PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2020

PREMESSO:

- che con la riforma del titolo V della Costituzione l'armonizzazione dei bilanci costituisce una materia di legislazione di competenza esclusiva dello Stato;
- che anche le Aziende pubbliche di servizi alla persona del FVG, quali Enti strumentali di enti locali, rientrano nel campo di applicazione del 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 “;
- che con la deliberazione n. 63 del 31.07.2017 il Consiglio di Amministrazione dell'Asp approvava gli indirizzi per la graduale applicazione delle suddette regole di armonizzazione dei bilanci previste dal D.lgs n. 118 del 23.06.2011 sia per quanto riguarda la programmazione che la contabilità;
- che si è proceduto all'implementazione nel software gestionale dell'Asp del nuovo piano dei conti riclassificato con i codici ed i principi di cui al già citato D.lgs n. 118 del 23.06.2011;
- che quale primo atto di armonizzazione contabile ai sensi del D.lgs n. 118/11 è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2018-2020, seguito dall'implementazione di tale normativa agli altri adempimenti successivi;
- che allo stato di fatto rimane da completare la parte relativa alla gestione del patrimonio – inventario, mentre al momento è sospesa l'implementazione della restante parte di contabilità economico – patrimoniale;
- che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 05.06.2020 veniva approvato il Bilancio armonizzato di Previsione triennale 2020-2022;
- che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 10.07.2020 veniva approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2019;
- che 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;
- che ancora 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 presente conto 2020;
- che gli uffici dell'Azienda hanno provveduto dopo la ricognizione sulla sussistenza dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, alla stesura del conto consuntivo finanziario per l'anno 2020, 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 2020;
 2. Conto del bilancio entrate – riepilogo titoli 2020;
 3. Conto del bilancio spese 2020;
 4. Riepilogo generale delle spese per missione 2020;
 5. Conto del bilancio spese – riepilogo titoli 2020;
 6. Quadro generale riassuntivo;
 7. Equilibri di bilancio 2020;
 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 2020;
 11. Elenco analitico delle risorse accantonate 2020 – allegato a1;
 12. Elenco analitico delle risorse vincolate 2020 – allegato a2;
 13. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti – allegato a3 (non presenti);
 14. Composizione per missioni e programmi FPV 2020;

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

15. Composizione accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 (non presente, dati inseriti nell'elenco analitico delle risorse accantonate corrispondenti agli insoluti reali)
16. Prospetto entrate per titoli, tipologie e categorie 2020;
17. Spese correnti per macroaggregati – impegni 2020;
18. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti competenza 2020;
19. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti a residui 2020;
20. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – impegni 2020;
21. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti competenza 2020;
22. Spese in conto capitale e att. Finanz. Per macroaggregati – pagamenti a residui 2020;
23. Conto terzi e partite di giro per macroaggregati 2020;
24. Rimborso prestiti per macroaggregati (non presenti);
25. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati 2020;
26. Accertamenti imputati all'anno successivo 2020;
27. Impegni imputati all'anno successivo 2020;

Note descrittive parte corrente del bilancio

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 2020, la parte corrente si chiude con un totale di entrate, titoli 2 e 3, di € 817.259,38.= ed un totale di uscite, titolo 1 di € 824.808,42.=, con una differenza negativa € 7.549,04.=.

Nel corso del 2020 è stato introitato in conto rette un complessivo di € 678.649,26.=, inferiore anche se di poco a quello del 2019 di € 685.878,37.= . a causa della riduzione del tasso di occupazione dei posti letto autorizzati che si è registrata dal mese di dicembre a seguito della diffusione nella struttura di un focolaio di COVID-19.

Completano le entrate di parte corrente il riconoscimento delle spese per il servizio infermieristico e di fisioterapia da parte dell'ASS per € 74.060,76.=, i fitti per la locazione dei fondi rustici per € 8.025,26.=, il rimborso per il personale distaccato per € 56.264,07.=, oltre ad altre piccole poste di scarso valore.

Mentre per quanto riguarda il titolo 1° delle uscite, come gli anni scorsi le maggior voci di spesa sono riferite all'esternalizzazione globale dei servizi sanitari, socio-assistenziali ed alberghieri € 627.715,06.= nel 2020 contro € 647.592,87.= nel 2019.

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 € 95.040,55.=, contro € 89.084,65.= nel 2019.

Tra le altre voci di spesa spiccano le spese per il riscaldamento (€ 15.000,00.= nel 2020 contro € 12.209,60.= nel 2019), le spese per l'energia elettrica (13.138,08.= nel 2020 contro € 16.492,49.= nel 2019), e le spese per l'assistenza e manutenzione su immobili, impianti ed attrezzature, infrastruttura informatica compresa (€ 17.289,58.= nel 2020 contro € 17.698,91.= nel 2019).

Note descrittive parte patrimoniale

Nella parte patrimoniale non corrente del bilancio rientrano le spese per l'adeguamento dell'infrastruttura informatica ai requisiti minimi AGID per la somma complessiva tra acquisto hardware e licenze software di € 14.465,54.= ed ulteriori lavori di manutenzione straordinaria all'immobile per € 18.281,11.=, entrambe finanziate con l'utilizzo di risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione.

Si segnala inoltre l'introito del contributo regionale concesso sul Bando EISA per la somma di € 237.806,00.= per la realizzazione degli interventi di adeguamento impiantistico alle nuove normative sulla sicurezza antincendio ed antifortunistica. Non essendo le opere ancora iniziate l'intera

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

risorsa è confluita nel FPV.

Note descrittive partite di giro

Il titolo 9° dell'entrata ed il titolo 7° dell'uscita pareggiano alla somma di € 74.981,09.= 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 2020”, escluse le partite di giro, si chiude con un totale di accertamenti di € 1.055.065,38.= a fronte di un totale di impegni di € 1.095.361,07.= con una differenza di € 40.295,69.=, la quale come già anticipato viene finanziata con l'impiego di avanzo di amministrazione libero.

Prospetto determinazione dell'avanzo al 31.12.2020

Queste in sintesi le risultanze complessive dell'esercizio finanziario 2020 con la determinazione dell'avanzo al 31.12.2020, con i relativi accantonamenti e vincoli:

Fondo di cassa al 01.01.2020	Euro	€ 374.990,81.=
Riscossioni dal 01.01.2020 al 31.12.2020	Euro	+ € 1.120.617,88.=
Pagamenti dal 01.01.2019 al 31.12.2020	Euro	- € 887.470,35.=
Fondo di Cassa al 31.12.2020	Euro	€ 608.138,34.=
Residui attivi (somme accertate da introitare)	Euro	+ € 234.914,52.=
Residui passivi (somme impegnate da pagare)	Euro	- € 280.599,53.=
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Euro	- € 237.806,00.=
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2020	Euro	€ 324.647,33.=
di cui:		
avanzo accantonato per fondo crediti dubbia esigibilità	Euro	€ 59.667,41.=
avanzo accantonato per fondo contenziosi	Euro	
avanzo vincolato per legge somme derivanti da Fondo Prod.	Euro	€ 53.302,46.=
avanzo vincolato per legato su Eredità Temporal	Euro	€ 41.345,63.=
avanzo vincolato per investimenti	Euro	€ 0,00.=
Avanzo libero	Euro	€ 170.331,83.=

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

- Accantonamento FCDE per l'importo di € 59.667,41.=, 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;
- Accantonamento al fondo contenziosi è stato azzerato dopo la definizione dell'accordo di transazione con l'appaltatore ed il parziale utilizzo durante il 2020 del fondo al 01.01.2020 per la somma di € 13.445,71.=
- Somme vincolate per legge e derivanti dalle economie sul fondo per il trattamento accessorio degli anni precedenti al 2020, per la somma complessiva di € 53.302,46.=; Tali somme anche se la normativa permette in sede di costituzione del fondo per le risorse decentrate lo stanziamento di importi aggiuntivi, sono di fatto inutilizzabili per via del tetto massimo annuale stabilito al fondo medesimo. Solo le economie di parte stabile possono confluire nella parte

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

variabile del fondo dell'anno successivo oltre al citato limite.

- 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 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.

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 31.12.20, all'importo delle immobilizzazioni di € 778.581,43. = va aggiunto l'avanzo della gestione finanziaria alla data del 31.12.2020 di € 324.647,33. = per un totale del patrimonio netto di € 1.103.228,76.=

I debiti e i crediti d'esercizio sono tutti iscritti nella relativa voce dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 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.

Venezia, 08.06.2021

Il Direttore generale
f.to dott.ssa Annalisa Faggionato

Il Presidente dell'Asp
f.to Cosetta Dario