

A.P.S.P. CASE DI RIPOSO DI SOLERO

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

Il Decreto Legislativo 4 maggio 2001, n. 207 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, a norma dell'articolo 10 della legge 8 novembre 2000, n. 328" all'articolo 14 ("Contabilità") comma 1 prevede che "le Regioni, a norma dell'articolo 10, comma 3, della legge, definiscono i criteri generali in materia di contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, prevedendo la possibilità' di utilizzare procedure semplificate per la conclusione dei contratti per l'acquisizione di forniture di beni e di servizi di valore inferiore a quello fissato dalla specifica normativa comunitaria e di quella interna di recepimento, nonché disposizioni per la loro gestione economico-finanziaria e patrimoniale, informate ai principi di cui al codice civile, prevedendo, tra l'altro:

- a) l'adozione del bilancio economico pluriennale di previsione nonché del bilancio preventivo economico annuale relativo all'esercizio successivo;
- b) le modalità di copertura degli eventuali disavanzi di esercizio;
- c) la tenuta di una contabilità analitica per centri di costo e responsabilità che consenta analisi comparative dei costi, dei rendimenti e dei risultati;
- d) l'obbligo di rendere pubblici, annualmente, i risultati delle proprie analisi dei costi, dei rendimenti e dei risultati per centri di costo e responsabilità;
- e) il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare anche attraverso eventuali dismissioni e conferimenti.

La Legge Regione Piemonte 2 agosto 2017, n. 12, avente ad oggetto il riordino delle Istituzioni di Pubblica Assistenza e Beneficenza in attuazione del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n. 207, all'articolo 18 stabilisce che "alle Aziende si applicano, in quanto compatibili, i principi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Con Delibera di Giunta 16-6461 del 9 febbraio 2018 la Regione Piemonte ha stabilito propri criteri in materia di contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, stabilendo che "L'Azienda ha autonomia contabile e finanziaria ed impronta la propria attività al principio di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni (...) adotta la contabilità finanziaria cui affianca, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Conferma inoltre la propria gestione ai principi contabili della programmazione, della contabilità finanziaria, della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato. Sulla base di quanto stabilito dal D. Lgs. n. 118/2011, in quanto compatibile, le Aziende provvedono all'adozione di criteri uniformi volti ad assicurare omogeneità nella rilevazione, valutazione, classificazione ed aggiornamento dei valori contabili e nella stesura e contenuto del bilancio; le Aziende si dotano di un proprio regolamento di contabilità coerente con lo schema tipo regionale".

La norma prosegue nel dettagliare:

- Il piano programmatico;
- Il bilancio pluriennale di previsione;
- Il bilancio annuale economico;
- Il bilancio consuntivo;
- L'utilizzo dell'avanzo di gestione;
- Il ripiano del disavanzo;

Nei mesi successivi, nello svolgimento delle attività di competenza, il Settore Programmazione socio-assistenziale e socio-sanitaria, standard di servizio e qualità regionale, preposto alle funzioni di vigilanza sulle Aziende ha rilevato quanto segue:

- ✓ presenza di criticità, evidenziate dai Direttori delle Aziende in merito all'applicazione del nuovo sistema contabile, che hanno reso necessario coinvolgere la Direzione Risorse Finanziarie e Patrimonio per le specifiche competenze in materia;
- ✓ necessità, emersa anche a seguito di diversi incontri con alcuni direttori delle Aziende e dirigenti e funzionari della Direzione Sanità e Welfare e della Direzione Risorse Finanziarie e Patrimonio, di costituire un gruppo di lavoro interdirezionale per approfondire ed individuare soluzioni in merito alle suddette criticità, elaborare indicazioni più dettagliate in materia di contabilità e predisporre modelli di bilancio da adottarsi da parte delle Aziende.

Pertanto con Determinazione del Direttore della Giunta Regionale n. 40/A1000A/2022 del 04/02/2022 è stato costituito il gruppo di lavoro, composto da funzionari e dirigenti delle citate Direzioni e coordinato dal Settore Programmazione socio-assistenziale e socio-sanitaria, standard di servizio e qualità, denominato "Contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla L.R. n. 12/2017".

Dalle risultanze dei lavori frutto degli incontri del gruppo di lavoro interdirezionale sopra citato, sono emerse le peculiarità delle Aziende medesime e la necessità di semplificare il sistema contabile e nel contempo uniformarlo, almeno con riferimento agli elementi di base, facilitando in tal modo anche l'attività di vigilanza prevista dalla L.R. 12/2017; nonché della necessità di accompagnare in modo graduale la fase di transizione al nuovo sistema contabile con particolare riferimento ai prospetti di raccordo tra i dati finanziari e quelli economico patrimoniali (conto economico e stato patrimoniale).

Con successiva Delibera di Giunta 14-5793 del 13 ottobre 2022 "Legge Regionale 02 agosto 2017, n. 12 - Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza. Aggiornamento criteri e principi generali in materia di contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 16-6461 del 09/02/2018 e approvazione schema di Bilancio Preventivo" la Regione Piemonte ha provveduto a:

- ✓ aggiornare i criteri e i principi generali in materia di contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, come descritti nell'Allegato A al medesimo provvedimento in sostituzione di quelli definiti con D.G.R. n. 16-6461 del 09/02/2018, sotto il paragrafo rubricato "Articolo 18 comma 2 – Contabilità" che sono stati pertanto revocati;
- ✓ approvare lo schema di bilancio preventivo, da adottarsi da parte delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, allegato sotto la lettera B) al medesimo provvedimento;
- ✓ prevedere con la deliberazione della Giunta Regionale n. 6-6817 del 04.05.2023 l'adozione da parte delle APSP dei prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e smi, e che, in sede di prima applicazione, ha stabilito che i sopra citati prospetti siano adottati dalle APSP in via sperimentale con riferimento al rendiconto 2022;
- ✓ di rinviare a successiva deliberazione l'approvazione dei prospetti di raccordo definitivi tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale;

Inoltre non viene più prevista l'emanazione da parte della Regione Piemonte di un regolamento di contabilità a cui i rispettivi analoghi regolamenti di ciascuna APSP dovranno adeguarsi.

Pertanto ai sensi della richiamata DGR 14-5793 del 13 ottobre 2022 "Allegato A" le APSP piemontesi adottano il bilancio di previsione finanziario, almeno triennale, secondo lo schema di cui all'"Allegato B" alla medesima DGR che individua le tipologie e i livelli di dettaglio minimi delle voci di entrata e di spesa che le aziende devono indicare. Il bilancio di previsione di previsione finanziario indica i dati relativi al triennio considerato in termini di competenza e, relativamente al primo anno cui si riferisce, anche in termini di cassa.

In sede di approvazione del bilancio di previsione finanziario, le Aziende deliberano i seguenti prospetti di cui al D. Lgs.118/2011:

- ❖ equilibri di bilancio;
- ❖ risultato presunto di Amministrazione;
- ❖ fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ❖ fondo pluriennale vincolato di cui le Aziende, per motivi organizzativi possono rinviare temporaneamente l'adozione con effettuazione del riaccertamento ordinario prima dell'adozione del rendiconto volta all'accertamento del permanere della sussistenza dei crediti e delle obbligazioni giuridicamente vincolanti;

Al bilancio di previsione finanziario deve essere allegata la nota integrativa.

Le Aziende devono approvare annualmente entro i termini di legge la delibera di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Inoltre in materia di oneri informativi si dà atto di come, in considerazione del fatto che le APSP non siano ricomprese fra gli Enti tenuti ad applicare il sistema di rilevazione SIOPE e non rientrino nell'elenco ISTAT delle PP.AA. di cui all'art. 1 commi 2 e 3 della Legge 196 2009, esse non siano tenute agli adempimenti connessi ai bilanci in piattaforma BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche)

Sulla base di queste premesse viene redatta la presente nota integrativa con riferimento alla programmazione e alla contabilità finanziaria.

Con riferimento al consolidamento e alla contabilità economico-patrimoniale, si attendono le risultanze del proseguito lavoro del tavolo interaziendale regionale.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione, indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118, una serie tipizzata di informazioni. Le peculiarità delle APSP. e della gestione delle Case di Riposo di Solero, fanno sì che solo una parte dei contenuti essenziali siano effettivamente oggetto di redazione e in particolare:

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo

Equilibri di bilancio

Analisi delle entrate correnti (da trasferimenti correnti, extratributarie)

Analisi delle spese correnti (con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità)

Analisi delle entrate in conto capitale

Let. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2022 con elenco analitico della stima e degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate

Let. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Let. j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Situazione di cassa e anticipazione di tesoreria

Fondo di riserva di competenza e di cassa

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
 - b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.
- Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

- a) per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria;
- b) per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi;

Il Bilancio di previsione 2024/2026, per ciascuno anno di riferimento, presenta i totali a pareggio Finanziario complessivo risultanti nel Quadro Generale Riassuntivo allegato 1) alla presente nota integrativa.

Gli **Equilibri di Bilancio** mostrano le seguenti risultanze:

A.P.S.P. Casa di Riposo di Solero

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		120.278,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	60.399,79	60.399,79	60.399,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.741.054,79 0,00	2.751.709,96 0,00	2.781.709,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.544.671,44 0,00 53.556,69	2.572.717,89 0,00 53.556,69	2.602.096,80 0,00 53.556,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	99.983,56 0,00 0,00	100.592,28 0,00 0,00	101.213,37 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		36.000,00	18.000,00	18.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O = G+H+I-L+M		36.000,00	18.000,00	18.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.000,00	12.000,00	12.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	60.000,00 0,00	30.000,00 0,00	30.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-36.000,00	-18.000,00	-18.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		36.000,00	18.000,00	18.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti Plurienn.		36.000,00	18.000,00	18.000,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2024/2026 è stato predisposto tenendo conto dell'andamento delle rette dell'ultimo periodo dell'anno 2023 che vede un ottimo trend di occupazione dei posti letto. Il mercato degli ospiti, totalmente fermo nel 2020 a causa della pandemia, anche nel periodo post covid 19 vive di continui alti e bassi e soprattutto non può contare sul supporto economico costante degli enti pubblici di riferimento quali Regione ed ASL. Si consideri che a fronte di 78 posti accreditati RSA, la percentuale di ospiti convenzionati è del 38 %, quando in altri distretti del Piemonte la percentuale di posti convenzionati raggiunge quote decisamente più alte. Nonostante questo scenario però gli ultimi mesi fanno ben sperare per una occupazione molto vicina al 100%.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2024 è stata stimata ad un valore di € 36.000,00.

In particolare, i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (tipologia 101) comprendono i trasferimenti dal Comune di Solero a supporto dell'attività istituzionale dell'ASP per euro 25.000; tale contributo è legato alla compartecipazione dell'ente locale nel pagamento delle quote di ricovero dei cittadini solerini.

Nelle entrate da trasferimenti correnti sono poi ricomprese le previsioni sulle oblazioni da utenti privati per euro 1.000 e dal possibile contributo a supporto dell'attività istituzionale da parte della Fondazione Grattarola, titolare della locale farmacia per euro 10.000,00.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie dell'anno 2024 sono pari ad € 2.705.054,79.

lo schema che segue dettaglia in modo analitico la suddivisione delle entrate extratributarie.

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione asestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.624.462,51	2.666.554,79	2.677.209,96	2.707.209,96
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale				
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	30.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE	2.655.462,51	2.705.054,79	2.715.709,96	2.745.709,96

Negli ultimi anni le RSA hanno dovuto fronteggiare un notevole aumento dei costi di gestione, dovuto principalmente all'aumento di un punto percentuale dell'IVA, senza possibilità di recupero, all'aumento del 5,9% dei costi del personale come da ultimo rinnovo del CCNL delle cooperative sociali, e al generalizzato incremento del costo dei servizi e dei materiali di consumo.

Questi aumenti non sono stati compensati da equipollenti ricarichi sulle rette a carico degli ospiti, che sono state solo ritoccate per mantenere la competitività con le strutture sul mercato, anche in considerazione dell'ubicazione periferica delle nostre strutture rispetto al vicino capoluogo.

E' opportuno ricordare che le difficoltà economiche, accresciute dalla pandemia, richiedono interventi da parte degli enti preposti (Regione ed ASL e Enti gestori delle funzioni socio-assistenziali) in quanto non è possibile scaricare sulle famiglie ulteriori costi che renderebbero meno sostenibili le rette, determinando lo svuotamento delle strutture.

La previsione sulle entrate da rette ed integrazioni del SSR sono state calcolate tenendo conto delle reali potenzialità delle strutture, di una saturazione media del 95% e soprattutto dell'aumento del numero di posti letto convenzionati, anche in considerazione delle liste di attesa di anziani aventi titolo all'integrazione.

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utenze, mutui, personale)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione	Previsione	Previsione	Previsione
		2023	2024		
01	Redditi da lavoro dipendente	157.500,00	157.500,00	157.500,00	157.500,00
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	10.400,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00
03	Acquisto di beni e servizi	2.233.888,78	2.255.144,83	2.283.800,00	2.283.800,00
04	Trasferimenti correnti				
07	Interessi passivi	8.966,54	8.369,92	7.761,20	7.140,11
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
10	Altre spese correnti	56.920,46	78.456,69	78.456,69	78.456,69
		2.503.675,78	2.544.671,44	2.572.717,89	2.572.096,80

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2024 ammonta ad €. 2.544.671,44, in incremento di €. 40.995,66 rispetto al corrispondente stanziamento definitivo dell'anno 2023.

Di seguito le spese destinate al funzionamento dell'ente ed all'erogazione dei servizi, confrontate con quelle assestate dell'esercizio 2023 per le medesime finalità.

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente sia a tempo indeterminato che a tempo determinato (Direttore di Struttura); il dato è stato mantenuto in linea con l'anno 2023.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse dirette, imposta di registro e bollo e l'IMU. La spesa rispetto a quella assestata nel 2023 registra un sostanziale pareggio.

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, cooperativa alla quale è stata affidata la gestione della struttura in appalto, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, legali, servizi informatici e telecomunicazioni. La spesa prevista per il 2024 presenta un incremento dello 0,95% rispetto all'assestato 2023.

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: la voce non è presente.

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso delle rette non usufruite agli utenti che hanno lasciato la struttura ed il dato è in linea con l'anno precedente.

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo di riserva di cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), i premi assicurativi e l'iva a debito. La previsione per il 2024 comprende le seguenti voci principali:

- € 200,00 iva a debito;
- € 53.556,69 dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità per riduzione delle entrate soggette a svalutazione;
- € 8.500,00 del fondo di riserva;
- € 16.200,00 per assicurazioni.

➤ **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, rappresentate da entrate relative a prestazione di servizi socio sanitari nei confronti dei privati paganti.

Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2024/2026 è stato stanziato un FCDE determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti delle suddette entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie di riscossione delle stesse. La percentuale da applicare nell'anno 2024 è il 75%.

Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

A.P.S.P. Casa di Riposo di Solero

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.000,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	36.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.666.554,79	41.423,94	41.423,94	1,55%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00	12.132,75	12.132,75	34,67%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.705.054,79	53.556,69	53.556,69	1,98%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	24.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	24.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	2.765.054,79	53.556,69	53.556,69	1,94%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.741.054,79	53.556,69	53.556,69	1,95%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	24.000,00	0,00	0,00	0,00%

A.P.S.P. Casa di Riposo di Solero

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' Esercizio Finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAM ENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	36.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.677.209,96			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.715.709,96	53.556,69	53.556,69	1,97%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	12.000,00 12.000,00 0,00 0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	12.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	2.763.709,96	53.556,69	53.556,69	1,94%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.751.709,96	53.556,69	53.556,69	1,95%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	12.000,00	0,00	0,00	0,00%

A.P.S.P. Casa di Riposo di Solero

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' Esercizio Finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.000,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	- 0,00	- 0,00	- 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	36.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.707.209,96	41.423,94	41.423,94	1,53%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00	12.132,75	12.132,75	34,67%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.745.709,96	53.556,69	53.556,69	1,95%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	12.000,00 12.000,00 0,00 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	12.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	2.793.709,96	53.556,69	53.556,69	1,92%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.781.709,96	53.556,69	53.556,69	1,93%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	12.000,00	0,00	0,00	0,00%

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte al titolo 4 delle Entrate.

Le risultanze finanziarie sono riepilogate nel prospetto di cui infra.

FONTI		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	totale
			-	-	-
	RIMBORSO LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASL AL	24.000,00	12.000,00	12.000,00	48.000,00
TOTALE FONTI DI RISORSE		24.000,00	12.000,00	12.000,00	48.000,00
IMPIEGHI					
	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI	60.000,00	30.000,00	30.000,00	120.000,00
					-
TOTALE IMPIEGHI		60.000,00	30.000,00	30.000,00	120.000,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023, stimato ad oggi, risulta in disavanzo ed ammonta a euro -181.199,10 come da prospetto di cui infra.

A.P.S.P. Casa di Riposo di Solero

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2023-2024 per il Bilancio Anno 2024-2026)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	-241.599,19
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	2.396.660,23
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	2.149.071,90
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	5.989,14
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	187.188,24
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	-181.199,10

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-181.199,10
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata	(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile	(previa approvazione del rendiconto) 15	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Lettera d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

Si fa riferimento a quanto indicato al punto relativo all'analisi delle entrate e delle spese in conto capitale.

Lettera e) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non sussiste.

Lettera f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altri enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Lettera g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

La Casa di Riposo non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera h-i) Elenco Enti ed Organismi partecipati e partecipazioni possedute

La Casa di riposo non ha partecipazioni in Enti o Organismi

Lettera j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La rata di ammortamento per mutui e prestiti, disarticolata in oneri finanziari e quota capitale, registra la seguente evoluzione:

Anno	2024	2025	2026
Oneri finanziari	8.369,92	7.761,20	7.140,11
Quota capitale	29.983,56	30.592,28	31.213,37
Totale fine anno	38.353,48	38.353,48	38.353,48

Situazione di cassa

Si evidenzia un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 pari a euro 152.368,82 ed un fondo di cassa presunto finale di euro 120.278,23.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva di competenza previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza.

Fondo di Riserva di competenza

	2024	2025	2026
Tit. 1 - Spese correnti	2.544.671,44	2.572.717,89	2.602.096,80
Fondo di Riserva	8.500,00	8.500,00	8.500,00
%	0,33%	0,33%	0,33%

La consistenza del Fondo di riserva di cassa previsto rispetta il limite minimo stabilito dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari allo 0,2% delle spese finali.

Fondo di Riserva di cassa

	2024
Totale Spese finali	2.604.671,44
Fondo di Riserva	6.000,00
%	0,23%

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026 consentono il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato N4/2.

Solero, 30 Dicembre 2023

Il Direttore




