nessuna posta nel bilancio 2021.

La campagna tamponi e soprattutto quella vaccinale hanno permesso la riapertura a partire dal 10 maggio 2021 dei Servizi semiresidenziali dei Centri Diurni I.P.A.V. all'interno dei Centri Servizi Antica Scuola dei Battuti e Contarini, a Mestre, e San Giobbe e Zitelle, a Venezia, servizio di grande importanza per il territorio, pur con l'accesso di un numero ridotto di anziani, circa il 30% rispetto alla disponibilità totale dei Centri Diurni dato il perdurare della pandemia.

Nel corso del 2021, inoltre, sono state effettuate le procedure concorsuali per la copertura dei posti delle figure Dirigenziali, destinati a diventare i Direttori dell'Area Servizi alla Persona, Patrimoniale, Amministrazione e Finanza, oltre che alla selezione pubblica per Segretario Direttore Generale. Tra la fine del 2021 e l'inizio del 2022 hanno preso servizio i dirigenti individuati, e dal 1/1/2022 il nuovo Segretario Direttore Generale.

Queste figure ad alta specializzazione consentiranno all'Ente di consolidare l'assetto organizzativo nella prospettiva di sviluppare ulteriormente le azioni ed i programmi futuri dell'Ente.

Andamento della gestione 2021

Come rilevato nelle premesse, la gestione dell'esercizio 2021, secondo anno di attività di I.P.A.V., è stata pesantemente condizionata, nei diversi ambiti di attività, dagli effetti della pandemia da COVID-19.

Il confronto tra il Bilancio d'esercizio 2020 ed il Bilancio chiuso al 31/12/2021, dimostra che al contrario delle previsioni l'esercizio 2021 ha risentito maggiormente gli effetti indotti dal COVID-19 soprattutto sul fronte ricavi:

Sintesi dei risultati della gestione 2021	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2021	Differenza	Diff. %
A) Valore della produzione	€ 43.039.099,23	€ 42.007.066,99	-€ 1.032.032,24	-2,40%
B) Costi della produzione	€ 44.180.289,06	€ 44.058.477,21	-€ 121.811,85	-0,28%
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-€ 1.141.189,83	-€ 2.051.410,22	-€ 910.220,39	79,76%
C) Risultato dell'Area Finanziaria	-€ 234.236,26	-€ 197.038,95	€ 37.197,31	-15,88%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	n.d.
E) Proventi e Oneri straordinari	€ 218.412,58	€ 1.553.108,43	€ 1.334.695,85	611,09%
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-€ 1.157.013,51	-€ 695.340,74	€ 461.672,77	-39,90%
Imposte sul reddito di esercizio	€ 924.871,85	€ 930.252,74	€ 5.380,89	0,58%
Utile (Perdita) dell'esercizio	-€ 2.081.885,36	-€ 1.625.593,48	€ 456.291,88	

Come si evince dal prospetto sopra riportato, dal consuntivo 2021, rispetto al consuntivo 2020 emerge una contrazione del "valore della produzione" di € 1.032.032,24 dovuta alla ulteriore riduzione di copertura dei posti letto residenziali e dalla chiusura nei primi mesi dell'anno dei Centri Diurni.

Dal confronto tra consuntivo e previsione 2021, emergono inoltre:

- un incremento nel "risultato dell'area finanziaria" di € 37.194,79
- un importante risultato della "gestione straordinaria" di € 1.334.695,85
- un leggero incremento sulle "imposte sul reddito" di € 5.380,89.

Complessivamente i dati illustrati determinano la perdita di esercizio di complessivi

€ 1.625.593,48

Di seguito si espongono alcune considerazioni e indicazioni in merito alla dinamica delle principali voci del bilancio 2021.

A) Valore della produzione: € € 42.007.066,99 (-€ 1.032.032,24)[2]

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 29.487.851,94 (-€1.929.911,51)

Le principali voci di ricavo sono costituite dalle rette dei Centri Servizio per persone non autosufficienti e dei Centri Diurni, composte dalla cosiddetta "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 AULSS competenti per territorio, direttamente ai gestori dei servizi, pubblici o privati che siano regolarmente accreditati ai sensi della L.R. 22/2002.

Le chiusure e il diffondersi dell'epidemia da COVID-19, hanno determinato, anche nel 2021 ed in maniera più pesante rispetto all'esercizio 2020, un'ulteriore contrazione delle presenze di ospiti nei Centri Servizi I.P.A.V., con conseguente impatto sui relativi ricavi.

Le previsioni effettuate in fase di predisposizione degli atti di programmazione sono state disattese a causa dell'impossibilità per alcuni periodi dell'anno di accogliere nuovi ospiti nelle strutture. E' da rilevare che negli ultimi mesi dell'anno, è stato possibile accogliere un maggior numero di ospiti, come si evince dalla sottostante tabella che riepiloga le presenze previste e le presenze effettive ed esibendo una fotografia al 31/12/2021

Presenze nei Centri Servizi anno 2021

Centro Servizi	**Media annua**			**situazione aggiornata al 31/12/2021**
	Presenze previste	Presenze effettive	Differenza	
San Lorenzo	143	141,43	-1,57	152
Zitelle	82	76,47	-5,53	80
Contarini	109	96,10	-12,9	109
San Giobbe	82	70,58	-11,42	76
Antica Scuola dei Battuti	314	281,07	-32,93	298
Totale	730	665,65	-64,35	715

[2] Qui e nel seguito la cifra tra parentesi rappresenta la differenza tra il valore a consuntivo 2021 e quello a consuntivo 2020.

Presenze nei Centri Diurni anno 2021

Centro Diurno	Posti	Presenze previste	Presenze effettive dall'1/01/2021 al 9/05/2021	Presenze effettive dall'10/05/2021 al 31/12/2021
Antica Scuola dei Battuti	50	36	0	18,59
Zitelle	20	14	0	6,57
San Giobbe	16	13	0	3,22
Contarini	16	7	0	3,92
Totale	102	70	0	32,3

La voce di bilancio A1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" comprende inoltre:

- i compensi 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;
- 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.

La tabella seguente rappresenta la composizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per i servizi che I.P.A.V. eroga alle persone. Il confronto tra dati 2020 e i dati 2021, dimostra gli effetti causati sulla gestione 2021 dal COVID-19.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni ripartite per tipologia di servizio anno 2021

Tipologia servizio	**Bilancio di esercizio 2020**	**Bilancio di esercizio 2021**	**Differenza**	**Diff. %**
Centri Servizi	29.064.486,56	27.074.608,69	-1.989.877,87	-6,85%
Centri Diurni	221.363,99	235.568,33	14.204,34	6,42%
Comunità Alloggio per Pazienti Psichiatrici	1.212.528,60	1.230.819,00	18.290,40	1,51%
Servizi per Minori e Giovani Adulti	572.756,36	592.335,45	19.579,09	3,42%
Mini Alloggi	155.048,54	153.426,87	-1.621,67	-1,05%
Ambulatori di Medicina Fisica e Riabilitativa	191.579,40	201.093,60	9.514,20	4,97%
Totale	**31.417.763,45**	**29.487.851,94**	**-1.929.911,51**	**-6,14%**

È importante sottolineare che la Regione del Veneto non ha disposto l'auspicato adeguamento del valore delle quote di rilievo sanitario a seguito del rinnovo del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 21 maggio 2018 (triennio economico 2016-2018). Si evidenzia che l'ultimo adeguamento delle suddette quote di rilievo sanitario risale al 2010.

A2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni: € 0,00 (€ 0,00)

A3) Contributi in conto esercizio: € 437.542,52 (-€ 519.908,21)

La voce comprende per la quota maggioritaria, le somme erogate dalla Regione del Veneto a titolo di contributi compensativi:

- Misure di sostegno straordinarie emergenza covid-19 DGR 429/2021 e DDR 28 del 10/05/21 € 110.755,50
- Misure di sostegno straordinarie emergenza covid-19 DGR 1606/2021 € 128.158,60
- Contributo straordinario covid-19 DGR 476/22 anno 2021 minori presenze € 198.378,42.

A4) Contributi in conto capitale: € 386.970,40 (-€3.101,71)

In questa voce sono contabilizzate le quote annuali dei contributi in conto capitale (e dei proventi derivanti dalla trasformazioni patrimoniali di immobili precedentemente pervenuti all'Ente a titolo gratuito, rimborsi di spese sostenute negli anni passati utilizzando detti proventi ecc. - contributi in conto capitale "propri") destinati alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sugli interventi incrementativi realizzati sul patrimonio immobiliare nonché sui beni mobili (materiali e immateriali) il cui acquisto è stato sostenuto, in tutto o in parte, con dette fonti di finanziamento.

Si evidenzia che in questa voce è contabilizzato l'importo € 199.940,49 relativo alla sterilizzazione di quota parte degli ammortamenti di cui all'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti" di Cannaregio 2991 concluso nel corso del 2017. Per l'intervento in questione, infatti, l'Opera Pia Patronato di Castello e Carlo Coletti, incorporata nell'I.R.E. (oggi I.P.A.V.) dall'1.1.2019, ottenne un contributo in conto capitale ex "Legge Speciale per Venezia" di complessivi € 5.600.000,00 e, a ulteriore sostegno dello stesso, effettuò alienazioni patrimoniali per un valore di € 1.377.200,00 (contributi in conto capitale "propri"). Il totale degli ammortamenti 2021 su detto intervento è pari a € 354.597,40.

A5) Altri ricavi e proventi: € 11.694.702,13 (+ € 1.1.420.889,19)

La voce comprende:
Ricavi per l'utilizzo del patrimonio" € 9.729.374,47 (- € 152.779,00), di cui:

Descrizione	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Differenze
Fitti, conc.ni, indennità patr. rurale	30.150,51	29.535,51	-615,00
Fitti, conc.ni, indennità patr. urbano	9.259.970,03	9.109.491,10	-150.478,93
Redditi diversi sul patr. immobiliare	591.622,93	589.937,86	-1.685,07
Redditi diversi sul patr. storico art.co	410,00	410,00	0,00
RICAVI PER UTILIZZO DEL PATRIMONIO Totale	**9.882.153,47**	**9.729.374,47**	**-152.779,00**

Altre voci ricomprese sono:

Descrizione	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Differenze
Ricavi / rifusioni / rimborsi diversi	91.491,25	43.337,24	-48.154,01
Risarcimenti assicurativi ordinari	3.532,38	21.725,00	13.542,62
Sopravv.ze e insuss.ze attive ordinarie	115.798,50	1.629.785,47	1.339.490,94
Tratt. / rifus. / rimb. Personale dip.te	93.650,40	88.763,74	-4.886,66
Ricavi delle attivita' commerciali	87.186,94	140.938,13	53.751,19

La parte più rilevante è relativa alle insussistenze che si conducono alla revisione/eliminazione di fondi rischi, svalutazione crediti, o eliminazione di debiti insussistenti in funzione di chiusura posizioni o ridefinizione dell'analisi del rischio effettuata in maniera puntuale dagli uffici competenti.

Totale A) "Valore della produzione": € 42.007.066,99 (- €1.032.032,24)

B) Costi della produzione: € 44.058.477,21 (- €121.811,85)

B6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: € 765.896,77 (-114.375,89)

Nella voce sono contabilizzati gli acquisti di:

- "beni e materiali socio-sanitari";
- "beni, ricambi e materiali tecnico economali";
- "beni durevoli / attrezzature di modico valore".

Gli acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci rappresentano l'1,73% dei costi della produzione; quelli di importo più rilevante riguardano i prodotti monouso per l'incontinenza (€ 338.693,74) e i prodotti monouso diversi (€ 129.517,81).

B7) Costi per servizi: €15.623.596,41 (-152.890,89)

I costi per servizi, che rappresentano il 35,36% dei "costi della produzione", sono rappresentati in dettaglio nella tabella seguente:

Costi per servizi			
Descrizione	**2020**	**2921**	**Differenza**
Servizi di gestione dell'attività socio sanitaria e assistenziale	4.951.727,87	5.004.698,62	52.970,75
Servizi alberghieri, di pulizia e ausiliari:	5.798.721,70	5.371.326,81	-427.394,89
- Servizi di pulizia	1.635.123,55	1.598.570,70	*-36.552,85*
- Servizio di ristorazione	2.585.269,64	2.351.095,08	*-234.174,56*
- Lavanolo biancheria piana	758.531,45	654.629,08	*-103.902,37*
- Lavanolo divise personale dipendente	123.986,93	108.824,66	*-15.162,27*
- Lavaggio biancheria ed effetti di proprietà Ente	58.605,62	59.435,05	*829,43*
- Lavaggio biancheria ed effetti di proprietà Ospiti	457.217,44	447.886,86	*-9.330,58*
- Derattizzazione / Disinfestazione / Deodorazione	18.284,06	17.948,56	*-335,50*
- Vigilanza	12.810,00	15.963,70	*3.153,70*
- Portierato	36.233,10	0,00	*-36.233,10*

- Smaltimento rifiuti speciali	47.235,67	37.467,01	*-9.768,66*
- Servizio ritiro rifiuti urbani	9.724,00	9.630,50	*-93,50*
- Manutenzione del verde	28.255,12	59.222,57	*30.967,45*
- Altri servizi ausiliari affidati a terzi	27.445,12	10.653,04	*-16.792,08*
Prestazioni professionali socio sanitarie e socio assistenziali:	376.250,94	336.317,68	-39.933,26
- Rapporti libero professionali sanitari	*373.216,44*	*335.477,80*	*-37.738,64*
- Attività di supervisione c/o S. Minori e G.A.	*3.034,50*	*839,88*	*-2.194,62*
Servizi diversi per gli anziani	14.247,11	15.883,16	1.636,05
Trasporti e traslochi	42.880,92	27.819,83	-15.061,09
Manutenzione arredi ed attrezzature	73.179,70	60.115,10	-13.064,60
Assistenza, manutenzione e gestione sistemi informatici	235.264,58	200.235,04	-35.029,54
Manutenzione/Riparazione autovetture/automezzi	3.068,41	8.100,43	5.032,02
Manutenzione patrimonio storico-artistico	488,00	4.800,00	4.312,00
Manutenzione patrimonio immobiliare	1.412.206,69	1.351.873,28	-60.333,41
Servizio energia	1.604.668,67	1.615.775,25	11.106,58
Utenze	497.459,22	657.565,35	160.106,13
Consulenze/Prestazioni professionali/occasionali diverse	171.127,76	188.674,80	17.547,04
Assicurazioni	290.173,48	298.919,67	8.746,19
Servizi diversi per il personale	112.181,20	267.019,16	154.837,96
Altri servizi (bancari , postali, archivistici ecc.)	82.978,36	99.172,24	16.193,88
Costi degli organi istituzionali	103.048,03	105.705,99	2.657,96
Imposte e contributi previdenziali su servizi	6.814,66	9.594,00	2.779,34
Totale	**15.776.487,30**	**15.623.596,41**	**-152.890,89**

I costi per i "Servizi di gestione dell'attività socio sanitaria e assistenziale" riguardano l'affidamento a Fondazione Venezia Servizi alla Persona, con la formula "in house providing", della gestione di servizi socio sanitari presso il Centro Servizi Antica Scuola dei Battuti, il Centro Servizi San Giobbe, la Comunità Alloggio estensiva "Giubileo della Misericordia", e la Comunità Educativa per minori "Villa Lucia". Si ricorda che Fondazione applica ai propri dipendenti il contratto "UNEBA", che comporta oneri più contenuti rispetto al CCNL Funzioni Locali applicato dall'IPAV ai propri dipendenti, oltre a garantire la certezza sul servizio reso e sui relativi costi, consente un importante risparmio nei costi "socio sanitari".

Per quanto riguarda i "costi per servizi alberghieri, di pulizia e ausiliari" le voci più consistenti riguardano il servizio di ristorazione per gli ospiti per € 2.351.095,08 il servizio di pulizia per €1.598.570,70, i servizi di lavanolo della biancheria piana e delle divise del personale dipendente, e lavaggio della biancheria ed effetti di proprietà dell'Ente e degli ospiti per complessivi € 1.270.775,65.

Complessivamente i minori costi registrati nell'esercizio 2021rispetto al consuntivo 2020 per i servizi alberghieri, derivano dalle minori presenze causa COVID-19.

B8) Costi per il godimento beni di terzi: € 165.882,66 (+ € 26.690,77)

In questa voce sono rilevati i costi:

- i noleggi di attrezzature, impianti e altri beni 70.355,54 (-7.490,84)
- i costi delle licenze software annuali: € 93.090,12 (34.550,61);
- i costi per locazioni e concessioni in uso passive: € 2.437,00 (-369,00).

I costi per godimento di beni di terzi, rappresentato lo 0,38% dei "costi della produzione".

B9) Costi del personale: € 22.783.713,89 (- € 831.765,65)

Il costo del personale (che comprende oneri sociali, IRAP "metodo retributivo" nonché, in minima parte i costi della previdenza complementare), e che rappresenta il 51,57% dei "costi della produzione", rispetto al Bilancio 2020 ha registrato un risparmio di complessivi € -831.765,65 riconducibile ai seguenti fattori:

- rinvio delle procedure per l'assunzione a tempo determinato del Segretario Direttore Generale e per l'assunzione a tempo indeterminato dei dirigenti previsti dalla pianta organica;
- nel corso del 2021 la funzione di Segretario Direttore Generale è stata svolta a tempo parziale dal Direttore dell'IPAB "Istituto Provinciale per l'Infanzia Santa Maria della Pietà" a seguito della stipula in data 29.9.2020 di apposita convenzione per la gestione in forma associata del "servizio di Segretario Direttore";
- blocco parziale del turnover delle figure socio-sanitarie dei Centri Servizi sia a seguito del ricollocamento di personale precedentemente assegnato ai Centri Diurni, sia per le minori necessità dovute alla ridotta copertura dei posti letto causa COVID-19;
- personale cessato in corso d'anno e non sostituito.

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" e B13 "Accantonamenti diversi" del conto economico).

La tabella seguente rappresenta in maniera esaustiva l'entità e la composizione del costo del lavoro complessivo dell'esercizio 2021:

Descrizione	2020	2021	Differenza	Diff. %
Salari e Stipendi	€ 17.220.105,40	€ 16.656.982,80	-€ 563.122,60	-3,27%
Oneri Sociali	€ 4.960.162,89	€ 4.764.585,08	-€ 195.577,81	-3,94%
IRAP (metodo retributivo)	€ 1.434.254,17	€ 1.361.048,82	-€ 73.205,35	-5,10%
Altri costi	€ 957,08	€ 1.097,19	€ 140,11	14,64%
Costo del personale (voce B9 del Conto Economico)	**€ 23.615.479,54**	**€ 22.783.713,89**	**-€ 831.765,65**	**-3,52%**
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri:			€ 0,00	
Accantonamento per oneri rinnovo CCNL (B12)	€ 392.022,00	€ 789.145,50	€ 397.123,50	101,30%
Accantonamento al fondo incentivi funzioni tecniche (B13)	€ 21.065,88	€ 50.206,15	€ 29.140,27	138,33%
Costo del personale complessivo	**€ 24.028.567,42**	**€ 23.623.065,54**	**-€ 405.501,88**	**-1,69%**

All'interno della voce B9 "costo del lavoro" sono contabilizzati i costi relativi al "lavoro somministrato", che a consuntivo 2021 ammontano a complessivi € 275.234,77.

Al 31.12.2021 il costo complessivo delle ferie maturate e non godute (comprese quelle relative agli esercizi precedenti non ancora usufruite, ammonta a € 831.240,81 (importo contabilizzato alla voce D9 "Altri debiti" dello Stato Patrimoniale") Nel corso del 2022 si predisporranno dei piani di smaltimento ferie per ridurre al minimo tale posta sul bilancio.

B10) Ammortamenti e svalutazioni: € 2.274.466,22 (+ € 507.109,39)

In questa voce sono contabilizzati:

Descrizione	2020	2021	Differenza	Diff. %
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 40.537,97	€ 35.405,94	-€ 5.132,03	-12,66%
Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 1.200.858,87	€ 1.217.849,73	€ 16.990,86	1,41%
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 525.960,04	€ 1.021.210,55	€ 495.250,51	94,16%
Totale	**€ 1.767.356,88**	**€ 2.274.466,22**	**€ 507.109,34**	**28,69%**

L'incremento dell'importo della svalutazione dei crediti dell'attivo circolante è riconducibile all'aumento dei rischi su crediti verso gli inquilini e verso gli utenti dei servizi socio sanitari.

In particolare, sulla base delle analisi e delle valutazioni eseguite dagli uffici competenti. nell'esercizio 2021 sono stati effettuati storni ai rispettivi fondi svalutazioni per crediti onorati o non più considerati a rischio e contabilizzati i seguenti nuovi accantonamenti per rischi su crediti:

- verso gli inquilini di immobili urbani per € 831.370,33 (il dato ovviamente influenzato dai rischi legati ai mancati pagamenti dei canoni di locazione a causa degli effetti negativi indotti della pandemia da COVID-19 sull'economia locale);
- verso gli ospiti delle strutture nelle quali l'Ente eroga servizi alle persone per € 189.840,22

B11) Variazione delle rimanenze: € 0.00 (€ 0.00)

La difficoltà di effettuare una affidabile rilevazione delle rimanenze di magazzino da valorizzare, associata alla modesta entità del valore complessivo delle stesse, ha suggerito di evitare la rappresentazione delle medesime nel bilancio chiuso al 31.12.2021.

B12) Accantonamenti per rischi e oneri: € 789.145,50 (+ € 397.123,50)

Nel 2021 sono stati accantonati € 789.145,50 per far fronte agli oneri che, si è stimato, potranno derivare dal rinnovo dei CCNL di tutto il personale dipendente.

B13) Accantonamenti diversi: € 50.206,15 (+ € 29.140,27)

Nel 2021, a seguito dell'approvazione del regolamento sugli incentivi funzioni tecniche sono stati contabilizzati importi per € 50.206,15 così come previsto dalla normativa vigente.

B14) Oneri diversi di gestione: € 1.605.569,61 (- € 17.156,70)

La voce comprende:

- "imposte indirette, tasse e contributi" per complessivi € 1.192.241,84, come rappresentato nella tabella seguente:

Tributo	2020	2021	Differenza	Differenza %
IMU	€ 856.660,00	€ 845.347,00	-€ 11.313,00	-1,32%
IM.I.S.	€ 376,00	€ 0,00	-€ 376,00	-100,00%
TARI	€ 254.583,50	€ 241.803,43	-€ 12.780,07	-5,02%
Tributi consortili	€ 4.626,65	€ 11.667,97	€ 7.041,32	152,19%
IVA indetraibile per pro-rata	€ 1.034,29	€ 1.456,56	€ 422,27	40,83%
Tasse di circolazione automezzi	€ 1.238,01	€ 1.038,46	-€ 199,55	-16,12%
Tasse di concessione governativa	€ 8,26	€ 0,00	-€ 8,26	-100,00%
Imposte e tasse diverse	€ 67.168,65	€ 84.652,10	€ 17.483,45	26,03%
Sanzioni fiscali e oneri correlati	€ 8.942,16	€ 6.276,32	-€ 2.665,84	-29,81%
Interessi legali su ravvedimenti / accertamenti fiscali	€ 8,99	€ 0,00	-€ 8,99	-100,00%
Totale	**€ 1.194.646,51**	**€ 1.192.241,84**	**-€ 2.404,67**	**-0,20%**

La voce comprende inoltre

- "contributi e liberalità a terzi" € 250.863,92, a loro volta comprensivi di:
  - "contributi in conto fitti" ovvero riduzioni dei canoni di locazione (a totale e diretto carico I.P.A.V. senza intervento previsto di altre istituzioni) a favore di inquilini in difficoltà economiche per € 231.515,92;
  - "mantenimento giovani adulti": € 19.348,00corrispondenti alla quota di retta che IPAV "gira" alle giovani neomaggiorenni dell'appartamento di sgancio "Maddalena" per le spese di mantenimento in una prospettiva di autodeterminazione e responsabilizzazione;
- "oneri diversi per minori e giovani adulti": € 12.358,05 relativi alle spese di funzionamento (visite mediche, spese scolastiche e ricreative ecc..) della Comunità Pompeati e dell'appartamento di sgancio "Maddalena";
- "sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie" € 36.718,58
- "oneri diversi patrimonio immobiliare" €16.513,71, voce riferita a spese diverse sostenute per la gestione del patrimonio immobiliare (es. spese condominiali);
- "oneri diversi di natura non finanziaria" €47.260,61; la voce comprende la quota associativa ad URIPA, gli oneri per l'accreditamento istituzionale e l'autorizzazione all'esercizio, gli oneri per prodotti editoriali diversi, materiale informativo per attività ente ed altri oneri diversi;
- "altri costi attività commerciale" €49.612,90, per la quota maggioritaria relativi ai costi per l'organizzazione dei corsi per Operatore Socio Sanitario.

Totale B) Costi della produzione: €44.058.477,21(-€ 121.811,85)

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B): - €2.051.410,22 (-910.220,39)

C) Proventi e oneri finanziari

C15) Proventi da partecipazione: € 0,00 (€ 0,00)

C16) Proventi finanziari: € 972,89 (- € 15.248,94)

La voce comprende interessi attivi bancari, verso clienti e diversi.

C17) Interessi ed altri oneri finanziari: € 198.011,84 (- € 52.446,25)

La voce comprende:
"interessi passivi su mutui e altri finanziamenti durevoli" €195.461,29, di cui:

- €108.030,12 interessi sul mutuo novennale di € 8.816.622,13 contratto con il Banco BPM in data 1/12/2017 per estinguere anticipatamente il mutuo diciassettennale, contratto in data 1/4/2009 con la Banca Popolare di Vicenza e finalizzato a finanziare in quota parte il piano di ristrutturazione, restauro ed adeguamento del patrimonio dell'ex IRE (progetto S.T.A.R.);
- €87.431,17 interessi sul mutuo contratto con il Banco BPM a sostegno dell'intervento di recupero e trasformazione del complesso immobiliare "Coletti" di Cannaregio 2991.

"altri interessi e oneri finanziari" per un totale di € 2.309,56.

Totale C) Risultato dell'area finanziaria: - € 197.038,95 (+ € 37.197,31)

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

D18) Rivalutazioni: € 0,00 (€ 0,00)

D19) Svalutazioni di partecipazioni: € 0,00 (€ 0,00)

Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie: € 0,00 (€ 0,00)

E) Proventi e oneri straordinari

E20) Proventi straordinari: € 1.664.418,01 (+ € 1.336.725,63)

La voce comprende:

- "proventi per donazioni e lasciti": € 1.166.927,87, trattasi dei proventi delle "attività bancarie" di cui al lascito della benefattrice sig.ra Laura Carraro imputati parzialmente a copertura degli oneri sostenuti per detto lascito negli esercizi 2021e per la quota maggioritaria imputati a sostegno delle attività assistenziali garantite dall'Ente nel corso dell'esercizio 2021 in favore

degli ospiti anziani presenti nei diversi Centri Servizio dell'Ente, nel contesto gestionale pesantemente condizionato dalla pandemia da COVID-19;

- "applicazione proventi alienazioni patrimoniali" per €108.030,12 a copertura degli interessi di competenza 2021 sul mutuo passivo contratto per finanziare in quota parte il piano di ristrutturazione, restauro ed adeguamento del patrimonio di ex I.R.E. (progetto S.T.A.R. – Servizi Territoriali di Assistenza Residenziale);
- "erogazioni liberali e oboli ricevuti": € 1.000,00, trattasi di oboli non vincolati.
- "ricavi di competenza di esercizi precedenti" per € 388.460,02, la cui parte più consistente riguarda la chiusura di un contenzioso con un fornitore per servizi fatturati in più rispetto all'erogato, un risarcimento assicurativo ed un rimborso TARI per errata fatturazione.

.E21) Oneri straordinari: € 111.309,58 (+ € 2.029,78)

La voce comprende:

- "oneri su donazioni e lasciti" per € 13.405,00; trattasi degli oneri di competenza dell'esercizio 2021 sul lascito "Laura Carraro" di cui sopra;
- "costi di competenza di esercizi precedenti": € 97.904,54.

Totale E) Proventi e oneri straordinari: € 1.553.108,43 (+ € 1.334.695,85)

Risultato prima delle imposte: - € 695.340,74 (+ € 461.672,77)

E22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti e anticipate: € 930.252,07 (+ € 5.380,22)

La voce comprende:

- "IRES": € 930.000,00;
- "Ritenute a titolo imposta su proventi finanziari": € 252,07

Perdita di esercizio: € 1.625.593,48 (+ € 456.291,88)

La perdita dell'esercizio 2021, alla luce di quanto espresso sopra, è stata *de facto* causata dai perduranti effetti e dagli eventi esogeni dovuti alla pandemia da COVID-19, che le pronte azioni dell'Ente non hanno potuto completamente arginare.

In conclusione, il Presidente, propone al Consiglio di Amministrazione di deliberare la parziale copertura della suddetta perdita utilizzando le riserve di utili disponibili ad esaurimento delle stesse e riportando a nuovo l'importo residuo.

Venezia, 12 maggio 2022

Il Presidente
Dott. Luigi Polesel
f.to