

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE - ALBERTONE DEL COLLE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2020

PREMESSO che:

- a seguito delle previsioni della L.R. 24 del 29.12.2016, articolo 10, commi 4 e 5 dell'art. 10, con la quale è stata disposta la graduale introduzione alle Aziende pubbliche di servizi alla persona delle regole di armonizzazione dei bilanci, già previste per gli enti locali, questa Azienda ha adottato, con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 31.07.2017, a partire dal Bilancio di Previsione per il triennio 2018-2020, la contabilità finanziaria potenziata ed integrata di cui al D.lgs. n. 118 del 23.06.2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- con l'articolo 8, comma 35 della L.R. 13/2021 n. 13 è stato previsto che tutte le aziende adottano la contabilità economico patrimoniale a partire dall'esercizio dell'anno 2022 e che la Regione adotta un regolamento di contabilità e un modello di bilancio economico patrimoniale, al fine di rendere omogenee e confrontabili le informazioni contenute nei documenti contabili, a cui si conformano i regolamenti aziendali;
- il Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis della L.R.19/2003, approvato con decreto del Presidente della Regione n. 187 del 05.11.2021;
- ai sensi del comma 5 dell'articolo 3 del succitato Regolamento regionale, alle ASP che, alla data della sua entrata in vigore, adottano un diverso sistema contabile rispetto a quello economico patrimoniale, i documenti contabili di previsione (conto economico pluriennale di previsione, conto economico annuale di previsione, bilancio di esercizio e documento di previsione di tesoreria) si applica a decorrere dall'esercizio 2023;
- con la propria deliberazione n. 39 del 08.04.2022 al fine di consentire la transizione dalla contabilità armonizzata alla contabilità economico patrimoniale ha definito il seguente percorso di transizione dalla contabilità armonizzata alla contabilità economico – patrimoniale:
 - entro il 31.05.2022 approvazione degli atti di programmazione relativi al bilancio di previsione per il triennio 2022-2024, ai sensi dell'allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011, che avranno valore giuridico e autorizzativo, per la gestione delle entrate e dell'attività di spesa; la gestione della tesoreria/cassa continuerà per tutto l'esercizio 2022 nella modalità OPI – SIOPE+;
 - dal 01.01.2022 avvio della contabilità ordinaria con rilevazioni in partita doppia in riferimento a tutte le operazioni svolte; tenuta del libro giornale e del libro degli inventari al fine di rispettare la previsione del regolamento regionale di approvazione nell'anno 2023, del primo bilancio d'esercizio civilistico riferito all'anno 2022;
 - entro il 30.06.2022 approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021 redatto secondo le indicazioni di cui all'Allegato 10 del Dlgs 118/11;
 - entro il 05.11.2022 approvazione del nuovo Regolamento di contabilità nel quale si provvederà a disciplinare la parte autorizzativa di spese e di ricavi;
 - entro il 15.12.2022 modifica della convenzione di tesoreria in corso, in coerenza con il nuovo regolamento di contabilità approvato;
 - entro il 31.12.2022 approvazione del conto economico pluriennale di previsione 2023-2025, del conto economico annuale di previsione, del bilancio di esercizio e del documento di previsione di tesoreria;
 - entro il 30.04.2023 approvazione del Bilancio d'Esercizio 2022 comprendente: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, unitamente al conto consuntivo per l'esercizio 2022 nella forma prevista dall'Allegato 10 del Dlgs 118/11 il quale concluderà la contabilità armonizzata;

DATO PERTANTO ATTO che il conto consuntivo per l'esercizio 2021 viene redatto ancora secondo

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE - ALBERTONE DEL COLLE

le indicazioni di cui all'Allegato 10 del Dlgs 118/18, nei termini di legge prorogati quest'anno al 31.07.2022;

PREMESSO inoltre che:

- con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 43 del 31.05.2021 veniva approvato il Bilancio armonizzato di Previsione triennale 2021-2023;
- con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 49 del 08.06.2021 veniva approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2020;
- il Tesoriere dell'Azienda Monte dei Paschi di Siena SpA ha provveduto alla trasmissione degli atti e documenti contabili di propria competenza per l'esercizio 2021, tra i quali il Conto del Tesoriere;
- 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 da un Conto del Patrimonio redatto sulla base di dati inventariali e delle risultanze finanziarie del conto 2021;
- si è provveduto, dopo la ricognizione sulla sussistenza dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, alla stesura del conto consuntivo finanziario per l'anno 2021, 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 2021;
 2. Conto del bilancio entrate – riepilogo titoli 2021;
 3. Conto del bilancio spese 2021;
 4. Riepilogo generale delle spese per missione 2021;
 5. Conto del bilancio spese – riepilogo titoli 2021;
 6. Quadro generale riassuntivo;
 7. Equilibri di bilancio 2021;
 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 un Conto del Patrimonio redatto sulla base di dati inventariali e delle risultanze finanziarie del presente conto 2021;
 10. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021;
 11. Elenco analitico delle risorse accantonate 2021 – allegato a1;
 12. Elenco analitico delle risorse vincolate 2021 – allegato a2;
 13. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti – allegato a3 (non presenti);
 14. Composizione per missioni e programmi FPV 2020;
 15. Composizione accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 (non presente, dati inseriti nell'elenco analitico delle risorse accantonate corrispondenti agli insoluti reali)
 16. Prospetto entrate per titoli, tipologie e categorie 2021;
 17. Spese correnti per macroaggregati – impegni 2021;
 18. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti competenza 2021;
 19. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti a residui 2021;
 20. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – impegni 2021;
 21. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti competenza 2021;
 22. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti a residui 2021;
 23. Conto terzi e partite di giro per macroaggregati 2021;
 24. Rimborso prestiti per macroaggregati (non presenti);
 25. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati 2021;
 26. Accertamenti imputati all'anno successivo 2021;
 27. Impegni imputati all'anno successivo 2021;

Note descrittive parte corrente del bilancio

In considerazione che l'attività caratteristica dell'Azienda riguarda esclusivamente la gestione di un servizio residenziale per anziani e che si è proceduto all'esternalizzazione di tutti i servizi, l'impianto del bilancio è basato su una voce principale nelle entrate, rappresentata dalle rette di ospitalità, e una voce principale nelle uscite, spese per la gestione globale della struttura.

Come si evince nell'elaborato degli equilibri di bilancio 2021, la parte corrente si chiude con un

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE - ALBERTONE DEL COLLE

totale di entrate, titoli 2 e 3, di € 707.538,28.= su una previsione di € 715.935,69.= e contro i € 817.259,38.= dell'anno 2020 ed un totale di uscite, titolo 1 di € 793.638,96.= su una previsione di € 821.726,88.= contro € 824.808,42.= dell'anno 2020, con una differenza negativa di € 86.100,68.= contro € 7.549,04.= sempre negativi dell'anno 2020. Come descritto nella relazione morale del Presidente dell'Asp il risultato negativo è stato causato dalla forte riduzione del tasso di occupazione nella prima parte dell'anno conseguente alla diffusione nella struttura di un focolaio di COVID-19.

Per rendere maggiormente evidente la situazione basta analizzare il conto rette del 2021 che rendiconta un importo nel 2021 di complessivi € 544.031,34.=, a fronte di quello del 2020 di € 678.649,25.=. Fortunatamente nella seconda parte dell'anno la richiesta di accedere ai servizi da parte delle persone anziane e dei loro familiari è ripresa e questo ha consentito di raggiungere la piena occupazione dei posti letto autorizzati e conseguentemente di incrementare le entrate.

Un tanto, unitamente alle maggiori entrate derivanti dall'incremento delle rette di ospitalità ed dal convenzionamento con l'Azienda Sanitaria dei posti letto del Nucleo N 3 ha permesso il contenimento della perdita d'esercizio di quasi il 50% rispetto a quanto calcolato in sede di previsione e per la copertura della quale era stato previsto l'utilizzo dell'avanzo per € 73.335,74.= e l'alienazione di immobili per € 93.335,74.=.

Rispetto alle previsioni pertanto non risulta più necessario procedere con l'alienazione degli immobili in quanto, come si evince dalla tabella degli equilibri, con la quota di avanzo già autorizzata in sede di programmazione e si registra a consuntivo una perdita per la parte corrente di € 12.764,94.= e di € 12.600,00.= per la parte in conto capitale, che potranno essere coperte con l'utilizzo di un'ulteriore parte libera dell'avanzo.

a) Entrate

Tra le entrate di parte corrente rientrano, oltre a quelle derivanti dalle rette di accoglienza, il rimborso delle spese per il servizio infermieristico e di fisioterapia da parte dell'ASS unitamente al riconoscimento da novembre 2021 dell'abbattimento delle rette per i PL convenzionati del nucleo N3 per complessivi € 91.273,70.=, nonché i fitti per la locazione dei fondi rustici per € 8.003,06.=, il rimborso per il personale distaccato per € 55.274,43.=, oltre ad altre entrate diverse per € 8.955,75.=.

b) Uscite

Nel titolo 1° delle uscite, come per gli anni scorsi le maggior voci di spesa sono riferite all'esternalizzazione globale dei servizi sanitari, socio-assistenziali ed alberghieri € 620.895,59.= nel 2021 contro 627.715,06.= nel 2020.

Seguono per importi quelle relative agli Organi Istituzionali, al Direttore in convenzione, al Revisore dei Conti ed al Personale dipendente, ora distaccato ma per i quali l'Asp mantiene la titolarità della liquidazione degli stipendi, per la spesa totale annua di € 95.321,82.=, contro € 95.040,55.= nel 2020.

Tra le altre voci di spesa spiccano quelle per il riscaldamento (€ 9.688,57.= nel 2021 contro € 15.000,00.= nel 2020), le spese per l'energia elettrica (16.500,00.= nel 2021 contro € 13.138,38.= nel 2020), e le spese per l'assistenza e manutenzione su immobili, impianti ed attrezzature, infrastruttura informatica compresa (€ 25.882,11.= nel 2021 contro € 17.289,58.= nel 2020).

Come si evince dagli elaborati la diminuzione dell'entrate non è stata bilanciata da una pari riduzione della spesa in quanto, nonostante la riduzione dei posti letto occupati registrata nel primo semestre, sono rimasti in capo all'Azienda tutti i costi fissi che non dipendono dal tasso di occupazione nonché quelle voci di spesa correlate all'attuazione dei protocolli aziendali adottati per l'emergenza epidemiologica che hanno richiesto l'implementazione di alcuni servizi per garantire gli incontri protetti, la riorganizzazione delle attività sociosanitarie, socioassistenziali e di igiene e sanificazione.

Note descrittive parte patrimoniale

Nella parte patrimoniale si segnala l'acquisto di sedie, poltrone e di n. 2 televisori per il reparto ospiti per la somma di € 10.480,00.=, e la realizzazione di un intervento di straordinaria manutenzione all'immobile per la somma di € 3.000,00.=. Tali spese sono state finanziate per la quasi totalità con somme provenienti dall'avanzo di amministrazione, esclusi solo i 2 televisori per la somma di € 480,00.= acquistati con i fondi donati dalle Associazioni.

Riguardo invece al contributo regionale concesso sul Bando EISA per la somma di €

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE - ALBERTONE DEL COLLE

237.806,00.= per la realizzazione degli interventi di adeguamento impiantistico alle nuove normative sulla sicurezza antincendio ed antinfortunistica si segnala che nella contingenza dell'emergenza Covid-19 e delle conseguenti difficoltà organizzative ed economiche e delle incertezze sulla continuità della gestione del servizio, non si è ritenuto opportuno dare avvio alle procedure per l'affidamento della progettazione definitiva-esecutiva e per l'affidamento dei lavori. Conseguentemente l'esigibilità degli importi previsti viene spostata all'anno successivo, con il mantenimento delle risorse nel FPV

Vengono spostate di esigibilità anche le spese per l'acquisto di attrezzature ed arredi per il reparto ospiti finanziate con le donazioni effettuate dalle associazioni locali per la somma di € 2.270,00.=.

Note descrittive partite di giro

Il titolo 9° dell'entrata ed il titolo 7° dell'uscita pareggiano alla somma di € 63.821,06.=. 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.

Quadro generale riassuntivo

Il "Quadro generale riassuntivo 2021", escluse le partite di giro, si chiude con un totale di accertamenti di € 1.085.651,08.=, a fronte di un totale di impegni di € 1.047.194,96.= con una perdita di € 25.364,94.=, la quale viene finanziata con l'ulteriore impiego di avanzo di amministrazione libero che si aggiunge agli € 73.335,74.= già previsti in sede di approvazione del bilancio preventivo.

Prospetto determinazione dell'avanzo al 31.12.2021

Queste in sintesi le risultanze complessive dell'esercizio finanziario 2021 con la determinazione dell'avanzo al 31.12.2021, con i relativi accantonamenti e vincoli:

Fondo di cassa al 01.01.2021	Euro	€ 608.138,34.=
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.12.2021	Euro	+ € 718.558,48.=
Pagamenti dal 01.01.2021 al 31.12.2021	Euro	- € 838.545,02.=
Fondo di Cassa al 31.12.2021	Euro	€ 488.151,80.=
Residui attivi (somme accertate da introitare)	Euro	+ € 290.163,38.=
Residui passivi (somme impegnate da pagare)	Euro	- € 303.869,72.=
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Euro	- € 240.076,00.=
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2021	Euro	€ 234.369,46.=
di cui:		
avanzo accantonato per fondo crediti dubbia esigibilità	Euro	€ 56.003,14.=
avanzo accantonato per fondo contenziosi	Euro	
avanzo vincolato per legge somme derivanti da Fondo Prod.	Euro	€ 00,00.=
avanzo vincolato per legato su Eredità Temporal	Euro	€ 41.345,63.=
avanzo vincolato per investimenti	Euro	€ 0,00.=
Avanzo libero	Euro	€ 137.020,69.=

In merito alle modifiche apportate all'avanzo accantonato e vincolato si precisa quanto segue:

- Accantonamento FCDE per l'importo di € 56.003,14.=, a maggiore garanzia e tutela degli equilibri finanziari viene determinato, incrementato l'importo degli insoluti effettivi dell'intera quota di accantonamento annuale riferita al 2021;
- Somme vincolate per il legato sull'Eredità Temporal, € 41.345,63.

Note descrittive sul conto del patrimonio

Per quanto riguarda il conto del patrimonio, come si evince dal relativo prospetto allegato al bilancio consuntivo, l'Asp non ha posizioni debitorie, mutui o altre spese di carattere pluriennale che

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE - ALBERTONE DEL COLLE

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 sono stati 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 successivamente.

Inoltre vengono inseriti nelle attività i buoni fruttiferi postali derivanti dall'eredità Cescutti per la somma di € 20.000,00.= come indicato nella deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 93 del 25.11.2021.

Mentre per quanto riguarda il valore dell'immobile utilizzato per gli scopi istituzionali di gestione di servizi residenziali per anziani, pur in presenza di somme liquidate nella parte patrimoniale del bilancio vengono al momento mantenuti i valori di inventario, in quanto la natura dei lavori che hanno riguardato straordinarie manutenzioni all'immobile e agli impianti esistenti, non incrementano il valore complessivo del cespite. 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 nel 2019 la valutazione dei beni mobili ed immobili.

Per quanto sopra per la determinazione del valore complessivo dell'attività dell'Ente al 31.12.21, all'importo delle immobilizzazioni di € 809.061,43. = va aggiunto l'avanzo della gestione finanziaria alla data del 31.12.2021 di € 234.369,46. = per un totale del patrimonio netto di € 1.043.430,89.=

I debiti e i crediti d'esercizio sono tutti iscritti nella relativa voce dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 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, 27.07.2022

Il Direttore generale
f.to dott.ssa Annalisa Faggionato

Il Presidente dell'Asp
f.to Cosetta Dario