

# PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

## “ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2019

#### PREMESSO che:

- con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 31.07.2017 il Consiglio di Amministrazione dell'Asp approvava per quanto all'articolo 10, commi 4 e 5 della L.R. n. 24/16 e successive modificazioni ed integrazioni, gli indirizzi per la graduale applicazione delle regole di armonizzazione dei bilanci previste dal D.lgs n. 118 del 23.06.2011 sia per quanto riguarda la programmazione che la contabilità;
- ai sensi della citata Legge Regionale e delle successive modificazioni ed integrazioni il percorso di graduale applicazione dei principi del D.lgs 118/11 alle Asp deve concludersi entro la data del 31.12.2020 e che per tutto il periodo transitorio continuano a trovare applicazione fino al citato termine, compatibilmente con la progressiva applicazione delle nuove disposizioni, le disposizioni contenute nei commi da 1 a 6 bis dell'articolo 9 della legge regionale 19/2003;
- questa Asp si è già dotata di tutto il software gestionale necessario oltre che all'adozione del nuovo piano dei conti riclassificato, nonché all'applicazione dei principi contabili di cui al già citato D.lgs n. 118 del 23.06.2011, e che alla data attuale sono state implementate tutte procedure previste relative alla programmazione ed alla parte finanziaria, mentre resta in pendenza la parte economico patrimoniale;
- l'art. 9 comma 4 della Legge Regionale n. 19/2003 così come recepito dall'art. 19 comma 4 dello Statuto dell'azienda prevede l'approvazione del rendiconto di gestione entro il 30 giugno dell'anno successivo;
- il medesimo comma dell'art. 9 della Legge Regionale n. 19/2003, così come recepito dall'art. 19 comma 4 dello Statuto dell'azienda prevede per le Aziende che non si fossero dotate del sistema di contabilità economica l'approvazione a rendiconto della seguente documentazione:
  - Conto del Bilancio;
  - Conto del Patrimonio;
  - Relazione morale dell'organo deliberante;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 11.03.2019 veniva approvato il Bilancio armonizzato di Previsione triennale 2019-2021;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 70 del 27.06.2019 veniva approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2018;
- il Tesoriere dell'Azienda Monte dei Paschi di Siena SpA ha provveduto alla trasmissione all'azienda degli atti e documenti contabili di propria competenza, Conto del Tesoriere compreso;
- in assenza dell'implementazione dell'integrazione della contabilità economico-patrimoniale, il conto viene approvato negli schemi previsti ai sensi del D.lgs 118/11 per la parte finanziaria, integrato dal Conto del Patrimonio redatto ai sensi della L.R. 19/03;
- si è provveduto successivamente alla ricognizione sulla sussistenza dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, alla stesura del conto consuntivo finanziario per l'anno 2019, il quale comprende, oltre alla relazione morale sul conto e la nota integrativa, i seguenti elaborati previsti dall'Allegato 10 del Dlgs 118/11 e così denominati:
  1. Conto del bilancio entrate 2019;
  2. Conto del bilancio entrate – riepilogo titoli 2019;
  3. Conto del bilancio spese 2019;
  4. Riepilogo generale delle spese per missione 2019;
  5. Conto del bilancio spese – riepilogo titoli 2019;
  6. Quadro generale riassuntivo;
  7. Equilibri di bilancio 2019;
  8. – Conto economico non presente in quanto non attivata contabilità economico – patr.;
  9. – Stato patrimoniale non presente in quanto non attivata contabilità economico – patr.), in sostituzione viene redatto il Conto del Patrimonio negli schemi di cui alla L.R. 19/2003 per le Asp senza contabilità economico patrimoniale;
  10. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2019;

# PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

## “ALBERTONE DEL COLLE”

### AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

11. Elenco analitico delle risorse accantonate 2019 – allegato a1;
  12. Elenco analitico delle risorse vincolate 2019 – allegato a2;
  13. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti – allegato a3 (non presenti);
  14. Composizione per missioni e programmi FPV 2019;
  15. Composizione accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità 2019;
  16. Prospetto entrate per titoli, tipologie e categorie 2019;
  17. Spese correnti per macroaggregati – impegni 2019;
  18. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti competenza 2019;
  19. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti a residui 2019;
  20. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – impegni 2019;
  21. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti competenza 2019;
  22. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti a residui 2019;
  23. Conto terzi e partite di giro per macroaggregati 2019;
  24. Rimborso prestiti per macroaggregati (non presenti);
  25. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati 2019;
  26. Accertamenti imputati all'anno successivo 2019;
  27. Impegni imputati all'anno successivo 2019;
- Che il Revisore dei conti in data 06.07.2020 ha espresso il proprio parere con atto acquisito al protocollo n. 617 del 08.07.2020;

#### Note descrittive parte corrente del bilancio

Come si evince nell'elaborato degli equilibri di bilancio 2019, la parte corrente si chiude con un sostanziale pareggio fra entrate, € 826.971,94.= ed uscite, € 821.704,51.=, con una differenza attiva di € 5.267,43.=.

In via più analitica, per una corretta lettura degli elaborati contabili citati nelle premesse, si rileva che nel corso del 2019 la presenza media degli ospiti presso la Casa di Riposo è rimasta relativamente bassa confermando il calo registrato a partire da fine 2017. Infatti nel corso dell'anno la piena occupazione dei posti si è registrata solo nella parte finale di anno. Questo fatto ha portato nel titolo 3° delle entrate ad un introito di rette di ospitalità, comprensivo di quelle del progetto la nuova età di € 685.878,37.=, inferiore anche se di poco a quello del 2018 di € 698.437,93.=.

Solo l'aumento delle rette operato a dicembre 2018, ha permesso di fatto di poter contare quasi delle stesse risorse dell'anno precedente, pur in presenza di minori giornate di assistenza.

Infatti alla fine dell'esercizio il totale accertato di entrate effettive, che oltre alle rette di ospitalità comprende tra le altre anche il riconoscimento delle spese per il servizio infermieristico e di fisioterapia da parte dell'ASS per € 77.859,90.=, i fitti di fondi rustici per € 7.818,40.=, il rimborso per il personale distaccato per € 54.915,27.=, e altre somme di natura residuale, è stato di € 826.971,94.= contro gli € 845.526,87.= dell'anno precedente.

Mentre per quanto riguarda il titolo 1° delle uscite, come gli anni scorsi le maggior voci di spesa sono state quelle relative all'appalto di gestione globale dei servizi sanitari, socio-assistenziali ed alberghieri (€ 647.592,87.= nel 2019 contro € 637.982,62.= nel 2018) seguite da quelle relative agli organi istituzionali, Segretario – Direttore, e personale dipendente, ora distaccato all'aggiudicatario dei servizi per i quali l'Asp mantiene la titolarità della liquidazione degli stipendi, per la spesa totale annua di € 89.084,65.=, contro € 95.951,81 nel 2018.

Tra le altre voci di spesa spiccano le spese per il riscaldamento (€ 12.209,60.= nel 2019 contro € 14.534,91.= nel 2018), le spese per l'energia elettrica (€ 16.492,49.= nel 2019 contro € 17.468,18.= nel 2018), e le spese per l'assistenza e manutenzione su immobili, impianti ed attrezzature, infrastruttura informatica compresa (€ 17.698,91.= nel 2019 contro la somma di € 26.685,50.= nel 2018).

Il tutto per un importo complessivo delle spese correnti, titolo 1°, di € 821.704,51.=, formando come già citato, nel rapporto con il totale delle entrate effettive, titolo 2° e titolo 3°, di € 826.971,94.=, per quanto riguarda la pura gestione corrente, un avanzo di € 5.267,43.=. Di fatto, grazie a diverse economie registrate, rispetto alla previsione, per l'acquisizione di energia elettrica e gas, e per i servizi di assistenza e manutenzione, nonché per la gestione globale dei servizi, non è stato necessario utilizzare l'avanzo di amministrazione inserito a

# PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

## “ALBERTONE DEL COLLE”

### AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

inizio anno nella parte corrente del bilancio di previsione.

#### Note descrittive movimenti di capitale

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale si registrano movimenti solo al titolo 4° tipologie 200, contributi agli investimenti, ove viene accertata la somma complessiva di € 22.557,00.= per l'introito di contributi per l'esecuzione di un intervento di restauro all'archivio storico dell'Asp Pio Istituto Elemosiniere e per l'acquisto di arredi ed attrezzature per la palestra – sala animazione.

In uscita invece, oltre che alle corrispondenti poste per l'esecuzione degli interventi finanziati con le entrate di cui al punto precedente, vi sono gli stanziamenti per i lavori di adeguamento strutturale ed impiantistico della struttura, nonché per opere complementari, finanziati dal fondo pluriennale vincolato in conto capitale, e da una quota di avanzo di amministrazione applicato al bilancio, il quale è andato a coprire una parte dei costi sostenuti per l'acquisto delle attrezzature per la sala adibita a riabilitazione/animazione.

Di fatto nella parte capitale si registra uno squilibrio di bilancio per la somma di € 31.248,76, ove il totale delle spese di € 172.805,76.= e finanziato, oltre che dall'applicazione dell'avanzo, per € 22.557,00.= dalle citate entrate e per € 119.000,00.= dal fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale

#### Note descrittive partite di giro

Il titolo 9° dell'entrata ed il titolo 7° dell'uscita pareggiano alla somma di € 64.031,26.=, le movimentazioni hanno riguardato principalmente il passaggio delle ritenute assistenziali, previdenziali e fiscali di dipendenti e professionisti, dell'IVA in split-payment ed all'introito delle cauzioni sugli accoglimenti.

#### Note descrittive Residui anni precedenti

Per quanto riguarda la gestione dei residui da segnalare che come atto propedeutico all'approvazione del conto 2019, il quale ne recepisce le risultanze, è stata effettuata l'attività di ricognizione degli accertamenti e degli impegni al 31.12.2019, ove risultano maggiori entrate di parte corrente per € 198,94.= ed economie di spesa per € 28.451,27.=:

#### Quadro generale riassuntivo

Il “Quadro generale riassuntivo 2019”, escluse le partite di giro, si chiude con un totale di accertamenti di € 849.528,94.= a fronte di un totale di impegni di € 994.510,27.= con una differenza di € 144.981,33.=, finanziata dal Fondo pluriennale vincolato per € 119.000,00.= in conto capitale e per la differenza dall'impiego di avanzo di amministrazione libero.

#### Prospetto determinazione dell'avanzo al 31.12.2019

Queste in sintesi le risultanze complessive dell'esercizio finanziario 2019 con la determinazione dell'avanzo al 31.12.2019, con i relativi accantonamenti e vincoli:

Fondo di cassa al 01.01.2019	Euro	€ 505.447,05.=
Riscossioni dal 01.01.2019 al 31.12.2019	Euro	€ 879.389,54.=
Pagamenti dal 01.01.2019 al 31.12.2019	Euro	€ 1.009.845,78.=
Fondo di Cassa al 31.12.2019	Euro	€ 374.990,81.=
Residui attivi (somme accertate da introitare)	Euro	€ 247.449,18.=
Residui passivi (somme impegnate da pagare)	Euro	€ 258.074,93.=
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2019	Euro	€ 364.365,06.=
di cui:		
avanzo accantonato per fondo crediti dubbia esigibilità	Euro	€ 48.838,29.=
avanzo accantonato per fondo contenziosi	Euro	€ 57.063,92.=
avanzo vincolato per legge somme derivanti da Fondo Prod.	Euro	€ 53.302,46.=
avanzo vincolato per legato su Eredità Temporal	Euro	€ 41.345,63.=

# PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

## “ALBERTONE DEL COLLE”

### AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

avanzo vincolato per investimenti	Euro	€	0,00.=
avanzo libero	Euro	€	163.814,76.=

Note su avanzo accantonato e vincolato:

- accantonamento FCDE per l'importo di € 48.838,29. =, a maggiore garanzia e tutela degli equilibri finanziari viene accantonato l'esatto importo degli insoluti (giuridicamente perfezionati e scaduti) alla data di redazione del conto, di cui € 38.815,68. = derivanti dall'esercizio 2016 e precedenti, per i quali pur in presenza di un'azione di recupero giudiziale, permane una forte incertezza sull'effettiva riscossione. Mentre € 10.023,13. = sono gli insoluti creati nei successivi esercizi;
- accantonamento per contenziosi, viene mantenuto l'intero importo di € 57.063,92. = iscritto in origine per il contenzioso riguardo al trattamento economico del personale distaccato inidoneo temporaneamente alla mansione. Da rilevare che alla data di approvazione del conto è in corso di finalizzazione l'accordo stragiudiziale per la chiusura della controversia a fronte del pagamento da parte dell'Asp della somma di € 13.445,71. = da prelevarsi dal suddetto fondo. Al termine della transazione le rimanenti somme saranno svincolate e rientreranno nell'avanzo libero;
- somme vincolate per legge e derivanti dalle economie sul fondo per il trattamento accessorio per € 53.302,46. =, in attesa di definire le modalità di svincolo delle somme in relazione alla situazione dell'Asp ove i due soli dipendenti di ruolo ancora presenti, tra cui uno collocato in part-time, sono distaccati all'appaltatore dei servizi, viene come da prassi, vincolato l'avanzo maturato in corso d'anno per la somma di € 7.071,19. = .
- somme vincolate per il legato sull'Eredità Temporal, € 41.345,63. Essendo somme vincolate per scelta dell'Ente, in questa sede di approvazione del conto viene tolto rispetto all'anno precedente il vincolo su € 60.000,00. = in quanto si ritiene che i vincoli posti dal donatore siano già stati ottemperati per gli anni trascorsi, mentre la somma residua viene mantenuta per gli adempimenti degli anni futuri.

#### Note descrittive sul conto del patrimonio

Per quanto riguarda il conto del patrimonio, come si evince dal relativo prospetto allegato, l'Asp non ha posizioni debitorie, mutui o altro di carattere pluriennale che intaccano il valore complessivo del patrimonio stesso.

Il conto del patrimonio è l'unico elaborato redatto, nelle more della piena applicazione del D.lgs n. 118/11, con gli schemi previsti dalla L.R. 19/2003 adattato per le Asp senza contabilità economico-patrimoniale. Per il quadro delle attività si sono presi i valori del nuovo inventario dei Beni dell'Asp Pio Istituto Elemosiniere – A. del Colle redatto ai sensi del D.lgs n. 118/11 ed approvato con la deliberazione n. 69 del 27.06.2019, aggiornati dai valori relativi agli acquisti di arredi ed attrezzature effettuate nel corso del 2019. Mentre riguardo ai lavori di adeguamento della struttura, pur in presenza di somme liquidate per SAL nel corso d'anno, per l'incremento effettivo del valore del fabbricato si attende il completamento delle opere con l'approvazione dello stato finale e la regolare esecuzione.

Al momento non avendo l'Asp ancora implementato la contabilità economico-patrimoniale non vengono gestiti gli ammortamenti.

Il valore del patrimonio complessivo è comunque veritiero e congruo essendo stata effettuata la valutazione dei beni mobili ed immobili durante lo scorso esercizio.

Per quanto sopra per il valore complessivo dell'attività dell'Ente al 31.12.19 all'importo delle immobilizzazioni di € 764.115,89. = va aggiunto l'avanzo della gestione finanziaria sempre alla data del 31.12.2019 di € 364.365,06. =, con il quale si raggiunge un totale del patrimonio netto di € 1.128.480,95. = I debiti e i crediti d'esercizio sono tutti iscritti nella relativa voce dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 e quindi nella loro consistenza incidono insieme al fondo di cassa alla fine dell'esercizio alla formazione dell'avanzo di amministrazione. Al di fuori del bilancio non esistono né crediti né debiti.

Venzone, 10.07.2020

Il Direttore generale  
dott.ssa Annalisa Faggionato

Il Presidente dell'Asp  
Cosetta Dario