AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle

RELAZIONE SULLA REDAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE ALLA DATA DEL 01.01.2022

Ai fini dell'adozione della contabilità economico patrimoniale civilistica di cui al comma 2 dell'art. 9 della L.R. 19/2003, così come modificata dalla L.R. n. 13/2021, si rende necessaria la redazione dello Stato Patrimoniale iniziale alla data di inizio del nuovo sistema contabile, ovvero il 01.01.2022.

La Regione con il DPR n. 187 del 05.11.2021 "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia" ha disciplinato le modalità attuative della riforma, definendo lo schema di Stato Patrimoniale iniziale e le modalità di redazione del medesimo documento.

Parimenti l'Asp con deliberazione del CdA n. 2 del 08.02.2023, per la disciplina del nuovo sistema contabile ha adottato il proprio nuovo regolamento di contabilità.

Lo scopo di questa relazione è illustrare le modalità di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale alla data del 01.01.2022. nello schema previsto dal citato regolamento regionale.

I dati necessari sono stati prelevati dal conto consuntivo di contabilità finanziaria armonizzata ai sensi del Dlgs n. 118/11 alla data del 31.12.2021 e dall'ultimo inventario dei beni al 31.12.2018 approvato con deliberazione del CdA n. 69 del 27.06.2019, nonché da tutta la documentazione sulle spese, SAL e fatture di acquisto, nel periodo 2019-2021.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione dello Stato Patrimoniale iniziale, sono quelli stabiliti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili.

I piani di ammortamento sono stati calcolati in base ai Coefficienti di ammortamento riportati nel D.M. 31.12.1988, nella fattispecie la tabella del Gruppo XXII - Servizi igienici alla persona e domestici - 2. Altre attività.

Tipologia cespite	% ammortamento
Fabbricati	3%
Arredamento	10%
Vestiario	40%
Macchinari, apparecchi ed attrezzature varie (frigorifero, riscaldamento, condizionamento...)	15%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Impianti di allarme, di ripresa fotografica e simili	30%
Impianti destinati al trattamento ed al depurazione delle acque, fumi nocivi, ecc. mediante impiego di reagenti chimici	15%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%
Autoveicoli da trasporto (carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno...)	20%

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI INDISPONIBILI

Per il fabbricato strumentale viene ripreso il valore iniziale di inventario di € 387.825,98=, corrispondente alla valutazione catastale dell'immobile, con l'aggiunta della capitalizzazione dei SAL dei lavori di adeguamento intervenuti nel periodo 2019-2021 per la somma di € 144.074,82=, il tutto diminuito delle quote di ammortamento annuo al 3% di competenza 2018-2021 per la somma di € 51.890,79=, per un valore netto alla data 31.12.2021 – 01.01.2022 di € 480.010,01=.

Per il terreno su cui insiste l'edificio della Casa di Riposo viene ripreso il valore iniziale di inventario di € 96.956,50=, corrispondente alla valutazione catastale dell'immobile, per il quale non sono previsti ammortamenti.

	Valore iniziale	Fondo Ammort.	Valore al 31.12.21
Fabbricato strumentale (3%)	€ 531.900,80	€ 51.890,79	€ 480.010,01
Terreno strumentale (0%)	€ 96.956,50	€ 0,00	€ 96.956,50
	€ 628.857,30	€ 51.890,79	€ 576.966,51

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI DISPONIBILI

Per il complesso dei terreni agricoli di proprietà dell'Asp viene ripreso il valore iniziale di inventario al 31.12.2018 di € 223.264,33=, corrispondente alla valutazione catastale dell'immobile, per il quale non sono previsti ammortamenti. Da quella data non sono stati acquisiti nuovi immobili né effettuate dismissioni.

	Valore iniziale	Fondo Ammort.	Valore al 31.12.21
Terreni Agricoli	€ 223.264,33	€ 0,00	€ 223.264,33
	€ 223.264,33	€ 0,00	€ 223.264,33

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI MOBILI INDISPONIBILI

Tutti i beni mobili con valore, presenti in struttura, sia quelli presenti alla data del citato inventario del 31.12.2018 per un valore di acquisto di € 181.016,75, che quelli acquisiti successivamente per un valore di acquisto di € 59.855,94, vengono iscritti al valore documentato dalle fatture, sul quale viene calcolato il relativo piano di ammortamento applicando le percentuali della citata tabella.

	Valore iniziale	Fondo Ammort.	Valore al 31.12.21
Automezzi (25%)	€ 21.900,00	€ 21.900,00	€ 0,00
Impianti, macchinari, attrezzature specifiche, apparecchiature (15%)	€ 97.786,92	€ 75.825,85	€ 21.961,07
Attrezzature generiche (25%)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PC-Hardware, attrezzature e macchine ufficio elettroniche e elettromeccaniche (20%)	€ 14.922,46	€ 7.616,00	€ 7.306,46
Mobili ufficio (12%)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mobili ed Arredi (10%)	€ 102.633,81	€ 71.527,39	€ 31.106,42
Materassi, biancheria piana e vestiario in genere (40%)	€ 3.629,50	€ 2.903,50	€ 726,00
	€ 240.872,69	€ 179.772,74	€ 61.099,95

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - ONERI PLURIENNALI

Vengono inseriti costi d'impianto e per licenze software sostenute negli anni 2019-2021 al valore indicato nella documentazione di acquisto per il complessivo di € 9.910,06.= con il piano di ammortamento massimo di 5 anni.

	Valore iniziale	Fondo Ammort.	Valore al 31.12.21
Costi d'impianto (20%)	€ 5.093,50	€ 1.018,70	€ 4.074,80
Licenze software (20%)	€ 4.816,56	€ 2.528,81	€ 2.287,75
	€ 9.910,06	€ 3.547,51	€ 6.362,55

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – ALTRI TITOLI

Vengono inseriti i buoni fruttiferi postali di durata ventennale per la somma nominale di € 20.000,00.= frutto di una eredità, non presenti nel citato inventario 2018 ed acquisiti a bilancio con la deliberazione del CdA n. 93 del 25.11.2021

	Valore iniziale	Fondo Ammort.	Valore al 31.12.21
Buoni fruttiferi postali	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00

L'ammortamento di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data del 31.12.2021, viene sterilizzato, secondo quanto disposto dall'Allegato n.2 al regolamento regionale: "Principi generali di redazione del Bilancio" e viene creata una Riserva nella voce II – Patrimonio vincolato 4) Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01.01.2022, per la somma complessiva di € 547.472,51.=.

RIMANENZE

Non vengono valorizzate rimanenze in quanto l'Azienda non gestisce i magazzini avendo appaltato la gestione globale della struttura ad un soggetto terzo.

CREDITI

L'intero importo dei residui attivi alla data del 31.12.2021 approvato con il conto consuntivo armonizzato 2021, per l'importo di € 290.163,38 affluisce nei crediti i quali, data la correzione di una posta al reale e l'aggiunta dell'importo delle fatture da emettere per il rimborso del distacco del personale OSS nel mese di dicembre 2021, ammontano al lordo del fondo di svalutazione a € 298.099,25. Si precisa che l'ammontare del fondo di svalutazione viene ricavato dalla posta accantonata nell'avanzo 2021 adeguata alle effettive sofferenze alla data del 31.12.2021.

	Valore iniziale	Fondo Svalutazio.	Valore al 31.12.21
Crediti vs. clienti	€ 286.453,08	€ 51.360,87	€ 235.092,21
Crediti vs. clienti per fatture da emettere	€ 7.932,57	€ 0,00	€ 7.932,57
Crediti vs. altri soggetti (Economo)	€ 3.713,60	€ 0,00	€ 3.713,60
	€ 298.099,25	€ 51.360,87	€ 246.738,38

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle

DISPONIBILITÀ' LIQUIDE

Viene inserito il saldo del conto bancario di tesoreria per la somma di € 488.151,80.=

Alla data del 31.12.2021 – 01.01.2022 le somme presenti sul conto corrente postale non essendo ancora quietanzate dal tesoriere figurano ancora come non pagate, e pertanto iscritte ancora come crediti nell'attivo dello stato patrimoniale. Dal 2022 con l'inizio della gestione della contabilità in partita doppia è stato aperto uno specifico mastro "Conto corrente postale conto prelievi" per la registrazione transitoria di tali somme e permettere la registrazione del pagamento del credito prima dell'effettivo versamento sul conto di tesoreria e l'evidenziazione del saldo del conto.

Inoltre alla data del 31.12.2021 – 01.01.2022 la cassa fisica viene gestita ancora interamente dal servizio di economato pertanto tali attività vengono evidenziate in crediti e debiti vs/economo. Solo a partite dal 2023 l'economato sarà gestito all'interno della contabilità in partita doppia con l'apertura del mastro "Cassa".

	Valore al 31.12.21
Banca – conto di tesoreria	€ 488.151,80
	€ 488.151,80

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Vengono calcolati ed inseriti i risconti attivi relativi ai premi assicurativi liquidati in maniera anticipata nel corso del 2021 ma di competenza in parte anche nel 2022 per la somma complessiva di € 4.200,02 ed il risconto attivo relativo a quanto pagato in più a dicembre 2021 per la convenzione per il Servizio di Direzione Generale da scalare nelle successive liquidazioni nel corso del 2022 per la somma di € 1.102,00.=.

	Valore al 31.12.21
Risconti attivi	€ 5.302,02
	€ 5.302,02

DEBITI

I debiti per la somma complessiva di € 296.743,67 sono l'esatta trasposizione di quasi il 98% dei residui passivi approvati con il conto consuntivo armonizzato 2021 nella somma di € 303.869,72. Il rimanente 2% non è stato iscritto tra i debiti in quanto relativo ad impegni non esigibili/maturati.

	Valore al 31.12.21
Debiti v/fornitori	€ 139.888,93
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	€ 88.558,06
Debiti per ritenute appalto	€ 20.947,51
Debiti v/erario	€ 2.106,85
Debiti v/personale e amministratori	€ 1.358,58
Debiti per depositi cauzionali	€ 40.353,00
Debiti v/altri soggetti (Economo)	€ 3.386,44
Debiti diversi	€ 144,30
	€ 296.743,67

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Vengono calcolati ed inseriti dei ratei passivi per la somma di € 2.870,56 relativi a somme dovute al personale dipendente ed al RSSP

I risconti passivi per la somma complessiva di € 240.076,00 sono l'esatta trasposizione del Fondo Spese Pluriennali FPV approvato insieme a residui attivi e passivi con il conto consuntivo armonizzato 2021

Valore al 31.12.21	
Ratei passivi	€ 2.870,56
Risconti passivi	€ 240.076,00
	€ 242.946,56

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

La casistica non ricorre in quanto ai 3 dipendenti dell'Asp viene applicato il CCNL Enti Locali nazionali con iscrizione previdenziale INPS ex-INPDAP con il versamento delle quote ex-INADEL e TFR mensilmente all'Istituto previdenziale.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Al momento non presenti.

PATRIMONIO

Il Patrimonio netto iniziale, determinato dalla differenza tra le attività e le passività, è costituito dal Fondo di dotazione per la somma di € 499.377,17, dalle riserve per residue quote di ammortamento dei beni acquisiti prima al 31.12.2021 per la somma di € 547.472,51 e dalle riserve vincolate per la decisione degli organi istituzionali per la somma di € 41.345,63. Come indicato nel regolamento regionale l'intero avanzo libero di € 137.020,69 così come determinato con il conto consuntivo armonizzato 2021 affluisce nel fondo di dotazione.

Valore al 31.12.21	
Fondo di dotazione	€ 499.377,17
Fondo riserva ammortamento quote residue	€ 547.472,51
Fondo riserva vincolato per decisione CdA	€ 41.345,63
	€ 1.088.195,31