



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "GIUSEPPE VEGNI"
SEDE IN CASTEL DEL PIANO (GR) – VIA IV NOVEMBRE, 1
Codice Fiscale 80001080532

ALLEGATO AI

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2019

Premessa

L'azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Giuseppe Vegni" opera nel settore dei servizi socio – sanitari in favore di anziani e adulti prevalentemente non autosufficienti ed in particolare, tramite la propria struttura garantisce l'offerta di servizi residenziali.

A partire dall'esercizio 2010 l'Azienda ha adottato la contabilità economica, in applicazione di quanto previsto dalla legge regionale.

Ai sensi dell'art. 2423 co. 1 del Codice Civile (nel proseguo c.c.) e in ottemperanza dell'art. 2427 si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico di riferimento.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 – ter, 2424, 2424 – bis, 2425, 2425 – bis del c.c. secondo i principi di redazione conformi a quelli utilizzati nella redazione conformi a quanto stabilito dall'art 2423 – bis co. 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c; gli importi presenti negli schemi di bilancio sono redatti in unità di euro.

Sono stati esposti, ai fini di loro puntuale comparabilità con l'esercizio in argomento, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico i risultati conseguiti nell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 – bis secondo co. e 2423 quarto comma del c.c.

Ove applicabili sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 chiude con avanzo di gestione di € 30.913,98 (arrotondato 30.914,00) dopo aver effettuato le opportune scritture di assestamento.

Criteri di valutazione e redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Per ciascuna delle voci riportate in bilancio sono di seguito specificati i criteri di valutazione adottati.

A corredo dei dati sono riportati i commenti tecnici di supporto ed ulteriori analisi e informazioni di dettaglio.

I dati riportati nel prosieguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato, con il confronto con l'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

Immateriali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, della parte indetraibile dell'IVA poiché l'Ente è in regime di pro-rata, di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni.

Nel bilancio sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dei vari esercizi, imputati direttamente alle singole voci.

Costi di Software e licenza d'uso: trattasi di costo già ammortizzato negli esercizi precedenti

Materiali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile al netto del pro-rata, di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni.

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dei vari esercizi, imputati direttamente alle singole voci sulla base della vita utile economico tecnica residua e sterilizzati dei contributi a fondo perduto. Nei prospetti successivi sono evidenziati sia gli ammortamenti che i relativi fondo per il principio della massima trasparenza e chiarezza.

Le immobilizzazioni materiali (immobili) vengono incrementate per effetto della capitalizzazione degli eventuali interventi occorsi negli anni successivi all'acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate adottando le seguenti aliquote:

Fabbricati: 3%

Mobili e arredamento: 15%

Attrezzature generiche e specifiche: 25%

Mobili e macchine d'ufficio: 12%

Autoveicoli: 25%

Si precisa, in merito al nuovo fabbricato, l'ammortamento è stato calcolato per 12° stante che l'agibilità è stata rilasciata a Novembre 2019.

Le aliquote di ammortamento sono ridotte al 50% nell'esercizio di acquisizione dell'immobilizzazione.

Gli oneri sostenuti per spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione su immobilizzazioni materiali sono stati imputati integralmente al conto economico, qualora non rilevato in maniera oggettiva che il sostenimento delle stesse potesse tradursi in un aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile del bene relativo; in tale contesto è sembrata quindi legittima una valutazione ispirata a principi prudenziali.

I contributi ricevuti negli esercizi precedenti sono stati imputati in coerenza alle aliquote di ammortamento adottate.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze, rappresentate da prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario e presidi assorbenti (pannolini) sono valutate al costo di acquisto inclusivo degli eventuali oneri accessori.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, corrispondente al valore nominale; sono stati svalutati dei crediti incagliati, che descriveremo nel prosieguo. Sono evidenziati inoltre i relativi fondi svalutazione.

Disponibilità liquide

Sono rappresentate da conti correnti bancario e nonché della cassa economale; corrispondono al loro effettivo importo e sono valutate al valore numerario.

Debiti

I debiti vengono espressi in base al loro valore nominale e comprendono anche i diritti dovuti a terzi a fronte di operazioni effettuate, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio.

Fondi per Rischi e Oneri

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite, debiti, spese per lavori futuri (Fondo altre spese future) preventivati con natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione delle relative fatture da ricevere in riferimento agli oneri.

Imposte d'esercizio

Le imposte che la struttura sostiene annualmente riguardano l'IRAP le retribuzioni sono imputate in B14) oneri diversi di gestione dove sono sommate ad altri costi di natura diversa.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.I.4. Concessioni, licenze e marchi	15.156	15.156	0
Fondo amm. to software e licenza d'uso	<u>-15.156</u>	<u>- 15.156</u>	<u>0</u>
Totale	0	0	0

Note e commenti:

Le licenze software relative al programma di gestione Software uno Ins (contabilità e cartella utente) hanno terminato il processo di ammortamento. Si segnala che nel 2019 la spesa per il programma di fatturazione elettronica e la formazione è stata imputata a conto economico per il loro intero importo nel costo assistenza software gestionale (CADIL, OIL)

La composizione delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

Si precisa che non sono stati evidenziati i contributi a fondo perduto, contabilizzati nel modo seguente (si rinvia alla tabella della variazione dei contributi nel proseguo):

- Il costo storico dei cespiti è sterilizzato dal valore dei contributi e quindi anche gli ammortamenti sono nettati della parte di contributi (il valore dei contributi è indicato nel patrimonio netto dello Stato patrimoniale).

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.II.1.			
Nuovo ampliamento fabbricato	1.044.238	725.783	318.455
Fabbricati	1.817.718	1.817.718	-
(ammodernamento fabbricati)	786.038	786.038	
Fondo amm.to ampliamento	- 26.779	- 23.298	-3.481
Fondo amm. to fabbricati	- 2.050.012	- 2.010.955	- 39.057
Totale	1.571.203	1.295.286	

Note e commenti:

Lo stato patrimoniale attivo del bilancio suddivide ogni singola voce relativa ai fabbricati di proprietà dell'ASP e le capitalizzazioni e gli incrementi di valore manifestati nel corso dei vari esercizi; in particolare i lavori di ampliamento/ammodernamento dell'edificio. Si rileva inoltre il costo del nuovo ampliamento (ultimato nel 2019) pari ad €. 1.044.238

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.II.2 Impianti e macchinari			
Impianti generici	25.557	25.557	0
Impianti specifici	30.676	30.676	0
Fondo amm. to impianti generici	- 13.962	-10.129	- 3.833
Fondo amm.to impianti specifici	- 33.092	-40.161	7.069
Totale	9.179	5.943	3.236

Note e commenti:

La voce di bilancio è rimasta sostanzialmente la stessa perché non sono stati acquistati durante l'esercizio impianti generici o specifici, si rileva uno spostamento di voci nei relativi fondi amm.to.

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.II.III.			
Attrezzatura generica	7.318	7.318	0
Attrezzatura specifica	149.218	149.218	0
(Fondo amm. to attrezzatura gen)	- 7.850	- 7.850	0
(Fondo amm.to attrezzatura spec.)	- 145.116	-145.116	-
Totale	3.570	3.570	

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.II.IV. Altri beni- Mobili e arredi	51.716	37.495	14.221
Mobili e macchine d'ufficio	12.830	12.830	0
?			
Autoveicoli	43.500	43.500	0
Biancheria (altri beni)	27.232	27.232	0
(F.do amm.to biancheria)	- 27.232	- 27.232	0
(Fondo amm. to mobili e arredi)	- 44.691	- 31.870	-12.821
(Fondo amm.to mobili e macch. Uff)	- 12.830	- 12.830	0
(Fondo amm.to autoveicoli)	- 43.500	- 43.500	0
Totale	7.025	5.625	1.400

Note e commenti:

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
3) Altri titoli (immob finanziarie)	106.880	122.380	0
<u>150.000</u>			
Totale	106.380	122.380	-15.500

L'importo di € 106.880 iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie riguarda il deposito a garanzia per il finanziamento da parte dell' Istituto bancario Banca Sella.

La composizione delle rimanenze finali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
C.I.1. Materie prime, sussidiarie, di consumo			
Rimanenze prodotti sanitari	3.980	1.806	-2.174
Rimanenze Cancelleria	1.254	633	-621
Rimanenze materiale vario	2.448	1.624	-824
Rimanenze Pannoloni	5.673	5.008	-665
Totale	13.355	9.071	-4.284

I valori relativi alle rimanenze si riferiscono a prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario, e si riscontra una variazione rispetto al 2018 di -€ 4.284

La composizione dei crediti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
C.II.1. Verso Clienti			
Crediti v/ospiti	113.949	107.575	6.374
(Fondo svalutazione crediti)	- 19.921	- 13.665	- 6.256
Totale	94.028	93.910	118

Note e commenti:

I crediti v/ospiti al netto del F.do svalutazione, incrementato per le posizioni che presentano incertezza nella riscossione, è sostanzialmente invariato .

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
C.II.5. Verso altri			
Verso U.s.l.	295.895	271.441	24.454
Verso Enti (e altri sogg)	26.597	26.597	
COESO /INPS	73.662	10.352	63.310
Altri crediti	1.600	1.269	331
Totale	397.754	309.659	88.095

Note e commenti:

Si evince un incremento di crediti verso la COESO-SDS di € 63.311.

La composizione delle disponibilità liquide è la seguente:

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
C.IV.1. Depositi bancari e postali	25.870	140.988	-115.118
BANCA CENTRO - Credito Coop. Toscana Umbria			
Totale	25.870	140.988	-115.118

Il deposito bancario presenta una disponibilità pari a 25.870 come attestato dal tesoriere.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La composizione del patrimonio netto è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018
A.1. Capitale		
Fondo di dotazione	69.320	69.320
Totale	69.320	69.320
VI) Altre riserve:		
c) Sopravv./contributi art. 88 T.U:		
Contributo Com. Montana/Reg. Toscana	196.070	196.070
Contributo MPS letti ortop.	3.125	3.125
Contributo Banca Cras	2.877	2.877
Contributo Regione Toscana	0	1.250
Contributo Banca Cras per mobili uff.	0	1.750
Contributo Fond. MPS per Ampliam	50.000	55.500
Contributo acquisto TV	393	0
Contributo banca Cras	1.870	1.070
Contributo R.T. DD.17569/17	25.186	28.686
Contributo regione Toscana Ampl	247.498	199.998
	527.019	490.326
u) Altre riserve di utili		
Riserva per rinnovo impianti e macch. (Fondo spese future)	00	784
Altre riserve di utili(Ris Volontaria)	595.553	526.780
Utile esercizio/avanzo di gestione	30.914	81.298
Totale	626.467	608.862
Totale Patrimonio Netto	1.222.806	1.168.508

Note e commenti:

Le immobilizzazioni, nella fattispecie quelle materiali, sono imputate al lordo del contributo ricevuto; tale contributi sono spalmati "sterilizzati" imputando a altri ricavi i ragione delle aliquote di ammortamento applicate.

A fronte dei valori inseriti nell'attivo, lo stato patrimoniale del bilancio indica il medesimo importo tra le passività sotto la voce "Riserva volontaria" per complessivi €. 595.553, a cui è stato imputato l'avanzo di gestione dell'esercizio 2018; ed il cui utilizzo è destinato (come per lavori/migliorie passate) ai prossimi lavori

di ampliamento dell'immobile e ad acquisto di beni e attrezzature destinati al servizio erogato agli ospiti della struttura. La riserva volontaria ha subito un incremento di € 68.773

L'avanzo di gestione per l'anno 2019 è di 30.914.

Nella voce Fondi rischi e oneri sono allocati, oltre al f.do svalutazione crediti, portato direttamente in riduzione dei crediti vs/ospiti : il fondo, stimato, considerato l'attuale vacanza per rinnovo contrattuale pari ad €. 4.714,10, il residuo debito per la contrattazione integrativa è stato allocato a debiti vs/dipendenti

La composizione dei debiti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
D.3			
Debiti per mutui MPS (ampliamento)	114.173	132.498	--18.325
Debiti per mutui Banca Sella	<u>354.686</u>	<u>403.559</u>	<u>-48.873</u>
Totale	468.859	536.057	- 67.198

Riduzione per pagamento rate finanziamenti nel corrente esercizio non si sono sottoscritti ulteriori finanziamenti a medio e lungo termine.

Gli interessi passivi rilevati in conto economico sono:

- Per mutuo MPS ampliamento € 4.888.
- Per mutuo Banca Sella € 3.522

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
D.7			
Debiti v/fornitori			
Deb. v/fornitori a fattura	261.754	102.316	159.438
Deb. v/professionisti	2.552	469	2.083
Fatture da ricevere	<u>181.202</u>	<u>56.995</u>	<u>124.207</u>
Totale	445.508	159.780	285.728

Note e Commenti:

I debiti di funzionamento concernente i debiti verso fornitori presentano un incremento di entità consistente pari ad €.285.728

DEBITI TRIBUTARI

Descrizione	Valore al 31/12/2019
D.11	
Debiti tributari	
Erario c/Irpef professionisti	105
Split Payment	<u>11.334</u>
Totale	11.439

Debiti Previdenziali		Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
Descrizione				
D.13	Debiti V/ Istituti previdenziali			
	Deb. Vs INPS ex INPDAP recupero	10.737	10.737	0
	Valore capitale in sede di pensione			
	Debiti V/ Unione dei Comuni	0	0	0
Totale		10.737	10.737	0

I debiti i verso istituti previdenziali complessivamente non hanno subito variazioni.

Altri Debiti

Descrizione		Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
D.13	Altri debiti			
	Fatture da ricevere		56.995	- 56.995
	Altri debitori	17.078	1.283	15.795
	Debiti per cauzioni ospiti	25.391	14.355	11.056
	Dipendenti contrattazione Int.va	15.257		15.257
		57.726	72.613	-14.887

Note e commenti: Euro 15.527 contrattazione integrativa 2019 da pagare

SALDO AL 31/12/2019

Descrizione		Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
E.	Ratei passivi	3.014	81.853	
Totale		3.014	81.853	

La variazione così consistente è in ragione di una diversa allocazione di poste di bilancio

La composizione del valore della produzione è la seguente:

AREA GESTIONE CARATTERISTICA

CONTO ECONOMICO

RICAVI

Descrizione		Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
A1	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	1.971.775	1.853.884	117.891 + 6,35%

Dettaglio

La voce A1 è composta dalle seguenti voci:

	2019	2018
Ricavi da Distretto zona 3 Amiata		32.962

Ricavi per quote sanitarie ASL 9	13.389	- 7.639
Ricavi per Quote Sanitarie Zona 3	839.205	813.681
Ricavi per Quote Sanitarie Zona 4	34.610	23.020
Ricavi per Quote sociali ospiti	932.796	906.470
Ricavi per Quote da inserimenti diretti	40.320	30.308
Ricavi da camera singola	21.535	29.330
Ricavi Q. Sociale S.D.S Amiata	89.920	25.752

Si rileva incremento dei ricavi per ad €. 117.891

Descrizione	al 31/12/2019	al 31/12/2018	Variazione
A5 Altri ricavi e proventi			
	<u>18.188</u>	<u>26.710</u>	
Totale	18.188	26.710	-8.522

Dettaglio

La voce A5 è composta dalle seguenti voci:

Donazioni	14.040
Altri ricavi	2.180
Valori bollati	1.658
Abbuoni	310

COSTI

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
B6 Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci	<u>43.745</u>	<u>31.809</u>	<u>11.936</u>
B7 costi per servizi	<u>1.340.376</u>	<u>1.207.266</u>	<u>133.110</u>

In B6 si sono evidenziati i costi relativi ai beni per l'assistenza agli anziani come i presidi di incontinenza che hanno subito un incremento di €. 15.817. L'incremento reale corrisponde ad € 5.771 ed è dovuto in parte alla trasformazione della totalità dei posti in non autosufficienti; mentre € 3.608 sono imputabili ad un accorpamento con il conto U4001049 ed € 3.219 al pagamento di una fattura relativa al 2018.

In B7 si ha tutta una serie di costi necessari allo svolgimento della gestione della struttura; la variazione in aumento è imputabile esclusivamente a due voci: servizio assistenza socio sanitaria (cooperativa) per € 83.462 dovuta alla trasformazione dei posti da 48 non autosufficienti a 60 che ha determinato una riparametrizzazione del personale secondo gli standard regionali e quindi ad un aumento della richiesta del servizio prestato dalla cooperativa titolare dei servizi in appalto; l'incremento delle spese per integrazione personale pari a € 38.847, come unico fornitore l'Agenzia di Somministrazione, è dovuto ad assenze non previste né prevedibili per una così lunga durata di n. 2 unità infermieristiche a partire dai primi mesi del 2019.

2019

2018

B8 Costi per il godimento di beni Di terzi	0	<u>2.928</u>
---	---	--------------

La voce B8 si è azzerata per la cessazione contratto di locazione relativamente al locale in via Cellane a Castel del Piano, dove si svolgeva l'attività di lavanderia interna che la Asp ha predisposto per i suoi ospiti.

	2019	2018
B9a Costi per il personale	<u>463.262</u>	<u>449.764</u>

Si rileva un incremento di Euro 13.498 dovuto all'assunzione dal 18.12.2018 di n. 1 dipendente a tempo determinato e part time per il profilo professionale di animatore socio educativo.

	2019	2018
B 10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) amm.to Immobilizzazioni immateriali	0	
b) amm.to Immobilizzazioni materiali	<u>52.122</u>	<u>55.012</u>
	52.122	55.012

Note e commenti:

Le quote di ammortamento sono imputate a conto economico e sono determinate applicando coefficienti corrispondenti a quelli fiscali vigenti, sulla base del piano di ammortamento prestabilito in quote costanti e sistematiche. La diminuzione è da imputare a cespiti completamente ammortizzati

	2019	2018
B11 Variazioni delle rimanenze Di mat. Prime, sussid, consumo e merci	<u>4.284</u>	<u>-445</u>

	2019	2018
--	------	------

B14 Oneri diversi di gestione	54.938	43.382
-------------------------------	--------	--------

In B14 si hanno quelle spese diverse accessorie come spese di cancelleria, spese di ristorazione, spese di pubblicazione dei bandi; l'Irap pagata sugli stipendi del personale e del salario accessorio (che il documento Oic interpretativo stabilisce di imputarla in B14), altre imposte e tasse e l'imposta di bollo.

AREA FINANZIARIA

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018
-------------	----------------------	----------------------

C) Proventi ed oneri finanziari

C 16) Altri proventi finanziari

 d- proventi diversi dai precedenti

C 17) interessi e altri oneri finanz.	-8.471	- 9.578
---------------------------------------	--------	---------

Note e commenti:

In C15 c) nel 2017 non si registrano interessi attivi su cc.c In C 17) ci sono gli interessi passivi sui mutui precedentemente citati nella parte dei debiti di finanziamento e le commissioni della banca.

Il Presidente pro tempore del Consiglio di Amministrazione
Salvatore Panebianco