VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Deliberazione n. 14 del 24 Maggio 2018)

oggetto: Approvazione bilancio di esercizio 2017

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno VENTIQUATTRO del mese di MAGGIO alle ore 21,15 nella Segreteria della Casa di Riposo, previa trasmissione d'inviti a norma di legge, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei signori:

Sauro Pucci(Presidente)	Presente
Bartolini Don Roberto (Vice Presidente)	Assente
Giotti Graziano (Consigliere)	Presente
Magherini Silvia (Consigliere)	Presente
Nencioni Alessandro (Consigliere)	Presente

Assiste in qualità di Segretario del CDA l'Avv. Tiziano Cresci incaricato della redazione del presente verbale. Sauro Pucci assume la presidenza e, constatata la sussistenza del numero legale ai sensi dell'art. 13 paragrafo 5 dello Statuto, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)
Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com
P.IVA 04450230489

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la L.R. 43/2004;

Dato atto che l'IPAB "S. Maria della Misericordia" è stata trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona con D.P.R.G. n. 18 del 01.02.06, con decorrenza 01.03.2006;

Dato atto che questo Azienda ha effettuato il passaggio alla contabilità economica dal 01.01.2008, come da Regolamento di Contabilità dell'Azienda art. 1, par. 1.2, approvato con Delibera CDA n. 18 del 16.07.2007 e, da parte del Comune di Montespertoli, ai sensi della L.R. 43/04, con Delibera del Consiglio Comunale n. 64 del 18/09/2007;

Inteso quindi approvare il Bilancio d'Esercizio 2017 secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, facendo riferimento all'art. 3 punto 4 del Regolamento di Contabilità dell'Azienda;

Esaminato dettagliatamente quindi il suddetto Bilancio, nonché la Nota Integrativa, il Rendiconto Finanziario ed il Parere del Revisore Unico Dott.ssa Valentina Vanni, Dottore Commercialista (n. iscrizione Albo 1667/A dal 14/01/2005), iscritto al Registro dei Revisori Contabili presso il Ministero di Grazia e Giustizia al n. 137654 dal 29/07/2005, nominata con Decreto del Sindaco di Montespertoli n. 3 del 11/01/2018 quale Revisore Unico contabile della ASP Casa di Riposo "Santa Maria della Misericordia ai sensi dell'art. 21 della L.R. n. 43/04, allegati al presente atto e parte integrante e sostanziale dello stesso;

Con votazione unanime favorevole espressa nei modi di legge;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio per l'Esercizio 2016, nelle risultanze finali dell'allegato A), che con il presente provvedimento si approva, con una Perdita d'Esercizio di €.23.685.32 nonché i suoi allegati B) "Nota Integrativa", C) "Rendiconto Finanziario", D) "Relazione sul risultato della gestione" ;E) "Parere del Revisore";
2. di destinare l'utile dell'esercizio 2017 al Patrimonio Netto.

IL CONSIGLIO

Rilevata, inoltre, la necessità di dare immediata attuazione al presente provvedimento;

Con voti unanimi resi nelle forme di legge da tutti i presenti e quindi con la maggioranza prescritta dall'art. 134, comma 4, del D.Lgs n°267 del 18.08.2000.

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n°267 del 18.08.2000

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)
Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com
P.IVA 04450230489

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo
Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*
ATTIVITÀ			
A1010		Immobilizzazioni immateriali	
	A101020	Software e licenze d'uso	15.232,59
	A101030	Progettazione, direzione lavori e collau	23.328,41
	A101045	Manutenzioni Straordinarie Immobile	90.001,62
		Totale Immobilizzazioni immateriali:	128.562,62
A1020		Immobilizzazioni materiali	
	A102010	Immobile Via trieste 97 (sede)	2.547.155,28
	A102011	Spese incrementative immobile	65.406,41
	A102015	Costruzioni leggere	5.599,34
	A102020	Mobili e arredamento	10.638,25
	A102030	Attrezzatura generica	2.070,07
	A102035	Attrezzature sanitarie	10.869,87
	A102040	Impianti destinati al trattamento e depu	8.960,26
	A102041	Impianti generici (riscaldamento, condiz	67.973,92
	A102042	Impianti specifici (igienici, ascensori,	12.010,00
	A102050	Macchine da ufficio elettromeccaniche e	12.626,30
	A102060	Autoveicoli e motoveicoli ordinari	3.200,00
	A102070	Attrezzature specifiche cucina	15.533,92
	A102075	Attrezzature specifiche lavanderia	10.386,77
	A102080	Attrezzature specifiche pulizie	4.209,00
		Totale Immobilizzazioni materiali:	2.776.639,39
A1030		Immobilizzazioni finanziarie	
	A103025	Crediti per depositi cauzionali	1.000,00
		Totale Immobilizzazioni finanziarie:	1.000,00
A3010		Crediti verso privati	
		Totale Crediti verso privati:	128.984,86
A3012		Crediti verso Comuni	
		Totale Crediti verso Comuni:	171.573,53
A3020		Crediti per contributi	
	A302010	Crediti per contributi da Enti e Aziende	12.070,00
		Totale Crediti per contributi:	12.070,00
A3060		Altri crediti	
	A306011	Crediti vs Clienti per Spese Anticipate	7.566,93
	A306015	Fornitori c/anticipi	67,03
		Totale Altri crediti:	7.633,96
A4010		Cassa	
	A401010	Cassa economale	1.342,09
		Totale Cassa:	1.342,09
A4020		Banche e posta	
	A402010	Tesoreria	-271.246,77
		Totale Banche e posta:	-271.246,77
A5020		Risconti attivi	
	A502010	Risconti attivi	2.563,38
		Totale Risconti attivi:	2.563,38

Selezioni

Es. di competenza: 2017
Sezione bilancio: Attività, Passività, Costi, Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati
Selez. stampa: Completo

Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*
		TOTALE ATTIVITÀ:	**2.959.123,06**

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo
Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*

PASSIVITÀ

P11010		Patrimonio netto	
	P1101010	Fondo di dotazione	97.533,41
		Totale Patrimonio netto:	97.533,41
P12010		Fondi rischi e oneri	
	P1201010	Fondo miglioramento eff. servizi (risors	4.685,19
	P1201015	Fondo miglioramento eff. servizi (risors	9.817,20
	P1201021	Fondo posizioni organizzative	7.145,48
	P1201030	Fondo formazione del personale	2.333,04
	P1201065	Fondo imposte e tasse	163,97
		Totale Fondi rischi e oneri:	24.144,88
P13010		Fondo ammortamento immobilizzazioni imma	
	P1301020	Fondo amm. software e licenze d'uso	7.411,71
	P1301024	Fondo amm. manutenzioni straordinarie im	49.026,97
	P1301030	Fondo amm. Progettazione Direzione lavor	2.080,48
		Totale Fondo ammortamento immobilizzazioni imma:	58.519,16
P13020		Fondo ammortamento immobilizzazioni mate	
	P1302010	Fondo Amm. Immobile Via Trieste	1.710.801,87
	P1302011	Fondo Amm. Spese incrementative immobile	597,02
	P1302015	Fondo amm. costruzioni leggere	2.788,49
	P1302020	Fondo amm. mobili e arredamento	5.165,73
	P1302030	Fondo amm. attrezzature generiche	626,28
	P1302035	Fondo amm. attrezzature sanitarie	9.735,38
	P1302040	Fondo amm. impianti trattamento e depura	11.505,63
	P1302041	Fondo ammortamento impianti generici	35.902,60
	P1302042	Fondo ammortamento impianti specifici	4.536,04
	P1302050	Fondo amm. macchine da ufficio elettrome	9.089,54
	P1302060	Fondo amm. autoveicoli e motoveicoli ord	3.200,00
	P1302070	Fondo Amm. attrezzature specifiche cucin	11.772,91
	P1302075	Fondo Amm. attrezzature specifiche lavan	6.954,32
	P1302080	Fondo Amm. attrezzature specifiche puliz	1.076,76
		Totale Fondo ammortamento immobilizzazioni mate:	1.813.752,57
P14010		Debiti verso fornitori	
		Totale Debiti verso fornitori:	200.757,18
P14015		Altri debiti verso fornitori	
	P1401035	Fornitori c/IVA split payment	886,75
		Totale Altri debiti verso fornitori:	886,75
P14050		Debiti tributari	
	P1405010	IVA c/vendite	35,71
	P1405036	Erario c/IVA Split Payment	955,78
	P1405040	Erario c/IRPEF dipendenti	10.147,40
		Totale Debiti tributari:	11.138,89
P1406110		Debiti VS INPDAP	
	0000000029	CPDEL	30.207,51
		Totale Debiti VS INPDAP:	30.207,51
P1407010		Debiti per trattenute sindacali	
	0000000027	FUNZIONE PUBBLICA CGIL	407,25
		Totale Debiti per trattenute sindacali:	407,25
P14080		Debiti per mutui	
	P1408015	Debiti per mutuo BCC 2002	117.127,55
	P1408020	Debiti per mutuo BCC 2006	195.880,87

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo

Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*		*Importi in EU*
	P1408025	Debiti per mutuo BCC 2016		240.241,69
			Totale Debiti per mutui:	553.250,11
P14090		Altri debiti		
	P1409010	Fatture da ricevere		91.493,39
	P1409044	Ospiti c/Anticipi (NEW)		1.610,60
	P1409045	Ospiti c/Anticipi		11.408,72
	P1409046	Ospiti c/Anticipi per Farmaci		1.125,70
			Totale Altri debiti:	105.638,41
P15010		Ratei passivi		
	P1501020	Ratei passivi ferie		9.088,02
	P1501025	Ratei passivi monte ore		11.517,36
	P1501030	Ratei passivi contributi		7.339,98
			Totale Ratei passivi:	27.945,36
P15020		Risconti passivi		
	P1502010	Risconti passivi		408,00
			Totale Risconti passivi:	408,00
			TOTALE PASSIVITÀ:	**2.924.589,48**
			Diff. eserc.:	34.533,58
			TOTALE A PAREGGIO:	**2.959.123,06**

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo
Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*
COSTI			
U40010		Utenze	
	U4001010	Gas	12.630,48
	U4001015	Acqua	11.700,90
	U4001020	Energia elettrica	24.620,27
	U4001025	Telefono	2.329,69
		Totale Utenze:	51.281,34
U40015		Beni materiali e altre spese	
	U4001510	Generi alimentari	57.781,58
	U4001511	Spese per gestione servizio accoglienza	3.741,30
	U4001515	Prodotti sanitari e farmaci	7.211,44
	U4001520	Materiale monouso	12.798,19
	U4001522	Materiali per incontinenza	15.837,30
	U4001525	Prodotti di cancelleria	2.070,14
	U4001530	Prodotti di pulizia	464,10
	U4001535	Prodotti per l'igiene personale	2.881,65
	U4001540	Materiali per attività di animazione e r	713,29
	U4001545	Vestiario e scarpe ai dipendenti	373,49
	U4001555	Spese per missioni, viaggi e trasporti	1.011,22
	U4001560	Materiali e piccole attrezzature diverse	2.511,05
	U4001565	Acquisto attrezzature inf. 516,46	930,21
	U4001590	Abbuoni e arrotondamenti passivi	0,02
		Totale Beni materiali e altre spese:	108.324,98
U40020		Servizi	
	U4002020	Servizio in appalto Oss	82.526,24
	U4002021	Servizio in appalto OSA/ADB	109.062,89
	U4002022	Servizio in appalto cucina	52.603,55
	U4002030	Servizio in appalto lavanderia e guardar	32.856,10
	U4002035	Servizio in appalto pulizie	56.923,00
	U4002040	Servizio in appalto riabilitazione	17.723,37
	U4002045	Assistenza software e hardware	3.877,62
	U4002050	Assicurazioni immobili	2.913,16
	U4002055	Assicurazioni autoveicoli	1.112,54
	U4002060	Assicurazioni a persone	2.703,34
	U4002065	Smaltimento rifiuti speciali	1.913,20
	U4002066	Servizio derattizzazione e disinfestazio	1.006,41
	U4002070	Servizio Lavanolo	28.845,83
	U4002075	Servizio esterno di Ristorazione	27.696,08
	U4002080	Servizio parrucchiere, barbiere, pedicur	12.033,25
		Totale Servizi:	433.796,58
U40025		Manutenzioni ordinarie e straordinarie	
	U4002510	Manutenzione immobili	2.319,22
	U4002515	Manutenzione resede e giardino	535,90
	U4002520	Manutenzione attrezzature	7.818,33
	U4002525	Manutenzione impianti	17.982,77
	U4002530	Altre manutenzioni	183,00
	U4002535	Manutenzioni autoveicoli	489,14
		Totale Manutenzioni ordinarie e straordinarie:	29.328,36
U40030		Godimento beni di terzi	
	U4003010	Canoni leasing	1.845,04
	U4003020	Fitti passivi	6.071,40
		Totale Godimento beni di terzi:	7.916,44
U40035		Costi per il personale	

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo

Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*
	U4003510	Retrib. ord. Dip. ruolo	422.303,10
	U4003511	Retrib. ord. dip. t.d.	99.359,34
	U4003512	Retrib. ord. Ind. Comparto (B)	1.212,08
	U4003513	Retrib. Ord. PEO (B)	1.438,21
	U4003520	Fondo migl. Risorse stabili	63.649,10
	U4003525	Fondo migl. Risorse variabili	12.451,88
	U4003530	Fondo per le posizioni organizzative	12.601,40
	U4003535	Spese formazione professionale	8.174,86
	U4003550	Oneri CPDEL a carico azienda	144.800,38
	U4003555	Oneri INADEL TFS a carico azienda	4.254,96
	U4003560	Oneri INADEL TFR a carico azienda	10.833,16
	U4003565	Oneri INAIL a carico azienda	7.906,60
	U4003570	Oneri INPS a carico Azienda	1.784,00
	U4003575	Oneri IRAP su stipendi	46.210,53
	U4003580	Spese per lavoro somministrato infermier	42.326,41
	U4003581	Spese per lavoro somministrato OSS e AD	109.727,00
		Totale Costi per il personale:	989.033,01
U40040		Costi per organi istituzionali	
	U4004020	Compensi ai Revisori	4.732,62
		Totale Costi per organi istituzionali:	4.732,62
U40045		Costi per incarichi collaborazioni e con	
	U4004510	Consulenze tecniche	7.153,20
	U4004515	Consulenze legali	5.808,60
	U4004525	Consulenze sicurezza e medicina lavoro	10.406,24
	U4004530	Consulenze commerciali e fiscali	3.806,40
	U4004531	Consulenze paghe e pensioni	4.880,00
	U4004535	Consulenze HACCP	1.693,36
	U4004540	Altre consulenze	4.418,46
	U4004545	collaborazioni occasionali	375,00
		Totale Costi per incarichi collaborazioni e con:	38.541,26
U40050		Oneri diversi di gestione	
	U4005010	ICI	46,00
	U4005013	Spese Postali	334,73
	U4005014	Tariffa ambientale (ex Tarsu)	5.472,00
	U4005015	Consorzio di Bonifica 3 Medio Valdarno	627,16
	U4005016	Valori bollati	1.087,05
	U4005017	Contributi ad associazioni di volontaria	1.200,00
	U4005018	Contributi vari	3.150,00
	U4005019	Costi per quote associative	350,00
	U4005020	Abbonamenti a quotidiani e riviste	574,00
	U4005021	Canoni	37,41
	U4005090	Oneri vari di Gestione	362,00
		Totale Oneri diversi di gestione:	13.240,35
U40055		Ammortamento immobilizzazioni immaterial	
	U4005510	ammortamento software e licenze d'uso	2.327,97
	U4005515	Ammortamento progettaz. direz. lavori e	1.084,18
	U4005520	Ammortamento manut. srtaord. immobile	11.210,55
	U4005525	Ammortamento spese increm. immobile	202,28
		Totale Ammortamento immobilizzazioni immaterial:	14.824,98
U40060		Ammortamento immobilizzazioni materiali	
	U4006001	Ammortamento immobile via Trieste 97	8.597,75
	U4006002	Ammortamento costruzioni leggere	545,29
	U4006010	ammortamento macchine da ufficio elettro	1.516,96
	U4006015	ammortamento attrezzature specifiche cuc	241,71

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo

Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*
	U4006020	ammortamento attrezzature sanitarie	2.006,90
	U4006025	ammortamento mobili e arredi	964,10
	U4006030	ammortamento impianti trattamento e depu	53,75
	U4006031	Ammortamento impianti generici	4.511,51
	U4006032	Ammortamento impianti specifici	1.112,17
	U4006045	ammortamento attrezzature generiche	191,26
	U4006050	Ammortamento autoveicoli e motoveicoli o	400,00
		Totale Ammortamento immobilizzazioni materiali:	20.141,40
U43010		Oneri finanziari	
	U4301015	Interessi passivi e oneri bancari	2.003,96
	U4301020	Interessi Passivi su mutui	12.844,52
	U4301025	Interessi passivi per ritardati pagament	14,13
		Totale Oneri finanziari:	14.862,61
U45010		Oneri straordinari	
	U4501020	Sopravvenienze passive	72,10
		Totale Oneri straordinari:	72,10
U48010		Imposte	
	U4801015	Imposta IRAP su collaboratori occasional	234,52
	U4801035	Altre imposte e tasse	2.373,96
		Totale Imposte:	2.608,48
		TOTALE COSTI:	**1.728.704,51**
		Diff. eserc.:	34.533,58
		TOTALE A PAREGGIO:	**1.763.238,09**

Selezioni *Es. di competenza:* 2017 *Sezione bilancio:* Attività
Passività
Costi
Ricavi
Tipo bilancio: Totale esecizio
Escludi conti non movimentati
Escludi importi a zero
Valuta: EU *Cambio:* 1,000000
Stato movimenti: Confermati *Selez. stampa:* Completo
Compresi i saldi esercizio prec.

Mastro	*Conto*	*Descrizione conto*	*Importi in EU*

RICAVI

R30010		Ricavi da attività	
	R3001010	Ricavi per Rette sociali posti conv.	813.741,90
	R3001011	Ricavi per rette sociali diurni conv.	27.798,75
	R3001015	Ricavi per quote sanitarie	743.375,18
	R3001016	Ricavi per quote sanitarie diurni	20.717,40
	R3001020	Ricavi da prestazioni aggiuntive	24.835,52
	R3001021	Ricavi da servizio accoglienza	7.445,21
	R3001025	Ricavi per rette da posti privati	49.593,56
	R3001026	Ricavi per rette da diurni privati	46.890,00
		Totale Ricavi da attività:	1.734.397,52
R30020		Altri proventi	
	R3002010	Donazioni	2.378,25
	R3002015	Contributi da Enti e privati in conto es	15.595,73
	R3002018	Contributi in conto impianti e attrezzat	10.000,00
	R3002025	Altri ricavi, rimborsi e recuperi	865,63
		Totale Altri proventi:	28.839,61
R33010		Proventi finanziari	
	R3301010	Interessi attivi su conto di Tesoreria	0,96
		Totale Proventi finanziari:	0,96
		TOTALE RICAVI:	**1.763.238,09**

RIEPILOGO

TOTALE ATTIVITÀ:	**2.959.123,06**	**TOTALE COSTI:**	**1.728.704,51**
TOTALE PASSIVITÀ:	**2.924.589,48**	**TOTALE RICAVI:**	**1.763.238,09**
DIFFERENZA	**34.533,58**	**DIFFERENZA**	**34.533,58**
DIFF. ESERC.	**34.533,58**	**DIFF. ESERC.**	**34.533,58**

Casa di Riposo
Santa Maria della Misericordia
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA GESTIONE PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

Il Bilancio d'Esercizio 2014 si era chiuso con un Perdita d'Esercizio di €. 83.686,15.
Mi è stato chiesto dal CDA e dal Sindaco, a più riprese, di ridurre la spesa del 5% in tre anni in modo da poter riequilibrare economicamente il bilancio nel triennio.

Il Bilancio d'Esercizio 2015 si era chiuso con un Perdita d'Esercizio di €. 23.847,81, con un miglioramento rispetto al 2014 di € 59.838,34, ed un risultato migliorativo complessivo del 2,68%

Il Bilancio di Esercizio 2016 si era chiuso con una Perdita d'Esercizio di €. 23.685,32 con un piccolissimo miglioramento rispetto al 2015, ed un risultato migliorativo complessivo del 1,83% rispetto al 2014

Il Bilancio di Esercizio 2017 si chiude con un Utile di Esercizio di € 34.533,58, ed un risultato migliorativo complessivo del 6,90% rispetto al 2014.

Le azioni di contenimento della spesa effettuate sono state le seguenti:

	Rispetto al 2016	Rispetto al 2015	Rispetto al 2014
Materiali di consumo (escluso migranti)	- 21.300,00	- 4.000,00	-20.494,00
Manutenzioni	- 5.550,00	- 5.400,00	+2.200,00
Servizi e Assicurazioni	- 6.600,00	+ 3.700,00	- 700,00
Personale proprio e interinale	- 108.500,00	+34.400,00	+ 15.800,00
Imposte e tasse e oneri vari di gestione	- 2.000,00	+ 4.000,00	+ 7.400,00
Interessi passivi e oneri finanziari	- 5.500,00	+ 8.000,00	+ 12.400,00
TOTALE	**- 149.450,00**		

(I dati sono arrotondati)

In controtendenza invece si sono avuti:

	Rispetto al 2016	Rispetto al 2015	Rispetto al 2014
Utenze	+ 250,00	– 3.900,00	- 9.600,00
Appalto dei servizi alla Cooperativa	+ 64.500,00	+ 11.500,00	+ 14.000,00
Appalto del Servizio Ristorazione	+ 27.700,00		
Ammortamenti	+ 500,00	+ 1.700,00	+ 7.700,00
Consulenze	+ 19.500,00	- 4.200,00	- 6.600,00
TOTALE	**+ 112.450,00**		

(I dati sono arrotondati)

I risparmi effettuati, al netto dei costi in più, corrispondono sostanzialmente all'Utile di Esercizio verificatosi.

In allegato si trasmette anche riepilogo delle azioni di razionalizzazione effettuate nell'ultimo triennio.

Si evidenzia il fatto che per la prima volta in assoluto si è riuscito ad invertire la tendenza e quindi a diminuire la spesa del personale dipendente, aumentando invece quella dell'affidamento dei servizi all'esterno.
Il meccanismo si è innescato con l'appalto esterno del servizio di ristorazione affidato al gestore dei servizi fin da gennaio 2017 e successivamente con gara apposita, e proseguirà con l'ampliamento della gara dei servizi socio assistenziali nel 2018.

Per quanto riguarda il personale diretto, la scelta di effettuare assunzioni a t.d. a partire dalla seconda metà dell'anno ha portato sicuramente un risparmio sulla spesa di personale, seppur di contropartita ha portato ad un necessario aumento del Fondo per il Salario Accessorio (necessario per pagare i turni dei nuovi assunti).
Abbiamo inoltre dovuto sopperire per tutto l'anno all'assenza di n. 2 dipendenti (una in maternità ed una in malattia), con conseguenti aumenti delle spese di personale diretto per circa 60.000, che altrimenti sarebbe stato ancora più basso.

Il diminuire progressivo del personale a ruolo comporterà nel 2018 il consolidarsi di questa nuova tendenza nonché la probabile diminuzione delle spese per sostituzione malattia.

Per quanto riguarda le spese per beni di consumo, l'economia evidente di circa 21.000,00 euro è data principalmente dal fatto che, a partire dalla metà di ottobre l'Ente non effettua più acquisti diretti di derrate alimentari (che incidevano per circa 7.000 €/mese) ma il loro costo è compreso nel costo del servizio di ristorazione, la cui gestione è stata affidata direttamente all'esterno.

Sono invece evidenti spese in più per le consulenze nel corso del 2017. Ciò è dovuto al fatto che ci sono state le consuntivazioni per spese legali di una causa in corso (per la quale però stiamo facendo ricorso nel 2018); inoltre sono aumentate le spese per le consulenze del medico del lavoro e del fiscalista in quanto erano entrambi indietro di un anno con la fatturazione e nel 2017 ci siamo rimessi in pari con la competenza. Infine, oltre ad attivare la consulenza per la gara e per il sistema di valutazione con la dott.ssa Rinaldi, che ha inciso sul 2017 solo per l'ultimo trimestre, abbiamo dovuto infine (dopo tanti rimandi) affrontare e concludere la questione del riaccatastamento della struttura, che ha portato complessivamente spese tecniche per circa 7.000,00 €.

Verificando i dati del consuntivo sia con il budget di inizio anno che con la variazione (ricalibratura) effettuata a settembre, si può notare che il risultato di esercizio è stato più positivo del previsto per circa 20.000,00 € dovuti ad entrate non previste derivanti da Contributi e donazioni non previste per circa 12.500,00 € e risparmi di spesa per circa 7.500,00 € sul totale complessivo di bilancio.

Per il 2017 abbiamo avuto disponibile il nuovo centro diurno anche se è stato ampliamente implementato a partire dal periodo estivo grazie ad una campagna conoscitiva effettuata attraverso i media anche con l'aiuto del Comune di Montespertoli.

Abbiamo inoltre ottenuto l'autorizzazione per la trasformazione di 6 degli 8 posti autosufficienti in posti non autosufficienti, che però stiamo progressivamente riempiendo dato atto che i posti sono ancora occupati da autosufficienti. Alla fine del 2017 ne è stato trasformato solo uno (una quota sanitaria in più), mentre ne abbiamo 2 in attesa di riconoscimento, per i quali uno abbiamo chiesto una compartecipazione di metà della quota sanitaria, e per l'altro non è stato possibile in quanto solo e senza reddito.

In conclusione si prevede quindi una tendenza al riassestamento anche per i prossimi anni, con l'aumento delle quote sanitarie ed un assestamento delle spese per il personale e di gestione complessiva attraverso la nuova gara, anche se progressivamente saranno aumentate le ore di assistenza.

L'unica difficoltà che persiste è la scarsa liquidità di cassa, dovuta sia ad investimenti patrimoniali (ristrutturazioni e acquisti attrezzature) dell'ultimo quinquennio, pagati con le entrate correnti, che a crediti per rette non pagate da parte di utenti, situazione esplosa nel 2017.
Ad oggi abbiamo una liquidità di cassa che ci consente di far fronte ai pagamenti delle spese mensili solo se la ASL rimane in pari con i pagamenti delle quote sanitarie, situazione estremamente difficile alla fine di ogni mese.
Nonostante gli sforzi fatti e grazie al mutuo acceso all'inizio del 2016 abbiamo in parte ridotto il debito arretrato con i fornitori, che però rimane, in particolare nei confronti dell'appaltatore socio assistenziale.
Per quanto riguarda la situazione dei crediti non riscossi, teniamo continuamente sotto controllo gli incassi e contemporaneamente stiamo intervenendo ove necessario, sia sollecitando i servizi sociali, che tramite vie legali, attraverso ingiunzioni di pagamento.
La situazione di cassa migliorerà solo con l'aumento delle entrate per quote sanitarie a condizione di stabilizzazione della spesa, ed i risultati si vedranno a regime con tutta probabilità alla fine del prossimo triennio, a meno che non si riesca ad implementare nuovi servizi che siano comunque remunerativi per l'Ente

Montespertoli, 17/05/2018

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale

Cinzia Malatesti

RAZIONALIZZAZIONE 2015-2017

Descrizione	Bilancio effettivo 2014	Azione prevista 2015-2017	Bilancio effettivo 2015	Bilancio effettivo 2016	Bilancio effettivo 2017
Gas	20.319,27	Piano di efficientamento energetico : Sostitizione luci con Led piano terra ; sostituzione infissi 3 piano ; sezionamento riscaldamento IV piano	15.602,30	13.385,12	12.630,48
Energia elettrica	27.520,79		25.027,56	24.001,38	24.526,67
TOTALE	47.840,06		40.629,86	37.386,50	37.157,15
appalto servizio ristorazione					
Generi alimentari	81.824,90	Appalto esterno servizio ristorazione	78.169,15	81.602,91	57.781,58
Spesa per il personale diretto	121.087,40		121.087,40	59.121,78	61.357,78
Somministrato	1.218,55		5.028,64	57.714,69	
Appalto cooperativa					52.603,55
Materiali	2.609,33		2.114,16	1.874,00	931,65
Detersivi e prodotti pulizie	1.800,00		1.671,45	2.177,07	
Manutenzione attrezzature cucina	1.809,41		2.556,82	2.016,00	2.192,62
Consulenza HACCP	1.315,16		416,02	1.162,66	693,36
servizio derattizzazione			1.152,90	896,70	1.006,41
Servizio esterno Ristorazione					27.696,08
TOTALE	211.664,75		212.196,54	206.565,81	204.263,03
REVISIONE SISTEMA APPROVVIGIONAMENTO MATERIALI BAGNO					
Materiale monouso	7.522,99	revisione fornitore sistema bagno; introduzione dispenser sapone, asciugamani e carta ig.	3.771,65	3.222,18	3.956,61
Saponi per distributori bagno	3.884,94				
Prodotti igiene personale ospiti		dal 2015	4.247,94	2.541,74	2.753,06
TOTALE	11.407,93		8.019,59	5.763,92	6.709,67
REVISIONE SISTEMA IGIENE PERSONALE			**2016 vs 2017**		
Servizio LAVANOLO (biancheria piana e divise)		Introduzione igiene intimo personalizzato con wet wash glove e contestuale riduzione noleggio asciugamani bidet, oltre a piccolariduzione consumo acqua		33.724,04	28.845,83
Materiale monouso					963,48
Acqua				10.724,40	10.286,43
TOTALE				44.448,44	40.095,74
Ampliamento appalto servizi cucina comprensivo di fornitura materiali			**2016 vs 2017**		
Prodotti di pulizia		Dal 01/01/2017 con esternalizzazione parte Cucina		3.334,41	464,10
REVISIONE CANONI SOFTWARE E ASSICURAZIONI					
Assistenza software e hardware	7.702,59		5.924,01	5.602,85	3.877,62
Assicurazioni immobili (fabbricato e contenuto)	3.473,11		3.390,93	3.128,00	2.913,16
Assicurazioni autoveicoli	1.474,30		1.122,17	1.155,15	1.112,54
Assicurazioni a persone (RC e infortuni dip. E volont.)	3.417,81		2.936,36	2.703,34	2.703,34
TOTALE	16.067,81		13.373,47	12.589,34	10.606,66
REVISIONE CANONE CONSULENZA PAGHE E DEL LAVORO					
Consulenze paghe e pensioni	6.185,40		6.624,60	5.246,00	4.880,00

CASA DI RIPOSO "S.MARIA DELLA MISERICORDIA"
Esercizio dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Rendiconto Finanziario in termini di variazioni di capitale circolante netto

FONTI DI FINANZIAMENTO	
Risultato netto d'esercizio	**34.534**
Rettifiche in più (meno) relative a voci che non hanno determinato movimento di capitale circolante netto:	
Ammortamenti	34.966
Indennità di anzianità-accantonamento TFR	0
Capitale circolante netto generato dalla gestione reddituale	**69.500**
Accantonam.to Fondo rischi ed oneri-variaz.netta	**0**

Accensione di mutui	0
Aumento di capitale	0
Vendite di cespiti (prezzo di realizzo)	0
totale	**69.500**

IMPIEGHI	
Acquisto di cespiti	32.134
Trasferimento quote correnti dei mutui ai debiti a breve;	0
Indennità pagate	0
Dividendi pagati	0
altro	0
totale	**32.134**

VARIAZIONE CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	**37.366**

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale
Cinzia Malatesti

DETERMINATO DA:

Attività a breve:	
Variazione cassa, conti correnti postali e bancari attivi	-243
Variazione crediti verso clienti	-46.387
Variazione delle rimanenze	0
Variazione ratei e risconti attivi	242
Variazione altri crediti	-22.765
Altro	
totale	**-69.153**

Passività a breve:	
Variazione dei conti bancari passivi	50.031
Variazione fornitori (forniture d'esercizio e immobilizzazioni)	-100.932
Variazione ratei e risconti passivi	0
Variazione fondo imposte	0
Quota corrente mutui passivi	-50.445
altri debiti a breve	-5.212
Altro	
totale	-106.557

VARIAZIONE CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	**37.404**

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale
Cinzia Malatesti

CASA DI RIPOSO "S.MARIA DELLA MISERICORDIA"
Esercizio dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Rendiconto Finanziario in termini di flussi di disponibilità liquide

Operazioni di gestione reddituale	
Risultato netto d'esercizio	**34.534**
rettifiche per costi e ricavi non monetari compresi nel reddito netto:	
Ammortamenti	34.966
Accantonamenti fondo Tfr	0
Plusvalenze	0
Minusvalenze	0
valore delle risorse generate (o assorbite) dalle attività e passività correnti:	
Indennità pagate	0
Variazione crediti verso clienti	-46.387
Variazione delle rimanenze	0
Variazione debiti verso fornitori	-100.932
Variazione ratei e risconti attivi	242
Variazione altri crediti	-22.765
Variazione ratei e risconti passivi	0
Variazione altri debiti	-5.212
Variazione fondo imposte	0
Variazione f.do produtt.	0
Cash flow generato (o assorbito) dalla gestione corrente:	
totale	**-105.553**

Attività d'investimento	
Acquisto di cespiti	32.134
Variazione debiti verso fornitori di cespiti	0
Vendite di cespiti (prezzo di realizzo)	0
Variazione attività finanziarie	0
Altro	0
totale	32.134

Attività di finanziamento	
Variazione debiti a lungo verso banche	0
Accensione di mutui	0
Rimborso di mutui	-50.445
Dividendi pagati	0
Aumento di capitale	0
Altro	0
totale	-50.445

Cash flow assorbito dalla gestione investim.	**-82.579**
Flusso di cassa complessivo	**-188.132**

Cassa e banche iniziali		-221.216
Cassa e banche finali		-271.247
Differenza di cassa complessiva		**50.031**

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale
Cinzia Malatesti

Casa di Riposo "Santa Maria della Misericordia"

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale: VIA TRIESTE, 97 MONTESPERTOLI (FI)

C.F. e numero iscrizione 80031190483

Partita IVA: 04450230489

Nota Integrativa

Bilancio al 31/12/2017

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Consiglieri, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2017. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili internazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

La maggior parte delle voci di bilancio sono state costituite ex novo al 01.01.2008, primo Esercizio gestito con la contabilità di tipo economico patrimoniale, e sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente; non vi è stata necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Alcune voci sono state inserite ex novo negli esercizi successivi, a causa dell'implementazione di nuovi servizi, come per esempio le voci di costo e di ricavo relative alla gestione dei servizi di accoglienza, quelle relative ai servizi sia diurni che residenziali di carattere privato, e sono indipendenti da quelle degli esercizi precedenti

Nel presente esercizio è stata inserita la nuova voce di costo "Servizio di Ristorazione" in quanto derivante da un nuovo e diverso modo di gestione del servizio cucina interno, che è stato appaltato "in house" dal mese di ottobre.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

I costi di produzione non comprendono costi di indiretta imputazione ed oneri finanziari, in quanto non imputabili secondo un criterio oggettivo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati in quote costanti, in base al presunto residuo valore di utilizzo dei beni. Ove rappresentativi si applica la tabella "Gruppo *XXI – Servizi sanitari*" di cui al D.M. 31.12.1988

con calcolo dal momento effettivo dell'acquisto e senza abbattimento del 50% sul primo anno di utilizzo, ai sensi dell'art. 67 secondo comma D.P.R. 22.12.86 n° 917.

Attivo circolante

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Riduzione e/o incremento di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Si sono avuti incrementi di valore delle immobilizzazioni dovuti soprattutto a manutenzioni importanti operate sull'immobile oltre a nuove acquisizioni di attrezzature. Per alcune di queste operazioni è stata operata una riduzione di valore, a fronte di contributi a fondo perduto da parte di vari Enti, a parziale finanziamento, con conseguente riduzione del costo storico degli stessi nonché del residuo ammortizzabile. A fronte di alcune di queste operazioni dobbiamo ancora ricevere contributi che però saranno stornati nel 2018, una volta contabilizzati.

Nel seguente prospetto vengono illustrati per ciascuna voce delle immobilizzazioni, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. Finale	Descrizione
Software e licenze d'uso	6.289,99	8.942,60		15.232,59	Acquisto ed implementazione licenze nuovo software contabilità nuovo software cartella socio sanitaria
Progettazione direz. Lavori e collaudi	19.698,30	3.630,11		23.328,41	Spese tecniche per progetti primo piano (2° tranche).
Manutenzioni straordinarie Immobile	79.948,28	10.053,34		90.001,62	Riparazione e sostituzione con scavo tubi acqua piazzale esterno ; installazione luci led piano terra; imbiancatura primo piano
Immobile Via Trieste	2.541.562,18	5.593,10		2.547.155,28	Realizzazione camere singole primo piano (2° tranche)
Spese increm. immobile	65.406,41			65.406,41	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. Finale	Descrizione
Costruzioni leggere	5.599,34			5.599,34	
Mobili e arredamento	9.122,52	1.515,73		10.638,25	Acquisto corrimano primo piano
Attrezzatura generica	2.070,07			2.070,07	
Attrezzature sanitarie	10.869,87			10.869,87	
Impianti destinati al trattamento e alla depurazione delle acque	8.960,26			8.960,26	
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, pompe antincendio)	66.521,92	1.452,00		67.973,92	Fornitura e posa in opera climatizzatore
Impianti specifici (ascensori ecc...)	12.010,00			12.010,00	
Macchine da ufficio (pc, centralina telefonica, ecc)	13.900,50		1.274,20	12.626,30	Diminuzione valore per rottamazione vecchio server
Autoveicoli e motoveicoli ordinari	3.200,00			3.200,00	
Attrezzature specifiche cucina	13.600,22	1.933,70		15.533,92	Acquisto omogeneizzatore
Attrezzatura specifica lavanderia	9.052.21	1.334,56		10.386,77	Manutenzione straordinaria lavacentrifuga
Attrezzature specifiche pulizie	4.209,00			4.209,00	
Crediti per depositi cauzionali		1.000,00		1.000,00	
TOT. IMMOBILIZZAZIONI	**2.872.021,07**	**35.455,14**	**1.274,20**	**2.906.202,01**	

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Crediti

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. Finale
Crediti vs. utenti	121.255,82	7.729,04		128.984,86
Crediti vs. ASL/SDS	225.689,36		54.115,83	171.573,53
Crediti tributari	800,00		800,00	0,00

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. Finale
Fornitori c/Anticipi	52,66	14,37		67,03
Crediti vs/clienti per spese anticipate		7.566,93		7.566,93
Crediti per contributi da ricevere	41.616,00		29.546,00	12.070,00
TOT. CREDITI	**389.413,84**	**15.310,34**	**84.461,83**	**320.262,35**

I crediti sono diminuiti di circa € 70.000,00 rispetto allo scorso esercizio, sostanzialmente a causa della diminuzione dei crediti da parte della Pubblica Amministrazione, sia per il pagamento delle quote sanitarie ordinarie mensili, che per i rimborsi regionali su progetti vari avviati nel quinquennio precedente. .

Disponibilità liquide

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. finale
Cassa	1.585,13		243,04	1.342,09
Posta				
Banche	-221.215,51			-271.246,77
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	**-219.630,38**	**50.274,30**	**243,04**	**-269.904,68**

Il fido di cassa, aumentato già da due esercizi a causa della diversa temporizzazione tra i pagamenti dovuti ai fornitori, e le riscossioni da parte delle ASL, nostro principale cliente, era diminuito al 31/12/2016, a causa della erogazione di un mutuo assunto per far fronte a nuovi lavori di ristrutturazione. Tale diminuzione però era solamente temporanea in quanto non appena sono stati pagati i lavori effettuati lo sbilancio è nuovamente aumentato, anche se della metà rispetto al 2015, ed è comunque un risultato migliorativo.

Rimane comunque una carenza di liquidità che provoca difficoltà nel far fronte agli impegni a breve termine, e che prevediamo di riequilibrare nel prossimo triennio.

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. finale
Ratei e risconti attivi	2.321,53	241,85		2.563,38

Patrimonio Netto

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. finale
Fondo di dotazione	121.218,73		23.685,32	97.533,41

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. finale
Perdite portate a nuovo esercizi precedenti	-23.685,32		-23.685,32	00,00
Utili (perdite) portati a nuovo(anno corrente)		34.533,58		34.533,58
TOT. PATRIMONIO NETTO	**97.533,41**	**34.533,58**	**0,00**	**132.066,99**

Debiti

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. Finale
Debiti vs. fornitori	309.450,12		108.692,94	200.757,18
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere	83.732,09	7.761,30		91.493,39
Debiti tributari	18.691,55		6.665,91	12.025,64
Debiti prev. E ass	28.946,70	1.260,41		30.207,51
Debiti per mutui	603.694,99		50.444,88	553.250,11
Altri debiti	14.358,85	193,42		14.552,27
TOTALE DEBITI	**1.058.874,30**	**9.215,13**	**165.803,73**	**902.286,10**

La diminuzione dei debiti consegue sia dal risultato positivo di bilancio, che dal rifinanziamento del nuovo mutuo acceso nel 2016. Seppure anche i crediti siano diminuiti, grazie ad una più attenta gestione delle riscossioni, le economie di spesa effettuate nonché i nuovi ricavi derivanti dall'ampliamento dei servizi, hanno permesso di invertire la tendenza rispetto agli anni precedenti.

Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Decrem.	Consist. finale
Ratei passivi diversi				
Ratei passivi ferie	9.088,02			9.088,02
Ratei passivi monte ore	11.517,36			11.517,36
Ratei passivi contributi su ferie e monte ore	7.339,98			7.339,98
Risconti passivi	408,00			408,00
TOTALE	**28.353,36**			**28.353,36**

Parte straordinaria

Nella parte straordinaria quest'anno non ci sono state operazioni da segnalare, se non una piccola sopravvenienza passiva (€ 72,10) dovuta alla sistemazione di un errore contabile.

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
CREDITI	**320.262,35**	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	**320.262,35**	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	**902.286,10**			
Importo esigibile entro l'es. successivo	349.035,99			
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni				
Importo esigibile oltre 5 anni	553.250,11			

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Azienda nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Indicazione analitica delle voci di Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

L'utilizzo del fondo straordinario in investimenti volti al miglioramento del patrimonio immobiliare è stato deciso dal CDA con propria deliberazione n. 10 del 22 maggio 2012.

Peraltro è la stessa natura giuridica dell'Ente e la legislazione che lo istituisce, che non prevede la distribuzione degli utili, essendo configurato come ente senza scopo di lucro e con il fine del pareggio di bilancio (vedi L.R.Toscana n. 43/2004). Cade così la classica opzione prevista dal C.C. della distribuzione degli utili, ma c'è anzi un obbligo di reinvestimento nella attività istituzionale.

Composizione del Patrimonio Netto

NATURA DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE
Fondo di dotazione	97.533,41		
Incrementi di capitale per contributi a fondo perduto		B	
Riseve di utili			
- Riserva Utili esercizi precedenti		A B	
- Riserva straordinaria		A B C	
- Riserva di rivalutazione		A B	
- Utili a nuovo (anno corrente)	34.533,58		
TOTALE			
Quota non disponibile			
Residuo distribuibile			

LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" miglioramento patrimonio immobiliare

Movimenti del Patrimonio Netto

Per una valutazione ed analisi completa sui movimenti del Patrimonio Netto in oggetto, si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato .

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

L'Azienda non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Altri strumenti finanziari emessi

L'Azienda non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti dei soci

L'Azienda non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso un contratto di leasing finanziario per una macchina fotocopiatrice multifunzione.

Informazioni di cui agli artt.2435 bis c.6 e 2428 c.2 n°3 e 4 del Codice Civile

Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

Si attesta che L'Azienda non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che L'Azienda non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Considerazioni finali

Signori Consiglieri,

alla luce di quanto sopra esposto, considerato l'Utile di Esercizio maturato nel 2017, ascendente complessivamente ad € 34.533,58

Viste le Perdite d'Esercizio maturate nel triennio precendente con la conseguente diminuzione del Patrimonio netto dell'Azienda;

L'Organo Amministrativo consiglia:

- Al fine della riduzione dei costi: di continuare con il programma intrapreso di affidamento degli appalti esterni.
- Al fine dell'aumento dei ricavi : di implementare e diversificare quanto più possibile i servizi offerti, in modo da reperire nuove fonti di entrata, considerandone sempre e comunque la fattibilità e la convenienza economica

l'Organo Amministrativo Vi propone infine di utilizzare l'Utile dell'Esercizio 2017, di € 34.533,58, per andare a rimpinguare il Patrimonio Netto almeno fino a quando, e nei limiti delle possibilità annue, non sarà ripristinata una adeguata situazione di liquidità finanziaria, e si rimette pertanto alla decisione che verrà verbalizzata in sede di approvazione del Bilancio stesso.

Montespertoli, 17/05/2018

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale
Cinzia Malatesti

CASA DI RIPOSO SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA APSP

Sede Legale: VIA TRIESTE, 97 - MONTESPERTOLI (FI)
C.F. e numero iscrizione: 80031190483
Partita IVA: 04450230489

Relazione del Revisore Unico

(relazione di revisione ai sensi dell'art.14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n.39)

Bilancio al 31/12/2017

Ai componenti del C.d.A.

Signori Consiglieri,

la presente relazione è redatta per riferirVi in qualità di organo di controllo e di revisore incaricato del controllo contabile in ottemperanza dell'art. 21 della L.R. Toscana n.43 del 13.08.2004.

Il Revisore Unico, in adempimento al disposto degli artt. 2409-ter (ancorché abrogato dal 07/04/2010 con l'introduzione dell'art.14 D.Lgs.n.39/2010, che tuttavia ne ha riprodotto la previgente disciplina senza sostanziali modifiche e novità) e 2429 del codice civile, dell'articolo 239 del T.u.e.l. e dell'articolo 82 octies, comma 7, della L.R. 24 febbraio 2005, n.40, per quanto compatibili, ha preso in esame il Bilancio dell'esercizio 2017 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e corredato della relazione sulla Gestione e dal rendiconto finanziario. La documentazione in oggetto è stata trasmessa alla scrivente rispettivamente nelle date del 18 e 22 maggio (data odierna).

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società; è del Revisore invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile (OIC e ISA Italia ora in vigore). In conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Apsp e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale. E' sempre opportuno ricordare che il bilancio 2008 è stato il primo redatto in base alla contabilità economica, per cui sia lo Stato patrimoniale che il Conto economico sono ormai comparabili con i valori degli esercizi precedenti. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio.

E' doveroso precisare che il D.lgs.139/2015 aveva apportato rilevanti novità dal bilancio 2016, tra cui nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico, con conseguenti aggiornamenti ai principi contabili di riferimento; in particolare, l'intervento legislativo ha eliminato le voci di ricavo e di costo relative alla sezione straordinaria del conto economico, con obbligo di segnalare ed indicare comunque in Nota Integrativa, quei proventi ed oneri straordinari di ammontare apprezzabile.

Il bilancio della Casa di Riposo, nonostante segua gli schemi del codice civile, non ha tuttavia l'obbligo di presentazione al Registro Imprese presso la CCIAA, pertanto, al fine di snellire la procedura di approvazione, essendo prioritario il deposito presso il Comune di Montespertoli per la redazione del bilancio consolidato, lo schema formale è rimasto quello tradizionale, con il necessario adeguamento al prossimo esercizio e le dovute precisazioni alla Nota Integrativa apportate nella presente relazione.

Merita ricordare che contestualmente all'approvazione del presente rendiconto, è in corso di approvazione sia il Budget di previsione 2018 sia il Fondo per la Contrattazione Decentrata Integrativa; il ritardo nella tempistica di approvazione di tutti i documenti è dovuta sia a fatti gestionali che hanno comportato allungamento nei controlli e nella programmazione (gare di appalto per i servizi ristorazione e socio assistenziali, adempimenti di legge numerosi e sempre di nuova introduzione), sia anche al cambio del rappresentante legale dell'ente nonché figura di riferimento "politica" quale il Presidente, nominato nella persona del Sig. Pucci Sauro in data 16.12.2017

Di seguito si evidenziano gli scostamenti tra consistenze patrimoniali iniziali e finali:

Stato Patrimoniale

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	Scostam. % 2017/2016	Scostam.m valori assoluti
IMMOBILIZZAZIONI	1.033.930,28	1.032.792,52	966.660,09	962.052,57	944.232,55	0,11	1.137,76
ATTIVO CIRCOLANTE	321.604,44	390.998,97	373.608,07	370.313,28	378.614,49	- 17,75	- 69.394,53
RATEI E RISCONTI	2.563,38	2.321,53	2.344,26	3.747,10	4.546,80	10,42	241,85
TOTALE ATTIVO	*1.358.098,10*	*1.426.113,02*	*1.342.612,42*	*1.336.112,95*	*1.327.393,84*	- 4,77	- 68.014,92
PATRIMONIO NETTO	132.066,99	97.533,41	121.218,73	145.066,54	228.752,69	35,41	34.533,58
FONDO RISCHI E ONERI	24.144,88	20.136,44	27.921,35	27.403,76	27.296,68	19,91	4.008,44
DEBITI	1.173.532,87	1.280.089,81	1.153.934,73	1.109.746,75	1.013.870,73	- 8,32	- 106.556,94
RATEI E RISCONTI	28.353,36	28.353,36	39.537,61	53.895,90	57.473,74	-	-
TOTALE PASSIVO	*1.358.098,10*	*1.426.113,02*	*1.342.612,42*	*1.336.112,95*	*1.327.393,84*	- 4,77	- 68.014,92

Da un'analisi comparata dello Stato Patrimoniale, notiamo come il Patrimonio Netto, dopo un trend in diminuzione dovuto alle precedenti perdite d'esercizio registrate, mostri un'inversione di tendenza dovuta al risultato positivo del presente esercizio; per il resto delle poste contabili, diminuiscono i debiti a breve termine (quelli a lungo diminuiscono perché sono prestiti-mutui rispettivamente del 2002, 2006, e 2016, che vengono rimborsati), e persiste la situazione passiva del conto corrente bancario in quanto crescono le necessità di liquidità a breve; il saldo finale dell'esposizione risulta in aumento rispetto all'anno precedente. Ricordiamo che la voce Fondo rischi e oneri è composta dalle componenti che costituiscono il Fondo incentivante la produttività, per il quale si continua a raccomandare sempre molta cautela, in linea con i dettami di legge di finanza pubblica che impongono un risparmio crescente e oculatezza in tale spesa; si attesta a questo proposito che è in corso di approvazione sia la costituzione del Fondo salario accessorio, sia il Budget previsionale 2018.

Come ben precisato in Nota Integrativa a commento dei singoli gruppi di mastro, si conferma anche per il 2017 tale dinamica:

- Diminuzione complessiva dei **debiti**, sia di quelli a lungo termine contratti per mutui, sia di quelli a breve termine, che sono stati maggiormente onorati con le risorse acquisite tramite la contrazione di un prestito nel 2016, che ha consentito di ridurre, almeno anche solo temporaneamente, il debito arretrato verso i fornitori. Rimane purtroppo alto e crescente l'utilizzo del fondo di cassa, legato al meccanismo di disallineamento nella tempistica tra crediti da riscuotere (da parte ASL) e debiti da onorare (ai fornitori). È infatti importante segnalare la problematica legata alla tempistica dei pagamenti che, da un lato, per imposizione di legge, detta il termine di 30 gg. per i debiti da fatture di acquisto dei generi alimentari deperibili e 60 gg. per gli altri debiti commerciali (da preesistenti accordi contrattuali di convenzione erano a 90 gg.), dall'altro, Unione dei Comuni per le rette sociali e il principale cliente, la ASL, che sarebbe tenuta ad attenersi alle normative di legge, continuano a pagare le fatture a seconda delle proprie disponibilità, allungando spesso i gg. di assolvimento del debito. Tale situazione, sebbene migliorata, determina ancora crescenti difficoltà nella gestione della liquidità corrente che induce un consistente utilizzo del fido di cassa, generando maggiore spesa in oneri finanziari e comunque non sufficiente al rispetto dei termini normativi. Il fido di cassa è infatti aumentato già da due esercizi. Un miglioramento da segnalare legato al ritardo nei pagamenti da parte dell'Ente nei confronti dei fornitori, è stato il non ripetersi dell'addebito di interessi di mora nel 2017, a differenza che nell'ultimo biennio, da parte di uno dei fornitori principali che fatturava gli stessi interessi per il mancato rispetto da parte della Casa di Riposo dei 60 giorni previsti dalla legge (i tempi erano anche arrivati ai 150 giorni, quindi con 90 gg. di ritardo).
- Diminuzione anche dei **crediti**: diminuiscono complessivamente i crediti di € 70.000 circa, soprattutto per i crediti v/clienti, verso la Pubblica Amministrazione, grazie al pagamento più puntuale delle quote sanitarie ordinarie mensili, che per i rimborsi regionali su progetti vari avviati nel quinquennio precedente. Invece sono in aumento i crediti v/utenti privati più morosi nel pagamento delle rette, richiedendo concessioni di dilazioni di pagamenti; tuttavia, tali situazioni vengono costantemente controllati dall'Ente, come risulta da apposita relazione elaborata in occasione della specifica verifica di revisione. In sostanza si è invertita la tendenza degli esercizi precedenti, perché sono aumentati i crediti da parte dei clienti privati, mentre sono diminuiti quelli verso la P.A.

CONTO ECONOMICO

Il 2017 si presenta con un risultato positivo di esercizio, pari ad € 34.533,58, in controtendenza rispetto agli esercizi precedenti. Ricordiamo il 2016 con un risultato segno negativo di - € 23.685, sostanzialmente in linea con quella dell'anno precedente (2015: - € 23.848), e meno pesanti rispetto alla perdita del 2014, che aveva registrato un - € 83.686,15.

Ricavi - entrate	*Consuntivo 2013*	*Consuntivo 2014*	*Consuntivo 2015*	*Consuntivo 2016*	*Consuntivo 2017*	*Scostam. % 2017/2016*	*Scostam.in valori assoluti*
Ricavi per rette sociali	809.398,71	818.237,14	813.530,25	824.177,82	813.741,90	- 1,27	- 10.435,92
Ricavi per quote sanitarie	747.169,51	746.109,66	746.003,41	754.689,11	743.375,18	- 1,50	- 11.313,93
ricavi per quote sanit.diurni					20.717,40		
Altri ricavi da prestazioni	29.412,33	21.886,42	67.613,82	80.964,58	60.079,48	- 25,80	- 20.885,10
Ricavi per rette da posti privati	31.606,00	29.250,00	33.337,50	35.895,00	96.483,56	168,79	60.588,56
R30010-Ricavi da attività	*1.617.586,55*	*1.615.483,22*	*1.660.484,98*	*1.695.726,51*	*1.734.397,52*	2,28	38.671,01
Oblazioni, donazioni,lasc.testa	-	-	11.320,61	2.981,74	2.378,25	- 20,24	- 603,49
contrib.da enti pubbl.e priv.	8.507,70	23.600,00	25.021,13	18.224,88	25.595,73	40,44	7.370,85
Altri ricavi da prestazioni				32.760,38	-	#DIV/0!	- 32.760,38
altri proventi, arrot.attivi	1.596,99	12.696,19	5.627,35	1.510,16	865,63	- 42,68	- 644,53
R30020-Altri proventi	*10.104,69*	*36.296,19*	*41.969,09*	*55.477,16*	*28.839,61*	- 48,02	- 26.637,55
Ricavi ordinari	***1.627.691,24***	***1.651.779,41***	***1.702.454,07***	***1.751.203,67***	***1.763.237,13***	0,69	12.033,46
Interessi attivi su c/c	-	0,13	-	2,40	0,96	- 60,00	- 1,44
R33010-Proventi finanziari	-	***0,13***	-	***2,40***	***0,96***	- 60,00	- 1,44
R35010-Proventi straordinari	*19.224,10*	*33,54*	*1.221,04*	*12.750,08*	-	- 100,00	- 12.750,08
Totale	**1.646.915,34**	**1.651.813,08**	**1.703.675,11**	**1.763.956,15**	**1.763.238,09**	- 0,04	- 718,06

Dei ricavi, complessivamente stabili, sono da segnalare quelli relativi all'ampliamento dei servizi, alla c.d. gestione accessoria, in particolare sia del servizio diurno sia residenziale che di carattere privato, e del servizio pasti; invece la gestione dei migranti si è esaurita in corso d'anno, incidendo scarsamente. Le rette da posti privati mostrano un incremento, grazie soprattutto alle rette del nuovo centro diurno, disponibile ed autorizzato solo a partire da fine anno 2016 e quindi per tutto il 2017.

Costi- uscite	*Consuntivo 2013*	*Consuntivo 2014*	*Consuntivo 2015*	*Consuntivo 2016*	*Consuntivo 2017*	*Scostam. % 2017/2016*	*Scostam.in valori assoluti*
U40010-Utenze	45.378,73	60.599,07	54.907,92	51.021,23	51.281,34	0,51	260,11
U40015-Acq.beni mater.	143.674,88	146.493,18	145.959,81	157.730,79	108.324,98	- 31,32	- 49.405,81
U40020-Servizi	319.344,57	332.981,52	331.098,40	346.311,66	433.796,58	25,26	87.484,92
U40025-Manutenzioni	22.196,83	30.573,93	38.229,87	32.806,04	29.328,36	- 10,60	- 3.477,68
U40030-Godim.beni terzi	4.060,15	9.390,48	9.396,45	7.710,82	7.916,44	2,67	205,62
U40035-Spese personale	1.039.989,67	1.081.682,18	1.063.137,50	1.097.547,23	989.033,01	- 9,89	- 108.514,22
U40040-Costi organi istit.	6.893,67	4.669,18	4.684,41	4.727,54	4.732,62	0,11	5,08
U40045-Sp.consul.esterne	16.722,76	23.236,27	20.793,13	16.605,16	38.541,26	132,10	21.936,10
U40050-Oneri diversi gest.	19.280,56	9.377,58	12.416,28	15.260,74	13.240,35	- 13,24	- 2.020,39
U40055-Amm.ti Immob.imr	4.356,48	5.433,30	10.089,38	11.608,17	14.824,98	27,71	3.216,81
U40060-Amm.ti Immob.mat	17.273,61	18.444,52	19.553,45	19.727,26	20.141,40	2,10	414,14
U43010-Oneri finanziari	10.477,17	10.659,30	12.789,45	20.377,01	14.862,61	- 27,06	- 5.514,40
U45010-Sopravven.passive	-	410,65	2.606,77	3.084,64	72,10	- 97,66	- 3.012,54
U48010-Altre imposte/tasse	1.540,55	1.548,19	1.860,10	3.123,18	2.608,48	- 16,48	- 514,70
Totale	1.651.189,63	1.735.499,35	1.727.522,92	1.787.641,47	1.728.704,51	- 3,30	- 58.936,96
Utile/perdita esercizio	**- 4.274,29**	**- 83.686,15**	**- 23.847,81**	**- 23.685,32**	**34.533,58**		

- per quanto riguarda i costi, si prende atto dell'obiettivo prioritario della politica di razionalizzazione della spesa, anche imposta dall'organo di indirizzo rappresentato dal Comune. Si tratta di una scelta obbligata tenendo conto di quanto sia poco "manovrabile" l'entrata, nonostante che l'intervento di ampliamento dei servizi offerti e la diversificazione abbia dimostrato margine per ulteriori introiti; le azioni di contenimento hanno avuto efficacia soprattutto sulle spese di personale, sui beni e materiali di consumo (non più acquisti diretti di derrate alimentari), interessi passivi e su altri oneri, mentre lo stesso risparmio non si è riflettuto su altre importanti voci di costo, quali utenze e consulenze, e per appalto di servizi alla cooperativa esterna, che permette di abbattere i costi del personale.

- al risultato positivo contribuisce anche la parte finanziaria che impatta con un risultato in miglioramento rispetto agli anni precedenti, grazie anche al risparmio sugli interessi di mora non applicati dai fornitori, mentre resta rilevante la voce dagli interessi passivi su mutui, considerati l'ulteriore acquisizione di un mutuo nel 2016 e la crescente necessità di apporti di liquidità a breve da parte della banca per assolvere agli impegni correnti.

- Nel complesso, la componente più importante della voce spesa si conferma essere quella di personale, sul quale però si registra un evidente risparmio (incide infatti ancora per il 57%, ma in netta diminuzione rispetto al passato, 2016 era 61,4% sui costi del bilancio, e anche nel 2015 e nel 2014 era il 62%); di per sé è componente fissa del bilancio, considerata la particolare rigidità che la caratterizza, e per il tipo di contratto di cui è dotato l'ente. Per questo motivo la politica di gestione è orientata all'appalto di servizi esterni (ristorazione e successivamente vi sarà anche la gara dei servizi socio-assistenziali).

Era necessario ricorrere a tale orientamento, considerata la principale criticità della Casa di Riposo, ovvero l'onerosità difficile da gestire delle assenze per malattie e maternità del personale, che deve essere necessariamente sostituito in tempi brevi per garantire lo standard minimo non solo di qualità

del servizio, ma di necessità. Ecco giustificato il maggior ricorso, nell'ultimo triennio, all'appalto esterno anziché all'assunzione diretta del personale per reperire risorse umane, comunque qualificate; il lavoro somministrato e temporaneo tramite le agenzie interinali, che aveva rappresentato una soluzione di flessibilità per il bilancio 2016, è stato ridimensionato a causa della maggiore onerosità. Le esigenze di bilancio, suggerendo di ottimizzare le scelte di politica sul personale verso la maggiore flessibilità possibile, per fronteggiare le sostituzioni legate a malattia o maternità che non gravino interamente sull'ente, hanno risposto positivamente a tale orientamento, dimostrando un risultato di risparmio complessivo.

Per quanto riguarda la ***situazione finanziaria***, la gestione della (scarsa) liquidità si conferma essere uno dei punti di maggiore criticità per l'ente, originato dallo squilibrio generato dall'operatività corrente, con crescenti disallineamenti tra tempi di pagamento dei fornitori a breve (sempre più accorciati) e quelli di riscossione da parte della Asl e dei privati che continuano a mantenersi lunghi, sebbene quelli della Pubblica Amministrazione in miglioramento; ricordiamo la disposizione normativa che impone anticipare i pagamenti dei generi alimentari deperibili a 30 gg. e degli altri a 60 gg., quando la media consolidata da precedenti accordi contrattuali prevedevano 90 gg. Pertanto i debiti a breve termine assorbono più rapidamente i crediti della stessa natura, generando continue necessità di ricorrere ad iniezioni di liquidità a breve termine, ovvero ad anticipazioni di cassa per poter far fronte a pagamenti urgenti ed indifferibili in situazioni di carenza temporanea di disponibilità liquide. Contabilmente l'anticipazione di tesoreria è un prestito a breve termine che va restituito mano a mano che le entrate dell'Ente vengono riscosse. Ripercorriamo i saldi della chiusura a fine anno della banca:

2011 saldo passivo del fido di cassa di	- € 148.469
2012 " " "	- € 163.882
2013 " " "	- € 266.525
2014 " " "	- € 286.718
2015 " " "	- € 313.415
2016 " " "	- € 221.216
2017 " " "	- € 271.247

come si vede in progressivo aumento il fido di cassa fino al 2015, in miglioramento nel 2016 ma solo in maniera temporanea, in seguito all'acquisizione di un mutuo che ha permesso l'estinzione di alcuni debiti a breve termine pregressi; pertanto, la situazione di liquidità permane grave, considerato che si è ricorso ad indebitamento a lungo termine per estinguere debito a breve (quello verso fornitori) , con minaccia seria alla tenuta degli equilibri finanziari.

Si conferma anche, come in tale scenario, la politica di investimenti si mantenga necessariamente ridotta a livelli di urgente necessità, contenendo al massimo questo tipo di spesa che dovrebbe poter contare sia su risorse proprie come autofinanziamento sia su contributi pubblici, ma essendovi scarsità in entrambe le tipologie, la programmazione degli investimenti è inevitabilmente limitata.

Durante le verifiche ordinarie trimestrali, l'organo di revisione, tra i vari adempimenti, è tenuto a controllare la situazione debitoria e creditoria, monitorando soprattutto quelle situazioni a rischio

solvibilità. Nel corso del 2017 la situazione è sempre stata sotto controllo, i debiti di lungo termine sono legati ai mutui contratti, le cui rate di scadenza vengono regolarmente onorate e i debiti a breve sono invece prodotti dalla gestione ordinaria in quanto principalmente si tratta di fornitori, dipendenti e fido di cassa concesso dall'istituto bancario tesoriere. Per quanto concerne i crediti, l'attenzione si rivolge alle situazioni più critiche ed in particolare quelli incagliati o a maggior rischio esigibilità, che spesso traggono origine da condizioni di disagio familiare economico-sociale. Il revisore ha constatato che comunque trattasi di casi sporadici e gestiti. Viene valutata di volta in volta l'eventuale necessità di svalutare o considerare definitivamente inesigibili taluni crediti relativi a rette e se esistono le condizioni giuridico-fiscali per l'imputazione definitiva a perdita.

Durante le ordinarie verifiche, sono stati controllati i vari e numerosi adempimenti formali, ma anche l'andamento della gestione in corso d'anno, al fine di adottare eventuali provvedimenti di salvaguardia e intervento.

Valutazione scostamenti dati consuntivi rispetto ai dati previsionali e grado di realizzabilità del bilancio:

Ricavi		Previsione iniziale	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.	tasso di attendibilità
Ricavi ordin.	Rette sociali	829.556,00	813.741,90	-15.814,10	-2%	98%
"	Quote sanitarie	759.714,44	743.375,18	-16.339,26	-2%	98%
"	Altri ricavi da prestaz.	32.618,24	60.079,48	27.461,24	84%	184%
	ricavi per posti privati	33.120,00	96.483,56			
Altri proventi	Contrib.da Enti e privati in c/eserc.	18.000,00	25.595,73	7.595,73	42%	142%
"	altri proventi, diurni privati	91.543,00	21.583,03	-69.959,97	-76%	24%
Prov.finanz.	interessi attivi	0,00	0,96	0,96	#DIV/0!	#DIV/0!
Prov.straord	Sopravvenienze attive/insuss.pass	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
"	Lasciti testamentari, donazioni	3.000,00	2.378,25	-621,75	-21%	79%
"	Altri prov.straordin.(rimb.assicur.)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Totale		**1.767.551,68**	**1.763.238,09**	**-4.313,59**	**0%**	100%

Costi		Previsione iniziale	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.	Tasso di attendibilità
Servizi	Utenze	48.150,00	51.281,34	3.131,34	7%	107%
Beni mater.	beni materiali e altre spese	85.505,67	108.324,98	22.819,31	27%	127%
Servizi	Servizi	84.171,60	82.101,43	-2.070,17	-2%	98%
Servizi	Manutenzioni	24.150,00	29.328,36	5.178,36	21%	121%
Godim.beni ter.	Canoni locazione, leasing	7.360,00	7.916,44	556,44	8%	108%
Personale	Costi del personale	827.140,55	836.979,60	9.839,05	1%	101%
	lavoro somministrato	184.355,91	152.053,41	-32.302,50	-18%	82%
	appalto coop	408.843,53	351.695,15	-57.148,38	-14%	86%
Servizi	Costi per organi istituzionali	5.000,00	4.732,62	-267,38	-5%	95%
Servizi	Consulenze esterne	16.300,00	38.541,26	22.241,26	136%	236%
Costi generali	Oneri diversi di gestione	13.561,32	13.240,35	-320,97	-2%	98%
Ammortamenti	Ammortamento imm.immateriali	14.642,62	14.824,98	182,36	1%	101%
Ammortamenti	Ammortamento immobil.materiali	19.471,12	20.141,40	670,28	3%	103%
Oneri finanz.	Oneri finanziari	12.208,19	14.862,61	2.654,42	22%	122%
Oneri straordin.	Sopravvenienze passive	0,00	72,10	72,10	#DIV/0!	#DIV/0!
Imposte	Imposte e tasse	3.207,67	2.608,48	-599,19	-19%	81%
Totale		**1.754.068,18**	**1.728.704,51**	**-25.363,67**	-1%	99%
utile		**13.483,50**	**34.533,58**			

Rispetto al budget previsionale iniziale, si sono registrati minori ricavi attesi, ma soprattutto è stato conseguito un risparmio maggiore nei costi a consuntivo rispetto a quelli stimati.

Considerazioni sull'esercizio 2017:

La situazione più critica era stata la chiusura dell'esercizio 2014 con la perdita pesante di - € 83.686,15, per cui erano state prese tempestivamente misure volte a riportare la situazione in equilibrio; gli effetti dei provvedimenti adottati hanno avuto riflessi positivi nel triennio successivo(perdite più contenute sia nel 2015 - € 23.848 che nel 2016 – 23.685), tanto che il 2017 si contraddistingue per un risultato con segno positivo.

Un elemento che caratterizza il bilancio dell'ente come difficoltà di previsione è anche legato all'immobile sede istituzionale, che essendo datato, necessita di continue manutenzioni anche urgenti che non si possono né stimare né programmare nella loro interezza, data la scarsità di risorse a disposizione. Vengono solitamente effettuate manutenzioni di una certa rilevanza che pesano come oneri ed esborsi finanziari che aggravano la tensione di liquidità (come accaduto soprattutto in passato) ma che portano anche ad incrementare il valore dell'immobile (e anche i maggiori ammortamenti).

Sul bilancio la componente di spesa più incisiva e maggiormente difficile da controllare rimane ancora la spesa di personale, che è una voce che risulta sempre maggiore a consuntivo rispetto al dato previsto ad inizio esercizio, in quanto legato al dato sulle assenze per malattie e maternità dei dipendenti. Essendo una posta difficilmente stimabile a livello di budget, in quanto caratterizzato fortemente dall'imprevedibilità, impatta pesantemente sulla gestione in quanto il tipo di contratto in oggetto obbliga la sostituzione immediata dello stesso per garantire i livelli minimi di standard qualitativi ed erogazione del servizio ma ciò contrasta con le esigenze di risparmio e contenimento della spesa; ricordiamo, infatti che, in conseguenza del contratto applicato all'ente pubblico, ogni accadimento causato da sostituzione del personale per malattie/maternità grava interamente a carico della Casa di riposo.

Per questo si giustificano adozione alternative di forme di sostituzione di personale dipendente, coperto nell'ultimo triennio tramite ricorso a "fonti esterne" di risorse umane, provenienti da cooperative oppure dal lavoro interinale, che comporta un servizio oneroso ma che nell'ottica dell'organo amministrativo, dovrebbe contribuire alla riduzione dei costi. Si è visto nel corso della presente relazione, come il piano di riorganizzazione del personale volto all'esternalizzazione dei servizi e all'ampliamento degli appalti, più che al ricorso del lavoro interinale maggiormente oneroso, stia determinando nel medio periodo una riduzione della spesa di personale finalizzata a neutralizzare le spese per sostituzioni.

L'organo di revisione continua a porre attenzione su vari elementi di criticità per gli equilibri economico-finanziari, tra i quali, una situazione di mancanza di liquidità per la gestione corrente, che comporta maggiori oneri finanziari, un certo livello di indebitamento e maggiore rigidità al bilancio. Tuttavia si apprezzano i risultati positivi di un'attenta politica di contenimento della spesa, oltre che un miglioramento dei dati mostrati dal rendiconto finanziario, documento che dovrà diventare sempre più importante anche in un'ottica di monitoraggio periodico infrannuale. La tensione di cassa (liquidità corrente), sebbene sia migliorata, rischia di annullare gli effetti benefici dei risultati economici raggiunti.

Inoltre, i risultati economici negativi degli anni passati avevano causato il decremento del patrimonio netto dell'ente, che invece sembra in ripresa almeno dal punto di vista economico, grazie alla riduzione della spesa, congiuntamente ad un ampliamento e diversificazione dei servizi offerti.

Valutazione finale:

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rileviamo, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'Organo Amministrativo e indicati dal Regolamento di Contabilità, pur nelle considerazioni indicate in premessa sull'adozione dei nuovi schemi formali.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile per quanto compatibile, e del regolamento di contabilità, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

La Relazione sulla gestione redatta dal Responsabile Amministrativo riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.

Il Rendiconto Finanziario riferisce in maniera esauriente delle variazioni intervenute nel CCN, delle variazioni di liquidità e delle variazioni delle risorse finanziarie totali.

In particolare, dell'operato dell'organo di revisione, riferisco quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno posso affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica, salvo un caso rilevato sopra.

- i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.

- Anche la tenuta dei registri fiscali è stata regolarmente aggiornata secondo disposizioni di legge.

- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile per quanto compatibili e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Apsp.

- Da quanto constatato e riportato non si sono verificati casi eccezionali che imporrebbero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 , 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).

- in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che attualmente sussiste il presupposto della continuità aziendale, nonostante le molteplici criticità rilevate nel corso della presente relazione.

Per quanto sopra rappresentato, a giudizio del Revisore, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Apsp, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

In conformità a quanto richiesto dalla legge, il Revisore ha verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

A giudizio del Revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato

Il Revisore Unico

tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del Bilancio dell'Esercizio 2017 e degli altri documenti correlati alle risultanze della gestione ed

esprime il proprio giudizio favorevole

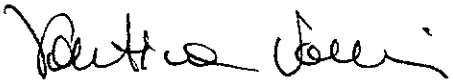
per l'approvazione del Bilancio dell'Esercizio 2017.

In Fede

Montespertoli, 22 maggio 2018

Il Revisore Unico

Dott. Valentina Vanni





IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE

Per copia conforme per uso amministrativo.

Visto: IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio della Casa di Riposo "Santa Maria della Misericordia" per 15 giorni consecutivi a partire dal .....

Montespertoli, li.....

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

ESECUTIVITA'

Divenuta esecutiva per:
- immediata eseguibilità;
- il termine decorso di 10 giorni da quello di pubblicazione, in data .....

Montespertoli, li.....

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)

Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076

e-mail : info@casariposomontespertoli.com

P.IVA 04450230489