

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2022

CASA DI RIPOSO ALFONSO RUBILLI

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al

metodo del patrimonio netto;

- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
 - **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.

- RATEI E RISCOINTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- per i seguenti proventi rette assistiti a una valutazione rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio;
- per i seguenti proventi beni patrimoniali a una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria;
- per i seguenti costi prestazione di servizi. a una valutazione rettificando gli impegni di parte corrente del bilancio;
- per i seguenti costi forniture energetiche a una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2022 è positivo, grazie ad una gestione molto attenta e scrupolosa che testimonia l'attuale disagio economico in relazione al numero di assistiti ed ai costi di gestione che sebbene contenuti sono consistenti.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2022

ENTRATA	Accertamenti 2022
Titolo 1° - TRIBUTARIE	0
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.980,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	967.353,81
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	0
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	89.306,39
TOTALE ENTRATE	1.158.640,20
SPESA	Impegni 2022
Titolo 1° - CORRENTI	957.571,52
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	100.000,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	
Titolo 6° - USCITE PER SERVIZI C/TERZI	89.306,39
TOTALE SPESE	1.146.877,91
Avanzo (Utile) di amministrazione APPLICATO AL 2023	11.762,29

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2022

Fondo di cassa al 01/01/2022		13.454,05
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	0	
<i>in conto competenza</i>	1.043.377,30	
		1.056.831,35
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	145.279,29	
<i>in conto competenza</i>	886.769,76	
		1.032.049,05
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2022 presso tesoriere		24.782,30
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>		
<i>in conto residui</i>		135.000,00
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>		
<i>in conto residui</i>		148.053,52
	Avanzo d' amministrazione al 31/12/2022	11.728,78

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.158.640,20
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.146.877,91
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA Utile di esercizio	11.762,29

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.058.640,20	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>1.046.877,91</i>	

RISULTATO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+

RISULTATO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE **11.762,29** =

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	100.000,00	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>100.000,00</i>	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE **0,00** =

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI **0,00** =

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi
per economie di residui passivi

0 +

0 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi

0 -

SALDO della gestione residui

0

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI

Titolo 2° - CONTO CAPITALE

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI

Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI

Totale economie sui residui passivi

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	3.500,00

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macro aggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passa a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Differenza stanziamenti iniziali e definitivi	Stanziamenti definitivi	Stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	70.000,00	70.000,00	***** , ** %
III	Entrate Extratributarie	0,00	1.001.400,00	1.001.400,00	***** , ** %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	***** , ** %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	236.000,00	236.000,00	***** , ** %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	0,00	2.807.400,00	2.807.400,00	***** , ** %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	0,00	1.071.400,00	1.071.400,00	***** , ** %
II	Spese in conto capitale	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	***** , ** %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	0,00	236.000,00	236.000,00	***** , ** %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	0,00	2.807.400,00	2.807.400,00	***** , ** %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Differenza tra accertamenti impegni e Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2022	stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	1.980,00	70.000,00	-97,00 %
III	Entrate Extratributarie	0,00	967.353,81	1.001.400,00	- 3,50 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	100.000,00	1.500.000,00	- 93,50%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	89.306,39	236.000,00	-62,90%
TOTALE		0,00	1.158.640,20	2.807.400,00	- 58,90%
avanzo DI AMMINISTRAZIONE		0,00	11,762,29		
TOTALE		0,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	0,00	957.571,52	1.071.400,00	-11,00 %
II	Spese in conto capitale	0,00	100.000,00	1.500.000,00	- 93,50 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	0,00	89.306,39	236.000,00	- 62,90 %
TOTALE		0,00	1.146.877,91	2.807.400,00	- 59,00%
avanzo DI AMMINISTRAZIONE		0,00	11.762,29		
TOTALE		0,00			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2022	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	70.000,00	1.980,00	- 68.135,00	- 97,00 %
III	Entrate Extra tributarie	1.001.400,00	967.353,81	-34.846,19	- 3,50 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.500.000,00	100.000,00	-1.400.000,00	- 84,50%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	236.000,00	89.306,39	-146.693,61	-62,90%
TOTALE		2.807.400,00	1.158.640,20	-1.648.759,80	- 58,90%
		0,00			
TOTALE		2.807.400,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.071.400,00	957.571,52	--113.828,48	-11,00 %
II	Spese in conto capitale	1.500.000,00	100.000,00	-1.400.000,00	-93,50%
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	236.000,00	89.306,39	-146.693,61	-62,90%
TOTALE		2.807.400,00	1.146.877,91	--1.660.522,09	-59,00%
		0,00			

CONTO DEL BILANCIO 2022
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
---	-------------

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

CONTO DEL BILANCIO 2022 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI	
---	--

TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	
---	--

CONTO DEL BILANCIO 2022 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI	
--	--

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	
--	--

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2022			13.454,05
Riscossioni +	0	1.043.377,30	1.043.377,30
Pagamenti -	145.279,29	886.769,76	1.032.049,05
FONDO DI CASSA risultante			11.728,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2022			11.728,78

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI DELLA GESTIONE			
1	Proventi tributari	0,00	0,00 %
2	Proventi da trasferimenti	1.980,00	0,02 %
3	Proventi da servizi pubblici	724.728,00	74,68 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	240.645,81	25,28 %
5	Proventi diversi	1.980,00	0,02%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		969.333,81	100,00 %

B		ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
COSTI DELLA GESTIONE			
9	Personale	476.465,98	50,00 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.989,74	15,00 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	216.723,51	22,50 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti		0 %
15	Imposte e tasse	114.865,18	12,00 %
16	Quote di ammortam. di esercizio interessi passivi	3.528,21	0,50 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		957.571,52	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

C		ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

C		ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		20,10	0,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	20,10	0,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2020	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		0,00	0,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2022	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo		0,00%
23	Soppravvenienze attive		%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI			0,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2020	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo		00,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI			0,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macro categorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2022**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2022	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.325.950,00	99,25%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	75.160,00	0,65 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	24.782,30	0,10 %
Ratei attivi		0,00 %
Risconti attivi	405,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	14.426.297,30	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2021	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	13.624.581,30	94,45%
Fondo di riserva conferimenti	3500,00	0,00%
Debiti	798.216,00	5,55 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	14.426.297,30	100,00 %

+

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2022

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 01/01/2022	VALORE AL 31/12/2022	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.325.950,00	14.325.950,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	88.000,00	75.160,00	- 12.840,00	- 12,20%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	13.454,05	24.782,30	+ 11.328,25	+ 88,00%
Ratei attivi				
Risconti attivi	405,00	405,00		
TOTALE ATTIVO	14.427.805,05	14.426.297,30	-1.507,75	-0,01%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 01/01/2022	VALORE AL 31/12/2022	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	13.627.379,00	13.624.581,30	- 2.797,70	-0,02 %
Conferimenti e fondo rischi	3.500,00	3500,00	0,00	0,00 %
Debiti	796.930,05	798.216,00	+ 1.285,95	+ 0,15%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	14.427.805,05	14.426.297,30	-1.507,75	-0,01%

**PROGRAMMAZIONE 2022
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	70.000,00	70.000,00
III	Entrate Extratributarie	1.001.400,00	1.001.400,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.500.000,00	1.500.000,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	236.000,00	236.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		2.807.400,00	2.807.400,00

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	1.071.400,00	1.071.400,00
II	Spese in conto capitale	1.500.000,00	1.500.000,00
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	236.000,00	236.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		2.807.400,00	2.807.400,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	0,00	1.001.400,00	1.001.400,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	236.000,00	236.000,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	0,00	2.807.400,00	2.807.400,00	0,00 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	0,00	1.071.400,00	1.071.400,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	0,00	236.000,00	236.000,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	0,00	2.807.400,00	2.807.400,00	0,00 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	70.000,00	1.980,00	- 68.135,00	- 97,00 %
III	Entrate Extra tributarie	1.001.400,00	967. 353,81	-34.846,19	- 3,50 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.500.000,00	100.000,00	-1.400.000,00	- 84,50%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	236.000,00	89.306,39	-146.693,61	-62,90%
TOTALE		2.807.400,00	1.158.640,20	-1.648.759,80	--59,00%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.807.400,00	1.158.640,20		
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.071.400,00	957.571,52	--113.828,48	-11,00 %
II	Spese in conto capitale	1.500.000,00	100.000,00	-1.400.000,00	-93,50%
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	236.000,00	89.306,39	-146.693,61	-62,90%
TOTALE		2.807.400,00	1.146.877,91	--1.660.522,09	--59,00%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.807.400,00	1.146.877,91		

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2021	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	0,00	0,00 %
Funzione 2 – Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 – Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	100.000,00	100,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	100.000,00	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	0,00	0,00 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	100.000,00	100,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utiklizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	100.000,00	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2021

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	0,00	0	0
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	0,00	0	0
TOTALI	0,00	0	0

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2021	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2018
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	0	0,00	0	0
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	0	0,00	0	0
0	0	0,00	0	0

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo triennio di riferimento.

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2022	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019	ANNO 2018
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da trasferimenti	1.980,00	7.430,00	13.803,00	23.800,00	17.820,00
3	Proventi da servizi pubblici	724.728,00	692.712,00	821.855,00	821.710,00	780.201,00
4	Proventi da gestione patrimoniale	240.645,81	258.402,35	157.136,01	138.426,81	134.236,81
5	Proventi diversi	1.980,00	3.226,70	20.156,65	35.015,93	44.077,48
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0	0	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi					
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		969.333,81	961.771,05	1.102.950,66	1.018.532,74	976.335,19

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2022	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019	ANNO 2018
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	476.465,98	484.501,28	481.707,46	485.178,99	469.552,58
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.988,74	113.752,79	135.719,07	152.299,70	141.585,89
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	216.723,51	263.758,69	329.119,30	311.832,53	295.130,21
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0	
15	Imposte e tasse	114.865,18	83.567,33	63.058,14	67.374,50	66.925,15
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	3.528,21	3.536,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI		957.571,52	954.116,09	1.011.616,37	1.015.685,99	973.193,83

NOTE CONCLUSIVE

Alla luce degli elementi economico finanziari emersi si ritiene che l'attività amministrativa e gestionale dell'ASP sia stata mirata a raggiungere gli obiettivi prefissati, con interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, utilizzando al meglio le risorse umane, finanziarie strumentali disponibili.

Relativamente alla gestione della parte corrente, il programma esposto all'inizio dell'esercizio finanziario è stato realizzato, raggiungendo l'obiettivo di garantire una adeguata risposta qualitativa a quantitativa ai bisogni dell'utenza nel rispetto del principio dell'efficienza- efficacia-economicità, grazie ad una gestione oculata, bisogna comunque sottolineare che la gestione della Casa di Riposo si è svolta coprendo i maggiori costi per la tassazione dei fitti della sede di San Tommaso e dall'incremento dei prezzi dell'energia con i maggiori introiti della sede centrale e dalla riduzione delle spese per la cooperativa di lavoro, ottimizzando quindi al massimo il personale in dotazione organica alla Casa di Riposo.

Il modello gestionale adottato dall'ASP per l'esercizio delle funzioni e dei servizi (in economia) si è rilevato soddisfacente.

Le risorse finanziarie destinate alla spesa del personale risultano compatibili economicamente e finanziariamente con i documenti programmatici di bilancio.

Risulta attuata la politica programmata a potenziare le entrate proprie sfruttando tutte le risorse disponibili, raggiungendo un discreto equilibrio tra le utilità prodotte ed il sacrificio imposto agli ospiti.

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale ed è stata riassunta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio dalla quale si evince che il patrimonio non ha subito variazioni significative (-0,01%).

Si precisa inoltre che l'ASP non ha avuto alcun contributo pubblico statale, regionale o comunale, e la voce in bilancio Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione, si riferiscono alla quota parte sostenuta dal comune di Avellino per il mantenimento degli ospiti indigenti, in base ad impegni che l'amministrazione comunale prende direttamente con gli ospiti bisognosi indirizzati presso la nostra Casa di Riposo.

IL DIRETTORE