



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "GIUSEPPE VEGNI"

SEDE IN CASTEL DEL PIANO (GR) – VIA IV NOVEMBRE, 1

Codice Fiscale 80001080532

ALLEGATO A

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2018

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 31/12/2018 chiude con avanzo di gestione di € 81.297,82 (arrotondato 81.298,00) 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 impianto Software e licenza d'uso: 12%

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 fondi per il principio della massima trasparenza e chiarezza.

Le immobilizzazioni materiali vengono incrementate per effetto della capitalizzazione degli eventuali interventi occorsi negli anni successivi all'acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento e se del caso rivalutate a norma di legge.

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%

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.

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 proseguo. Sono evidenziati inoltre i relativi fondi svalutazione.

Disponibilità liquide

Sono rappresentate da conti correnti bancario e postale 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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	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 2018 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 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
B.II.1.			
Nuovo ampliamento fabbricato	725.783	545.192	180.591
Fabbricati	1.817.718	1.817.718	-
(ammodernamento fabbricati)	786.038	786.038	
Fondo amm.to ampliamento	- 23.298	- 23.298	
Fondo amm. to fabbricati	- 2.010.955	- 1.989.656	- 21.299
Totale	1.295.286	1.135.994	

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 dell'ampliamento pari ad €. 725.782,59

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	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	- 10.129	-8.309	- 1.820
Fondo amm.to impianti specifici	- 40.161	-20.471	- 19.690
Totale	5.943	27.453	- 17.870

Note e commenti:

La voce di bilancio è rimasta sostanzialmente la stessa perché non sono stati acquistati durante l'esercizio impianti generici o specifici.

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	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	-130.971	-14.145
Totale	3.570	17.715	- 14.145

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
B.II.IV. Altri beni- Mobili e arredi	37.495	37.495	0
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)	- 31.870	- 33.813	1.943
(Fondo amm.to mobili e macch. Uff)	- 12.830	- 12.830	0
(Fondo amm.to autoveicoli)	- 43.500	- 43.500	0
Totale	5.625	3.682	

Note e commenti:

Si segnala spostamento di voci nel fondo ammortamento di € 1.913.

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
B.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
3) Altri titoli (immob finanziarie)	122.380	135.080	0
<u>150.000</u>			-12.700
Totale	135.080	150.000	0
150.000			-12.700

L'importo di € 122.380 iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie riguarda il deposito a garanzia per il finanziamento da parte dell' Istituto bancario Banca Sella il quale è stato depositato in Banca Sella.

La composizione delle rimanenze finali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Variazione
C.I.1. Materie prime, sussidiarie, di consumo			
Rimanenze prodotti sanitari	3.980	2.606	1.374
Rimanenze Cancelleria	1.254	768	486
Rimanenze materiale vario	2.448	2.200	248
Rimanenze Pannoloni	5.673	7.336	-1.663
Totale	13.355	12.910	445

I valori relativi alle rimanenze si riferiscono a prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario, e si riscontra una variazione rispetto al 2017 di +€ 445

La composizione dei crediti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
C.II.1. Verso Clienti			
Crediti v/ospiti	107.575	117.493	- 9.918
(Fondo svalutazione crediti)	- 11.620	- 14.866	3.246
Totale	95.955	102.627	-6.672
Note e commenti:			

Si registra un decremento di crediti v/clienti per € 6.672 .

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
C.II.5. Verso altri			
Verso U.s.l.	271.441	206.920	64.521
Verso Enti (e altri sogg)	26.597	22.199	4.398
Altri crediti	9.576	9.633	-57
Depositi cauzionali	00000	1.860	-1.860
Totale	307.614	240.612	67.002

Note e commenti:

Si evince inoltre una aumento di crediti verso la Usl di € 64.521 e un aumento verso Enti per €. 4.398.

La composizione delle disponibilità liquide è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
C.IV.1. Depositi bancari e postali	140.988	287.659	-146.671
BANCACRAS - Credito Coop. Chianciano Terme Sovicille			
Totale	140.988	287.659	-146.671

Il deposito bancario presenta una disponibilità pari a 140.988 come attestato dal tesoriere.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La composizione del patrimonio netto è la seguente:

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
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	196.071
Contributo MPS letti ortop.	3.125	3.125
Contributo Banca Cras	2.877	2.877
Contributo Regione Toscana	1.250	8.750
Contributo Banca Cras per mobili uff.	1.750	1.750
Contributo Fond. MPS per Ampliam	55.500	61.000
Contributo acquisto TV	0	547
Contributo banca Cras poltrone	1.070	1.870
Contributo R.T. DD.17569/17	28.686	
Contributo regione Toscana Ampl	199.998	199.998
	490.326	475.988
u) Altre riserve di utili		
Riserva per rinnovo impianti e macch. (Fondo spese future)	784	6.566
Altre riserve di utili(Ris Volontaria)	526.780	483.229
Utile esercizio/avanzo di gestione	81.298	74.382
Totale	608.862	564.177
Totale Patrimonio Netto	1.168.508	1.109.485

Note e commenti:

Le immobilizzazioni, nella fattispecie quelle materiali, sono decurtate della quota parte (in relazione all'aliquota percentuale fiscale di ammortamento del cespite a cui è riferita) di contributo a loro imputate; è stato deciso per prudenza di non imputare i contributi come altri ricavi e rilevarli per competenza ma imputarli nel patrimonio netto come sopra mostrato.

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 527.565 €, a cui è stato imputato l'avanzo di gestione dell'esercizio 2017; 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 € 37.767

L'avanzo di gestione per l'anno 2018 è di 81.298

Nella voce Riserva per rinnovo impianti e macchinari si hanno: il fondo altre spese future costituito per far fronte a spese di manutenzione, sostituzioni arredi e/o macchinari obsoleti (soprattutto quelli inerenti all'assistenza e al soggiorno degli ospiti), si ha una variazione in diminuzione di € 5.782. vi è inoltre l'accantonamento delle ferie maturate e non godute dal personale dipendente che registra il debito delle ferie maturate e non godute nel 2018 conteggiate sui dati forniti dall'Unione dei Comuni

La composizione dei debiti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2017

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
D.3			
Debiti per mutui MPS (ampliamento)	132.498	150.142	-17.644
Debiti per mutui Banca Sella	403.559	451.996	-48.437
Totale	536.057	602.138	- 66.081

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 € 5.569.
- Per mutuo Banca Sella € 3.959

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
D.7			
Debiti v/fornitori			
Deb. v/fornitori a fattura	102.316	112.183	-9.867
Deb. v/professionisti	469	3.881	- 3.412
Fatture da ricevere	56.995	113.556	-56.561
Totale	159.780	229.620	-69.840

Note e Commenti:

I debiti di funzionamento concernente i debiti verso fornitori presentano una variazione in diminuzione di €69.840

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018
D.11	
Debiti tributari	
Erario c/Irpef professionisti	263
Split Payment	6.220
Totale	6.483

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale	10.737	10.737	0

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

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
D.13 Altri debiti			
Fatture da ricevere	56.995	113.566	- 56.571
Altri debitori	1.283	1.283	
Debiti per cauzioni ospiti	<u>14.355</u>	<u>0</u>	<u>14.355</u>
Totale	72.633	114.849	-42.216

Note e commenti:

Nella voce Altri debiti sono inseriti le fatture da ricevere che hanno per l'esercizio 2018 un importo di € 56.995; giustificato per il servizio della Cooperativa Mediterranea relativamente al servizio di assistenza alla persona, al servizio di fisioterapia, al servizio di lavanderia e pulizie per il mese di dicembre, e utenze come gas e acquedotto.

Il conto altri debitori chiude a zero; come anche il debito verso l'economo. Ci sono €. 1.282,80 in Anticipazioni da restituire

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
E. Ratei passivi	<u>81.853</u>	<u>11.614</u>	
Totale	11.614	11.614	

Nella voce ratei passivi c'è l'accantonamento delle ferie maturate e non godute dal personale dipendente che registra il debito delle ferie maturate e non godute nel 2018 conteggiate sui dati forniti dall'Unione dei Comuni.

La composizione del valore della produzione è la seguente:

CONTO ECONOMICO

SALDO AL 31/12/2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
A1 Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	<u>1.853.884</u>	<u>1.862.086</u>	<u>-8.202</u>

Dettaglio

La voce A1 è composta dalle seguenti voci:

	2018	2017
Ricavi da Distretto zona 3 Amiata	32.962	55.983
Ricavi per quote sanitarie ASL 9	- 7.639	
Ricavi per Quote Sanitarie Zona 3	813.681	792.490
Ricavi per Quote Sanitarie Zona 4	23.020	18.730
Ricavi per Quote sociali ospiti	906.470	899.716
Ricavi per Quote da inserimenti diretti	30.308	42.053
Ricavi da camera singola	29.330	31.978
Ricavi Q. Sociale S.D.S Amiata	25.752	21.136

Si nota che i ricavi sono diminuiti di € 8.202

SALDO AL 31/12/2018

	Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
A5	Altri ricavi e proventi	<u>26.710</u>	<u>30.640</u>	
	Totale	26.710	30.640	-3.930

Dettaglio

La voce A5 è composta dalle seguenti voci:

Donazioni	2.397
Altri ricavi	22.220
Valori bollati	1.616
Sopravvenienze	477

AREA GESTIONE CARATTERISTICA

SALDO AL 31/12/2018

	Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
B6	Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci	<u>31.809</u>	<u>42.704</u>	- 3.115
B7	costi per servizi	<u>1.207.266</u>	<u>1.201.802</u>	- 13.788

In B6 si sono evidenziati i costi relativi ai beni per l'assistenza agli anziani come i presidi di incontinenza In B7 si ha tutta una serie di costi necessari allo svolgimento della gestione della struttura vi è una variazione in diminuzione che mostra un impegno a una razionalizzazione dei costi di gestione.

B8 Costi per il godimento di beni Di terzi	2.928	11.102
---	-------	--------

La voce B8 è diminuita 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.

B9a Costi per il personale	449.765	448.162
----------------------------	---------	---------

B 10 Ammortamenti e svalutazioni

a) amm.to Immobilizzazioni immateriali	0	
b) amm.to Immobilizzazioni materiali	55.013	62.186
	55.013	62.186

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.

B11 Variazioni delle rimanenze Di mat. Prime, sussid, consumo e merci	-445	-857
---	------	------

B14 Oneri diversi di gestione	43.382	42.346
-------------------------------	--------	--------

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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
C) Proventi ed oneri finanziari		
C 16) Altri proventi finanziari		
d- proventi diversi dai precedenti		
C 17) interessi e altri oneri finanz.	-9.578	- 10.901

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 e della posta.

Il Presidente pro tempore del Consiglio di Amministrazione
Giovanni Spinetti