

ALLEGATI A COSTITUIRE PARTE INTEGRANTE

n. _3_ (tre)

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Prof. Piero CORRADI
F.to Piero Corradi

IL SEGRETARIO

Rag. Daniela GIRALDI
F.to Daniela Giraldi

PARERE TECNICO

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 del D.Lgs. 04.05.2001 n. 207, sulla proposta indicata in oggetto.

Addì 28/04/2016

IL DIRETTORE

(Dr. Salvatore A. CAPITANO)
F.to S.A. Capitano

PARERE CONTABILE

Si esprime parere favorevole di regolarità contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art.10 del D.Lgs. 04.05.2001 n.207.

Addì 28/04/2016

IL SEGRETARIO

(Rag. Daniela GIRALDI)
F.to Daniela Giraldi

Si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Ente per gg. 15 (quindici) a far tempo dal _____ Albenga, _____ IL SEGRETARIO (Rag. Daniela GIRALDI) _____	La presente deliberazione, pubblicata senza reclamo alcuno dal _____ al _____, non essendo soggetta a controllo, è divenuta esecutiva, ai sensi del D. Lgs. 04.05.2001 n. 207, in data _____ Albenga, _____ IL SEGRETARIO (Rag. Daniela GIRALDI) _____
---	--



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI**

ATTI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ATTO N° 09	SEDUTA DEL 28/04/2016
OGGETTO: Approvazione Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2016.	

adottato in Albenga e nella Sede del Consiglio di Amministrazione, previa convocazione con inviti individuali recapitati ai singoli Amministratori, nei modi e nei termini di Legge, su proposta di deliberazione resa dal Presidente, avente il testo nel seguito formulato e predisposto dal competente ufficio, sul quale sono stati rilasciati i pareri preventivi di cui all'art. 10 del D. Lgs. 04.05.2001 n. 207, resi in calce al presente atto.

Alla trattazione risultano i Signori:

		Presente	Assente
CORRADI Piero	Presidente	SI	
CAVANNA Graziella	Consigliere	SI	
BALBO Barbara	Consigliere	SI	
CELSI Donatella	Vice Presidente	SI	
BRUNO Francesco	Consigliere		SI

Partecipa la Rag. Daniela GIRALDI
Segretario dell'A.P.S.P. Istituto Domenico Trincheri

UDITA la relazione del Presidente in merito all'argomento posto all'ordine del giorno;

RICHIAMATI:

- l'atto deliberativo n. 133 del 17.10.2003 e successiva integrazione n. 149 del 20.11.2003, con i quali l'Istituzione di Assistenza e Beneficenza (IPAB) "Istituto Domenico Trincheri" si è trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona" (APSP);
- l'atto deliberativo n. 1608 adottato dalla Giunta regionale nella seduta del 16 dicembre 2003 con il quale prende atto della trasformazione;

VISTI:

- l'art. 10 del Decreto del presidente della Giunta Regionale della Liguria n.6/reg. del 18.03.2003 che prevede l'approvazione del Preventivo economico entro il 30 aprile di ogni anno;
- l'art.22 della Legge Regionale n.12/2006 " Promozione del sistema integrato di servizi sociali e sociosanitari " che prevede per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona il termine del 30 aprile di ogni anno per l'approvazione del bilancio di esercizio e l'invio alla Regione;

RICHIAMATA la precedente deliberazione n. 14 del 28.04.2015, esecutiva i sensi di Legge con la quale si approva il Preventivo Economico per l'esercizio 2015;

PRESO ATTO del Regolamento di Contabilità, approvato con atto deliberativo n. 94 del 24.11.2006, ed in particolare gli articoli:

- n. 4 che recita: " *Il Bilancio Economico preventivo è redatto secondo lo schema del conto economico di cui all'art. 2425 del codice civile, per quanto compatibile.* ";
- n. 6 che recita: " *I bilanci revisionali devono essere accompagnati da una relazione amministrativa sul presunto andamento delle gestione futura nel suo complesso, contenente l'analisi delle voci che compongono di documenti revisionali.* ";

VISTO ed esaminato in ogni sua parte lo schema del Preventivo Economico per l'anno 2014 con la relativa relazione, allegato al presente atto con il nr.2 e con il nr.3;

RITENUTO che lo schema di Bilancio di Previsione, così come disposto, è da considerarsi regolare in quanto gli stanziamenti attivi e passivi in esso contenuti, considerati i proventi ed le spese del nuovo esercizio, sono adeguati alle reali ed effettive esigenze assistenziali dell'Ente per l'anno a cui si riferiscono;

PRESO ATTO del parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso con la Relazione del Collegio dei Revisori sul Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2015, protocollo di arrivo n.1338 del 28/04/2016, allegata al presente atto con il numero 1;

FATTO Luogo all'intervento di ogni singolo Consigliere, previa votazione a norma di Legge, con voti n. 04 favorevoli e nessun voto contrario;

D E L I B E R A

1) di approvare il Preventivo Economico di questo Istituto per l'anno 2016, secondo i dati di sintesi (espressi in unità di euro), sotto riportati:

Valore della Produzione €. 2.900.776,95
Costo della Gestione €. 2.811.417,86

Differenza tra valore e
Costi della Produzione €. 89.359,09

Oneri Finanziari €. (10.000,00)
Proventi Straordinari €. ===
Oneri Straordinari €. ===

Risultato prima delle Imposte €. 79.359,10

2) di approvare la Relazione Amministrativa al Preventivo Economico per l'esercizio 2016, che allegata la presente atto costituisce parte integrante e sostanziale.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO
Rag. Daniela GIRALDI
F.to Daniela GIRALDI

IL PRESIDENTE
Prof. Piero CORRADI
F.to Piero CORRADI

I C O N S I G L I E R I

Dott.ssa Donatella CELSI
F.to Donatella CELSI

Dott.ssa Graziella CAVANNA
F.to Graziella CAVANNA

Avv.to Barbara BALBO
F.to Barbara BALBO

[Allegato n.01](#)

[Allegato n.02](#)

[Allegato n.03](#)

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI
Viale Liguria 14 - 17031 Albenga (Sv)
Codice Fiscale.: 81004790093**

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

-----oOoOo-----

Io sottoscritto Alessandro Geddo Revisore Unico dei conti dell' Azienda Pubblica di servizi alle persona Istituto Domenico Trincheri, nell'ambito della funzione di vigilanza della regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di relazionare sul Bilancio annuale di previsione per l'anno 2016, ho ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio di Previsione anno 2016
- Relazione Bilancio Previsione economica 2016
- Bilancio Pluriennale 2016-2018
- Relazione al Bilancio previsionale 2016 -2018

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità ai criteri di redazione alle norme del c.c. ed ai principi contabili nazionali non essendo applicabili nel caso specifico i principi internazionali.

Rappresentazione sintetica del bilancio di previsione Anno 2016

Valore della Produzione	€.
2.900.776,95	
Costo della Gestione	€.
2.811.417,86	
Differenza tra valore e costi della Produzione	€. 89.359,09
Proventi ed Oneri Finanziari	€. (10.000,00)

Proventi ed oneri Straordinari	€.	===
Risultato prima delle Imposte	€.	
79.359,10		
Imposte d'esercizio	€.	
79.359,10		

Al termine della verifica di tali documenti rilevo che:

- i dati esposti nel Bilancio di Previsione 2016, nel Bilancio Pluriennale 2016-2018 sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza che si ha dalla normativa di riferimento alla data della stesura dei prospetti medesimi e dei progetti e programmi deliberati ed intrapresi;
- i dati previsionali sono congrui e coerenti ai progetti perseguiti dall'Ente;
- essendo l'obiettivo delle ASP Istituto Domenico Trincheri quello di gestire le risorse con attenzione e fornire servizi di qualità agli assistiti e non quello di realizzare utili di bilancio, il pareggio di esercizio risultante dal bilancio di previsione 2016 rappresenta una corretta sintesi delle premesse citate.

Sulla base di quanto sopra esposto non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio economico di previsione per l'esercizio 2016.

Albenga 28 aprile 2016

- Il Revisore Unico -
F.to Alessandro Geddo
(GEDDO dott. Alessandro)

ALLEGATO NR.2

PREVENTIVO ECONOMICO 2016				
		importi	parziale	parziale
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2.900.776,35		
A 1	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		1.829.637,70	
	<i>Rette Comune Albenga</i>			
	<i>Rette Comuni Vari</i>			
	<i>Rette Paganti in Proprio</i>			1.576.413,10
	<i>Servizio Ristorante dell'Anziano</i>			13.580,00
	<i>Rette Convenzione Cim con Asl n.2 Savonese</i>			112.827,60
	<i>Rette Distretto Socio Sanitario</i>			126.817,00
A 2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			60,00
A 3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
A 4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
A 5	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		1.071.138,65	
	<i>Fitti Attivi da Fabbricati Urbani (Alb.Sole Mare)</i>			54.000,00
	<i>Quota sanitaria ASL n. 2</i>			776.435,30
	<i>Canone locali attrezzati RSA</i>			45.000,00
	<i>Proventi Diversi</i>			2.500,00
	<i>Oblazioni Ordinarie</i>			-
	<i>Fatturazione Biancheria RSA*</i>			20.500,00
	<i>Fatturazione Utenze RSA*</i>			22.000,00
	<i>Fatturazione Spese Generali Manutenzioni RSA*</i>			3.500,00
	<i>Ricavi Pluriennali (contributi in conto impianti)</i>			16.200,15
	<i>Contributi da sterilizzazione anno corrente</i>			131.003,20
	<i>Rimanenze Finali prodotti non sanitari</i>			-
B	COSTI DELLA GESTIONE	2.811.417,86		
B 6	Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		202.400,00	
	<i>Spese di cancelleria e materiale di consumo</i>			4.000,00
	<i>Medicinali e Presidi Ospedalieri</i>			18.000,00
	<i>Acquisto Vestiario</i>			1.400,00
	<i>Acquisto Detersivi e Detergenti</i>			18.000,00

	<i>Minuteria per piccole riparazioni</i>			9.000,00
	<i>Vitto</i>			152.000,00
B 7	Costi per servizi		1.018.651,07	
	<i>Smaltimento Rifiuti Speciali</i>			2.000,00
	<i>Servizi di Assistenza e Sanitari (Cooperativa) *****</i>			654.536,88
	<i>Margine Agenzia del Lavoro per sostituzioni Medico dell'Istituto</i>			11.500,00
	<i>Medico del lavoro</i>			34.001,56
	<i>Canone Assistenza Software</i>			3.102,00
	<i>Canone Assistenza Software</i>			9.000,00
	<i>Servizio Lavanderia</i>			45.000,00
	<i>Spese Telefoniche</i>			3.500,00
	<i>Spese legali, perizie, progettazioni</i>			20.000,00
	<i>incarico per predisposizione conteggi previdenziali</i>			200,00
	<i>Compenso Organi Istituzionali per Rimborsi</i>			
	<i>Spese CDA</i>			1.000,00
	<i>Compenso al Direttore Generale</i>			40.143,21
	<i>Collegio dei revisori</i>			5.124,00
	<i>Energia Elettrica</i>			66.000,00
	<i>Gas e Riscaldamento</i>			70.000,00
	<i>Assicurazioni</i>			30.450,00
	<i>Altre prestazioni di servizi</i>			4.093,42
	<i>Incarichi Sicurezza (RSPP e HACCP) e Privacy</i>			8.000,00
	<i>Acquedotto</i>			11.000,00
	<i>Manutenzioni e Riparazioni Ordinarie e Cicliche</i>		67.932,67	
	<i>Manutenzione e Riparazioni Ordinarie Impianti ***</i>			57.932,67
	<i>Manutenzioni Fabbricati di proprietà</i>			10.000,00
B 8	Costi per godimento beni di terzi		950,00	
	<i>canone noleggio coltelli</i>			450,00
	<i>Spese Condominiali proprietà immobiliari</i>			500,00
B 9	Costi per il personale		1.227.686,57	
	<i>personale amministrativo</i>			57.233,41
	<i>personale salariato</i>			642.065,91
	<i>lavoro straordinario, produzione, ind.turno nott.,festivo</i>			137.178,86
	<i>Spese visite Fiscali</i>			200,00
	<i>contributi INADEL, INAIL, CPDEL.</i>			265.090,31
	<i>Agenzia del lavoro per sostituzioni</i>			122.918,08
	<i>Costi per la formazione del personale</i>			3.000,00
	<i>Spese Amministrative Generali</i>		7.200,00	

	<i>Spese Postali</i>			500,00
	<i>Oneri Bancari</i>			200,00
	<i>Altri Costi</i>			6.500,00
B14	<i>Oneri Diversi di Gestione</i>		43.140,00	
	<i>Arrotondamenti Passivi</i>			-
	<i>IMU</i>			28.090,00
	<i>Abbonamento TV</i>			400,00
	<i>Bollo Automezzo</i>			450,00
	<i>Spese Animazione</i>			2.000,00
	<i>Acquisto testi ed abbonamenti</i>			200,00
	<i>TARSU</i>			12.000,00
	<i>TARI</i>			0,00
	<i>Oneri IVA pro rata indetraibile</i>			
B 10 a	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		-	
	<i>ammortamento licenza software contabilità</i>			
	<i>altri costi pluriennali capitalizzati in ammortamento</i>			
B 10 b	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		233.457,55	
	<i>ammortamento fabbricati</i>			155.873,68
	<i>Fabbricati in corso di costruzione</i>			-
	<i>ammortamento SOLE MARE</i>			48.675,80
	<i>ammortamento mobili e arredamento Re-parti</i>			15.310,84
	<i>ammortamento mobili e macchine d'ufficio</i>			280,80
	<i>ammortamento computer e attrezzature elettr.</i>			1.274,42
	<i>ammortamento attrezzatura generica</i>			1.067,41
	<i>ammortamento attrezzatura specifica</i>			10.974,60
	<i>ammortamento autovetture</i>			-
	<i>ammortamento automezzi da trasporto</i>			-
B 10 c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
B 10 d	<i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>			
B 11	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>			
B 12	<i>Accantonamenti per rischi</i>		10.000,00	
	<i>Accantonamento per Svalutazione Crediti</i>			10.000,00
B 13	<i>Accantonamenti ai fondi per oneri</i>			
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		89.359,09	
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
				- 10.000,00

C	<i>Proventi da partecipazioni</i>			
15				
C	<i>Proventi di crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>			
16 a				
C	<i>Proventi di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>			
16 b				
C	<i>Proventi di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>			
16 c				
C	<i>Proventi diversi</i>			
16 d				
C	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>			
17				- 10.000,00
	<i>Proventi Finanziari</i>			
	<i>interessi attivi</i>			
	<i>Arrotondamenti Attivi</i>			
	<i>Oneri Finanziari</i>			
	<i>interessi passivi su mutui</i>			10.000,00
	<i>interessi passivi su anticipazioni di cassa</i>			-
C	<i>Utili e perdite su cambi</i>			
17-bis				
	Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		- 10.000,00	
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
D	<i>Rivalutazioni</i>			
18				
D	<i>Rivalutazioni di partecipazioni</i>			
18 a				
D	<i>Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie</i>			
18 b				
D	<i>Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante</i>			
18 c				
D	<i>Svalutazioni</i>			
19				
D	<i>Svalutazioni di partecipazioni</i>			
19 a				
D	<i>Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie</i>			
19 b				
D	<i>Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante</i>			
19 c				
	Totale rettifiche di valore			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E 20				
	<i>Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n° 5)</i>			
	<i>entrate straordinarie diverse</i>			
	<i>Sussidi o oblazioni da Enti e da privati</i>			

	<i>Taglio straordinario boschi plusvalenza da alienazione</i>			
E 21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n° 14)			
	<i>Spese Manutenzione Straordinarie alla Struttura e Fabbricati di Proprietà</i>			-
E 22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			
E 23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			
	Totale delle partite straordinarie	-		
	Risultato prima delle imposte (A- B±C±D±E)	79.359,10		
E 24	Imposte dell'esercizio	79.359,10		
	IRAP	65.746,60		
	IRES (13,75% su fitto Sole Mare e RSA)	13.612,50		
	UTILE / PERDITA ESERCIZIO	0,00		

Albenga li, 28/04/2016

Il Segretario
Rag. Daniela Giraldi
F.to Daniela Giraldi

Il Direttore
Dott. S.A. Capitano
F.to S.A. Capitano

Il Presidente
Prof. Piero Corradi
F.to Piero Corradi

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI"

CASA DI RIPOSO

CITTA' DI ALBENGA (SV)

Allegato nr.3
Alla deliberazione nr. Del

RELAZIONE AL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2016

Premessa

Con D.Lgs. 4 maggio 2001, n. 207 il Governo ha riordinato il sistema delle Istituzioni Pubbliche di assistenza e Beneficenza, a norma dell'art. 10 della Legge 8 novembre 2000, n. 328, pertanto, nel predisporre il Preventivo Economico 2015, si è tenuto conto delle disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile.

Nel redigere la presente relazione si è cercato di esprimere "chiaramente" la dimensione economica della "previsione", ricondotta principalmente all'esigenza di aumentare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità nella gestione delle risorse disponibili, attraverso una puntuale analisi economica avente per principio di base il "costo" inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi.

La presente relazione è stata redatta, inoltre, osservando i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, i principi della valutazione delle voci secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Presenta una forma a scalare che contempla, oltre il risultato economico di esercizio (utile/pareggio/perdita), alcuni risultati intermedi. I valori sono classificati secondo la loro natura per favorire la comprensione e valutazione delle dinamiche correlate alle differenti aree gestionali tipiche.

Il preventivo economico redatto secondo il principio della competenza economico/temporale risulta in pareggio.

Da un esame delle singole voci emerge quanto segue:

Valore della produzione (produzione economica)

- Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi (Voce A1);

Per quanto attiene le prestazioni per rette di ricovero la previsione è costituita da una proiezione cautelativa delle tipologie assistenziali presenti al 31/12/2015 corrispondenti ai valori tariffari per l'intera annualità. Il mastro individua l'insieme di ricavi e proventi dell'attività ordinaria svolta dall'Azienda pari ad €. 1.829.638,30 derivanti dalla rette di assistenza, calcolate su una presenza media giornaliera di n. 100 ospiti, a fronte di n. 104 posti disponibili, di cui n.4 per le emergenze. Tale criterio trova giustificazione sia nel dato medio di presenza rilevabile nel lungo periodo sia alla luce delle strategie di contenimento della spesa adottate dalla ASL n.2 Savonese a partire dall'anno 2012 e prospettate con ulteriore maggiore rigore per l'anno 2016.

Trovano imputazione in questa voce di bilancio i proventi derivanti dalla convenzione in essere con l'A.S.L. n.2 Savonese Servizio Igiene Mentale per n. 10 posti per pazienti psichiatrici stabilizzati, di cui solo n.9 attualmente coperti, determinati in €. 112.827,60..

Trova, altresì, imputazione la somma di €. 126.817,60 relativa ai contributi a carico del Distretto Sanitario per le quote di propria competenza sugli Ospiti del CIM, dopo l'approvazione della DGR 1535 del 09/12/2014.

b) Altri ricavi e proventi (Voce A5): questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, di natura ordinaria, riguardante la gestione accessoria. Il mastro rappresenta l'insieme dei ricavi tipici quantificabili in €. 1.071.138,65, riferibili ai proventi relativi ai:

- fitti attivi per €. 54.000,00;
- quota sanitaria ASL n. 2 per € 776.435,30; con l'applicazione del budget assegnato alla nostra struttura dalla A.S.L. N.2 Savonese a partire dal 2012, a fronte di n.80 posti in regime di convenzione solo n.73 vengono coperti con nuovi ingressi;
- Proventi Diversi €. 2.500,00;

- Ricavi Pluriennali € 16.200,15. Quest'ultimo importo riguarda i contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione Liguria negli anni precedenti per la nuova edificazione.

Viene, altresì, iscritta in detta voce del Bilancio la somma di € 45.000,00, per l'affitto dei locali e delle attrezzature del piano attico e del piano interrato al C.Re.S.S. (Consorzio Regionale Servizi Sociali) il cui contratto di locazione scadrà nell'Agosto 2017.

Sono altresì indicate i ricavi relativi alla fatturazione delle spese di noleggio biancheria, utenze e spese generali imputate alla Cooperativa Cooperarci come da contratto di affitto locali attrezzati così stimate, sulla base delle risultanze contabili dell'esercizio 2015:

- Fatturazione noleggio biancheria RSA € 20.500,00
- Fatturazione Utenze RSA € 22.000,00
- Fatturazione Spese Generali RSA € 3.500,00

Anche per l'esercizio 2016, trova imputazione nella Voce A5 "Contributi da sterilizzazione anno corrente" la somma di € 131.003,20, a seguito di approvazione in data 29/12/2011 e successiva integrazione del 23/01/2012), da parte della Regione Liguria, dello schema di manuale operativo per la redazione dei bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, per l'importo relativo al recupero delle sterilizzazioni (ammortamenti dotazione iniziale).

Costi della produzione

L'incremento dei costi non è nella previsione 2016, in quanto l'inflazione per la presente annualità è stata considerata nulla, proseguendo anche per questo esercizio la politica di contenimento della spesa avviata nel corso dei precedenti esercizi.

Comprende tutti i costi inerenti al valore della produzione ed è espressione dei fattori produttivi impiegati per il suo ottenimento. In particolare modo comprende:

- a) Costi per materie di consumo (Voce B6): rileva costi per € 202.400,00:
 - acquisto materiali vari di consumo (cancelleria) ad usi amministrativi interni stimabili in € 4.000,00;
 - costi per medicinali e presidi ospedalieri per € 18.000,00;
 - minuteria e piccole riparazioni ordinarie € 9.000,00;

- costi per alimenti, detersivi, detergenti e vestiario per € 171.400,00.

b) Costi per servizi (Voce B7): il mastro individua i costi che si prevedono di sostenere per prestazioni eseguibili da terzi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'Azienda, stimabili in € 1.018.651,07. I "sotto conti" che più in dettaglio individuano la natura dei costi nell'ambito della voce "costi per servizi" sono:

- Smaltimento Rifiuti Speciali per € 2.000,00;
- compenso al Revisore Unico per € 5.124,00;
- compenso Organi Istituzionali per € 1.000,00, si è imputata una somma presumibile relativa al solo rimborso spese eventualmente sostenute;
- costi per assistenza programmi di contabilità per € 9.000,00;
- utenze telefoniche per € 3.500,00;
- utenze (energia elettrica, gas, acqua, riscaldamento) per € 147.000,00;
- assicurazioni per € 30.450,00. Si è prevista una maggiore spesa relativa alla stipula di una polizza assicurativa per il pulmino attrezzato ricevuto in comodato d'uso da ANCOS (Associazione Nazionale Comunità Sociali e Sportive), come dal atto deliberativo n. 27/2014;
- compenso al Direttore € 40.143,21;
- compenso al Responsabile Sanitario dell'Ente € 34.001,56;
- compenso al Medico del Lavoro € 3.102,00;
- Servizio di lavanderia esterna € 45.000,00;
- Incarico per predisposizione conteggi previdenziali € 200,00;
- Spese legali per contenziosi in essere ed in divenire € 20.000,00;
- Altre prestazioni servizio € 4.093,42;
- Alla voce Margine Agenzia del Lavoro per sostituzioni di € 11.500,00 è imputato il costo relativo al compenso all'Agenzia del Lavoro per l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo sulla base della spesa relativa al solo costo di Lavoro che trova imputazione nei costi del personale B9;
- Incarichi Sicurezza di € 8.000,00;

La voce "Servizi di Assistenza e Sanitari (Cooperativa)" per € 654.536,88 riporta l'importo annuo previsto dal contratto scaduto con la Coop. Kcs Caregiver di Agrate Brianza, compreso l'incremento nella misura di ore quattro totali, n.3 assistenziali e n.1 sanitarie giornaliere, come da deliberazione 31/2014, e decurtato dell'importo relativo al

servizio di pulizia del 1^ piano rientrato dalla metà dell'anno 2015 nella gestione diretta dell'Ente. Con il ricorso promosso e vinto dalla KCS Caregiver è stata annullata la nuova gara di appalto bandita nel 2015, per quest'esercizio si prevede di indire una nuova gara di appalto che, stante i tempi tecnici di realizzazione presumibilmente non sarà affidata prima della fine dell'esercizio 2016.

Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche per complessivi € 67.932,67.

Accoglie oltre ai canoni di manutenzione ordinaria (ascensori/Caldaia/Impianto Condizionamento/ Impianto Elettrico) anche le seguenti spese:

- Manutenzione Aree Verdi dell'Ente per presumibili € 2.000,00;
- Adeguamento rete pc in uso all'Ente per presumibili € 6.771,00, IVA compresa. L'impianto attualmente in uso, datato 2001, non è assolutamente proporzionato alle esigenze attuali in un'ottica di informatizzazione che comprenda tutti i servizi oltre che agli Uffici Amministrativi;
- Manutenzioni Fabbricati di proprietà € 10.000,00.

c) Costi per il personale (Voce B9) per un importo di € 1.227.686,57. Sono indicate le componenti di costo relative al personale dipendente suddivise nella seguente classificazione:

- Salari e stipendi per € 699.299,32 ;
- Fondo Risorse Decentrate € 137.178,86;
- Oneri sociali, previdenziali e assistenziali, da corrispondere ai vari enti per € 265.090,31;

Alla voce Agenzia del Lavoro per sostituzioni è stata iscritta la cifra di

€ 122.918,08. E' stato previsto un incremento dei costi rispetto alla previsione 2015 sia

in considerazione dei dati di chiusura 2015 (€ 103.826,34) sia sulla base dell'andamento delle sostituzioni del personale dipendente registrato nei primi mesi

del 2016.

- € 200,00: sono state previste le spese per le visite fiscali;

Viene iscritta la presumibile spesa di € 3.000,00 da destinare alla formazione del personale (corsi per la sicurezza, aggiornamento, etc.).

Ammortamenti

Il codice civile dispone che il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento rappresenta la ripartizione del costo dell'immobilizzazione in funzione del periodo in cui l'A.S.P. trae dall'immobilizzazione stessa beneficio. La procedura di ammortamento è prevista per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo; tale concetto non è tuttavia estensibile a tutti i tipi di immobilizzazioni. Vi sono infatti immobilizzazioni per le quali l'ammortamento è indeducibile, ad esempio i terreni, le immobilizzazioni in corso (trattasi di cespiti di proprietà non ancora utilizzabili perché da completare e/o da collaudare). Si vuol precisare che il concetto di ammortamento attiene esclusivamente alla contabilità economica e non alla contabilità finanziaria.

a) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (voce B10 b) individua tutti gli ammortamenti economici/tecnici ordinari delle immobilizzazioni materiali di proprietà dell'Azienda, inclusi quelli collocati presso terzi purché mantengano il carattere di strumentalità. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato operato sulla base della residua possibilità di utilizzazione e sono stati adottati i coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/1988 - gruppo XXI - specie 1, che vengono qui di seguito riportati:

- Fabbricato Istituzionale	3,00%
- Altri Fabbricati	3,00%
- Attrezz.Generica	25,00%
- Attrezz.Specifica	12,00%
- Mobili ed Arredi Uffici	12,00%
- Mobili ed Arredi Reparti	10%
- Attrezz. Informatiche	20%

Per l'esercizio 2016 sono state calcolate le seguenti quote di ammortamento:

Fabbricato Istituzionale	€ 155.873,68
Altri Fabbricati	€ 48.675,80
Attrezzatura Specifica	€ 10.974,60
Attrezzatura Generica	€ 1.067,41

Mobili ed Arredi Reparti €. 15.310,84
Mobili ed Arredi Uffici €. 280,80
Attrezzatura Elettroniche €. 1.274,42
per un totale di €. 233.457,55.

Accantonamenti per rischi.

E' stata inserita nella Previsione 2016 la cifra di €. 10.000,00 relativa alla presumibile svalutazione dei crediti. Tale importo rappresenta una voce puramente cautelativa e prudenziale, opportuna viste le difficoltà sempre maggiori riscontrate nell'incasso delle rette di degenza.

f) Oneri diversi di gestione (voce B14): i sotto conti che più in dettaglio individuano la natura dei costi nell'ambito della voce sono:

- IMU per €. 28.090,00. A seguito di accertamento dell'Agenzia Territoriale delle Entrate nel 2013 è stato variato l'importo della rendita castale della proprietà dell'Ente denominata "Albergo Sole Mare". In data 05/02/2016 il Comune di Albenga Settore Tributi ha inviato all'Ente un Avviso di accertamento in rettifica per parziale/ritardato versamento relativo all'imposta IMU anno 2012 di €. 3.030,00. Analoghe sanzioni sono state preannunciate per gli anni 2013/2014/2015. L'importo iscritto nella Previsione 2016 tiene conto di dette presumibili sanzioni.

- Spese per Servizio Animazione €. 2.000,00;
- Canone abbonamento TV per €. 400,00;
- Acquisto testi ed Abbonamenti €.200,00;
- Bollo Automezzo €. 450,00;
- T.A.R.S.U. Per €.. 12.000,00.

Proventi ed oneri finanziari

g) interessi e altri oneri finanziari (voce C17): la voce rileva interessi passivi su mutui esistenti per €. 10.000,00.

Imposte dell'esercizio

La voce individua l'onere fiscale previsto nell'esercizio finanziario, ossia l'ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio, come segue:

- IRAP per l'importo di €. 65.746,60;
- IRES per l'importo di €. 13.612,50.

Albenga lì, 28/04/2016

Il Segretario

Rag.Daniela Giraldi

F.to Daniela Giraldi

Il Direttore

Dott. S.A. Capitano

F.to S.A. Capitano

Il Presidente

Prof. Piero Corradi

F.to Piero Corradi