Centro Servizi
Socio Assistenziali
e Sanitari

Via Ospedale, 1 – 10067 VIGONE (TO)
Tel. (011) 980.91.71
Cod. Fisc. 85000390014 – P. Iva 4372130015
e-mail: direzione@centroservizivigone.it
P.E.C: segreteria@pec.centroservizivigone.it
SITO: www.centroservizivigone.it

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione triennio 2023 – 2025

(Art. 11 c. 5 del Decreto legislativo del 23/06/2011 n. 118)

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025 costituisce la transizione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (APSP) alla contabilità prevista dal D.Lgs 118/2011, senza l'utilizzo più della cosiddetta contabilità finanziaria IPAB.

Tale transizione avviene in esecuzione delle previsioni della Legge Regionale 2 agosto 2017, n. 12 *Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza.* La Regione Piemonte ha approvato il 13 ottobre 2022 la DGR n. 14-5793, la quale prevede la presentazione, negli allegati A e B:

- Lo schema di Bilancio di Previsione per le APSP
- I documenti da allegare al Bilancio di Previsione finanziario:
  - Equilibri di bilancio
  - Risultato presunto di amministrazione
  - Fondo crediti di dubbia esigibilità
  - Fondo pluriennale vincolato (temporaneamente rinviabile)
  - Nota integrativa
- L'obbligo di approvare annualmente la deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio
- I documenti da allegare al Conto del Bilancio:
  - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
  - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
  - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
  - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione
  - Elenco dei crediti inesigibili
  - Relazione di gestione
- Rinvio dell'adozione della contabilità economica e patrimoniale a partire dal consuntivo 2022 sulla base dei prospetti che saranno concordati nell'ambito del Gruppo di lavoro inter-direzionale.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Venendo al contenuto del bilancio, i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni sono i seguenti:

Entrate: il capitolo principale, ovvero quello delle rette di ricovero della Casa di Riposo è aumentato in seguito all'applicazione degli adeguamenti tariffari definiti dalla D.G.R 1-5575 del 07.09.2022 per gli ospiti in regime di convenzione dal 01.01.2022 e dal 01.11.2022 anche per gli ospiti non in regime di convenzione, per scelta dell'Ente. Inoltre, è stato creato il capitolo relativo al rimborso delle utenze degli alloggi H.A.B.I.T.E.R e dei locali destinati alla Casa della Salute (Mediterr) e alla Guardia Medica. Le previsioni di incasso di rette da ASL e consorzi comunali sono state tenute inalterate, come anche i capitoli di incasso degli affitti.

Spese: i capitoli di uscita riportano gli importi delle spese effettivamente affrontate nella gestione 2022.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è stato calcolato seguendo il criterio previsto per la prima applicazione della contabilità D.Lgs 118/2011, ovvero calcolando il rapporto tra le entrate accertate nel quinquennio 2017-2021 e quelle riscosse negli stessi anni in competenza e a residuo negli esercizi successivi. Dal calcolo effettuato tutti i crediti sono stati incassati, pertanto la percentuale del fondo è pari a zero. Tale percentuale viene applicata al solo capitolo delle rette pagate da privati, in quanto quelle fatturate alle PA sono esenti dal calcolo essendo considerate sempre esigibili. Il calcolo non viene inoltre, applicato agli affitti e ai proventi per pasti sia in ragione dell'esiguità degli importi, sia perché storicamente sempre interamente riscossi.

Cassa 2022: sono stati interamente iscritti alla previsione di cassa tutti gli importi in entrata ed in uscita, competenza e residuo, alla data della predisposizione del bilancio.

Esercizi 2024 e 2025: gli anni successivi al primo sono stati stilati riprendendo gli importi stanziati per il 2023.

Disavanzo presunto e sua applicazione: dall'allegato A al bilancio di previsione risulta un disavanzo di amministrazione di -194.452,51 €, quindi pari ad un incremento del disavanzo della gestione 2022 di 117.847,64 €. Le ragioni del disavanzo saranno oggetto di approfondita analisi in sede di approvazione del Conto di Bilancio, ma è già possibile riscontrare che questo dato risente delle maggiori spese per energie elettrica affrontate alla fine dell'anno 2021 e dell'anno 2022 (spesa totale circa 158.000,00 €), compensate in minima parte dal contributo ricevuta dalla Compagnia di San Paolo, in seguito ad aver partecipato al Bando 'Energie per Bene' di 10.500,00 € e dall'applicazione del credito di imposta derivante dal Bonus energia (DL n. 21 del 21.03.2022 e DL n. 115

del 09.09.2022), calcolato sul raffronto dei consumi di energia elettrica e gas del primo e secondo trimestre degli anni 2019 e 2022, pari a 8904,80 €, ma non compensate da alcun contributo aggiuntivo richiesto né sugli affitti né sulle rette di ambo le Strutture.

Il presunto disavanzo viene interamente applicato al Bilancio di Previsione Triennale, suddividendolo in egual misura nelle tre annualità.

Vigone, lì 22.12.2022

Il SEGRETARIO-DIRETTORE
Dott.ssa Vignola Marta