



BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Nota Integrativa

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

L'attività caratteristica dell'Opera Pia "Francesco Bottoni" è rappresentata dall'erogazione di servizi assistenziali di carattere sociosanitario per persone anziane con profili di auto e non autosufficienza e dalla predisposizione di pasti per anziani soli in stato di ridotta autonomia che ne fanno richiesta

L'attività non caratteristica dell'Opera Pia "Francesco Bottoni" consiste nella gestione del proprio patrimonio disponibile, la cui consistenza è descritta nel piano di valorizzazione

Il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla D.G.R. Veneto n 725 del 22/06/2023, dal Regolamento di contabilità e dei principi e criteri contabili di cui ai vigenti articoli 2423 e seguenti del Codice civile e ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), tenendo in considerazione le modifiche introdotte al Codice civile dal D. Lgs. 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal primo gennaio 2016.

In particolare:

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in conformità, rispettivamente, agli allegati A6, A7 e A8 della DGR del Veneto n. 725/2023, adeguati sulla base di quanto previsto dal D. Lgs. 139/2015, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile n. 10 dell'OIC (metodo indiretto).

Si rappresenta inoltre che:

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



1 ATTIVITA'

1.1 Immobilizzazioni immateriali

Nelle immobilizzazioni immateriali sono computati gli investimenti pressoché completamente ammortizzati, attuati per l'implementazione dei software utilizzati per la programmazione, gestione e rendicontazione delle attività sociosanitarie e amministrative

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

In particolare, le spese per l'acquisizione di software a tempo determinato sono ammortizzate in tre esercizi;

Nella tabella seguente è riportata l'analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali per ogni singolo conto.

immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Costi di sviluppo	Diritti brevetto industriale e utilizzo opere di ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	0	64.091	384	64.474
Precedente rivalutazione				0
Ammortamenti storici	0	-62.410	0	-62.410
Svalutazioni storiche				0
Valore di inizio esercizio	0	1.681	384	2.064
Acquisizioni dell'esercizio				0
Riclassificazioni				0
Alienazioni dell'esercizio				0
Rivalutazioni				0
Ammortamenti dell'esercizio	0	-1.441	0	-1.441
Svalutazioni dell'esercizio				0
Altre variazioni				0
Variazioni nell'esercizio	0	-1.441	0	-1.441
Costo originario	14.737	64.474	0	79.211
Rivalutazioni				0
Fondo ammortamento	-14.737	-63.754	0	-78.491
Svalutazioni				0
Valore di fine esercizio	0	721	0	721
Contributi in c/impianti				

1.2 Immobilizzazioni materiali

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

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



Sono state utilizzate le ordinarie aliquote di ammortamento, nella medesima misura già evidenziata nella relazione al precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio, anche per non appesantire la cassa, non sono stati fatti investimenti ammortizzabili.

Le sottostanti tabelle riportano l'analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali, suddivise tra fabbricati e terreni e altre immobilizzazioni

immobilizzazioni materiali

Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	506.662	616.133	2.772.708	349.798	61.869	338.080	450.788	0	5.096.038
Precedente rivalutazione					0				0
Ammortamenti storici			-633.015		-56.470	-322.302	-382.831		-1.394.618
Svalutazioni storiche									0
Valore di inizio esercizio	506.662	616.133	2.139.693	349.798	5.399	15.778	67.957	0	3.701.420
Acquisizioni dell'esercizio									0
Riclassificazioni									0
Alienazioni dell'esercizio									0
Rivalutazioni									0
Ammortamenti dell'esercizio			-84.013		-1.949	-2.362	-17.205		-105.529
Svalutazioni dell'esercizio									0
Altre variazioni									0
Variazioni nell'esercizio	0	0	-84.013	0	-1.949	-2.362	-17.205	0	-105.529
Costo originario	506.662	616.133	2.772.708	349.798	61.869	339.280	481.972	17.129	5.145.551
Rivalutazioni									0
Fondo ammortamento			-717.028		-58.419	-315.005	-427.787		-1.518.238
Svalutazioni									0
Valore di fine esercizio	506.662	616.133	2.055.680	349.798	3.450	24.275	54.185	17.129	3.627.312
Contributi in c/impianti									

1.3 Immobilizzazioni finanziarie

Non risultano immobilizzazioni finanziarie.

1.4 Rimanenze

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

L'importo è costituito dai valori delle giacenze finali di materiali di consumo e di generi alimentari o comunque necessari per la preparazione e distribuzione del vitto, di pulizia e materiale utilizzato in attività di carattere sanitario presente in magazzino.



Le variazioni intervenute nelle scorte sono state estremamente limitate, come da tabella seguente

Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	9.546	0
Variazioni nell'esercizio	-239	0
Valore di fine esercizio	9.307	0

1.5 Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante è di seguito descritta

Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti tributari	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	390.826	228.916	14.158	31.767	665.666
Svalutazioni storiche	0				0
Valore di inizio esercizio	390.826	228.916	14.158	31.767	665.666
Variazioni valore nominale dell'esercizio	39.189	-166.656	3.019	-18.321	-142.770
Svalutazioni dell'esercizio (-)	0				0
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio	0				0
Variazioni nell'esercizio	39.189	-166.656	3.019	-18.321	-142.770
Valore nominale	430.014	62.260	17.177	13.446	522.897
Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	430.014	62.260	17.177	13.446	522.897
Di cui di durata superiore a 5 anni					

Va registrata positivamente la riduzione dei crediti, considerati complessivamente, con benefici effetti sul cash flow aziendale

1.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono state iscritte per il loro effettivo importo, come da seguente tabella

Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	0		182	182
Variazioni nell'esercizio	0		-131	-131
Valore di fine esercizio	0	0	51	51



2 Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono stati contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del "tempo fisico". L'analisi delle variazioni è riportata nella sottostante tabella.

Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	5.900	5.900
Variazioni nell'esercizio	23	1.616	1.640
Valore di fine esercizio	23	7.517	7.540

3 PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'

3.1 Variazioni Patrimonio netto

Di seguito sono riportate le variazioni intervenute nel Patrimonio netto

Descrizione	Patrimonio netto	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	3.002.664	0	-1.089.621		1.913.043
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			-445.137		-445.137
Incrementi		150			150
Decrementi					
Riclassifiche					0
Risultato d'esercizio				-8.855	-8.855
Valore di fine esercizio	3.002.664	150	-1.534.758	-8.855	1.459.201

A causa dell'accumulo delle perdite accumulate nel periodo dell'emergenza COVID il valore del patrimonio netto si è ridimensionato. Le prospettive peraltro sono di una inversione di tendenza nei prossimi anni.

3.2 Fondi per rischi ed oneri

Di seguito sono riportate le variazioni intervenute.

Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Accantonamento nell'esercizio		7.899	7.899
Utilizzo nell'esercizio		-125	-125
Altre variazioni			0
Valore di fine esercizio	0	7.774	7.774



3.3 Debiti

I debiti esistenti al 31/12/2021 sono stati valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19, par. 91 e sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	1.540.802	9.705	827.110	87.914	49.999	220.238	2.735.767
Variazione nell'esercizio	100.770	5.363	-210.526	-44.087	15.282	-9.728	-142.926
Valore di fine esercizio	1.641.572	15.067	616.584	43.826	65.281	210.511	2.592.841
Di cui di durata superiore a 5 anni	927.420						

Nell'esercizio 2023 non sono stati accessi ulteriori finanziamenti a medio lungo termine.

Si evidenzia la riduzione in un solo esercizio di circa ¼ del debito verso fornitori.

La voce "Altri debiti" concerne i debiti dell'Ente verso i propri dipendenti per ferie maturate negli anni precedenti e non godute, compresi gli oneri previdenziali, per depositi cauzionali di residenti ancora in essere, per cauzioni su affitto fondi, per debiti per quote da versare ad organizzazioni sindacali e conseguenti a "cessioni di quinto" da parte di dipendenti.

3.4 Ratei e risconti passivi

L'analisi delle variazioni dei ratei e dei risconti passivi è riportata nella sottostante tabella:

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Variazioni nell'esercizio	980	731	1.711
Valore di fine esercizio*	980	731	1.711
*Di cui oltre l'esercizio successivo			0
*Di cui di cui contributi in c/impianti			0

4 CONTO ECONOMICO

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

Di seguito si riporta la sintesi dei ricavi e dei costi.

4.1 Ricavi

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Ricavi delle vendite e prestazioni	3.141.041	2.170.398
Ricavi attività non caratteristica	0	30.321
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Contributi in conto esercizio	45.707	13.446



IPAB "Opera Pia Francesco Bottoni"
Via della Chiesa 9 45010 Papozze (Ro)

Contributi in conto capitale	0	12.380
Altri ricavi e proventi	317.728	57.815
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.504.477	2.284.360

Da registrare il forte incremento dei ricavi, significativo del raggiungimento della sostanziale piena occupazione dei posti letto.

4.2 Analisi dei costi

4.2.1 Approvvigionamento di beni e servizi

L'incremento del costo viene esaminato nel dettaglio nella Relazione del Presidente.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	scostamento
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	336.937	232.882	104.055
7) Costi per servizi	889.612	917.945	-28.332
8) Costi per godimento beni di terzi	10.267	3.825	6.442

4.2.2 Personale

Il costo del lavoro nell'anno 2023 è ammontato a € 2.017.829 ripartito come segue.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	scostamento
Salari e stipendi	1.276.404	957.559	318.844
Oneri sociali	414.206	285.642	128.564
IRAP metodo retributivo	58.740	83.602	-24.862
Altri costi	268.479	64.728	203.751

L'aumento del costo rispetto al 2022 è stato determinato sia dall'aumento dei dipendenti resosi necessario a fronte del progressivo aumento dei posti letto occupati realizzato nel 2023, sia dall'applicazione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL, sia dalla necessità, infine, di sostituire con pensionati o professionisti (più costosi), gli infermieri dipendenti dimessi o per i quali sono andate deserte le procedure di reclutamento

Il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria è riportato nella sottostante tabella:

Descrizione	Area sociosanitaria	Area infermieristica	Area sociale	Area tecnica	Area amministrativa	totale
Numero medio	31	2	3	4	2	42

4.2.3 Compensi agli amministratori e revisori

L'ammontare dei compensi ad amministratori e revisori è riportato nella sottostante tabella:

Descrizione	Amministratori	Revisori	Totale
Compensi	€ 0	€ 2.080	€ 2.080
Anticipazioni	€ 0	€	€ 0
Crediti	€ 0	€ 0	€ 0



IPAB "Opera Pia Francesco Bottoni"
Via della Chiesa 9 45010 Papozze (Ro)

4.2.4 Accantonamenti e ammortamenti

	esercizio 2023	esercizio 2022
Ammortamenti e svalutazioni	117.569	120.566

4.2.5 Altri costi di gestione

	esercizio 2023	esercizio 2022
Oneri diversi di gestione	42.260	29.581

4.2.6 Costi finanziari

	esercizio 2023	Esercizio 2022
Interessi e altri oneri finanziari	27.293	27.276

4.2.7 Imposte

	esercizio 2023	esercizio 2022
Imposte sul reddito	4.089	5.885

4.3 Risultato dell'esercizio

L'esercizio 2023 si è chiuso con una perdita di € 8.854,68, interamente sterilizzabile.

Il negativo risultato di esercizio, comunque estremamente contenuto, atteso che i costi diretti sono aumentati ma meno che proporzionalmente rispetto all'incremento dei ricavi (si veda a proposito la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione) è stato determinato dall'esplosione dei costi per interessi su mutuo e scopertura di tesoreria, a causa del rialzo dei tassi di interesse.

Conclusioni

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

Papozze 18/06/2024

Il Segretario Direttore
Dr. Giovanni Luca Avanzi