

**ALLEGATI A COSTITUIRE PARTE INTEGRANTE**

**n. \_4\_ (quattro)**

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 19/04/2018

**IL DIRETTORE F.F.**

(Rag. Daniela GIRALDI)  
F.to Daniela Giraldi

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 19/04/2018

**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**

<b>ATTO N° 10</b>	<b>SEDUTA DEL 19/04/2018</b>
<b>OGGETTO: Approvazione Bilancio di Chiusura Esercizio 2017.</b>	

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	Vice Presidente	SI	
BERTOGLIO Lorenzo	Consigliere	SI	
SANNAZZARI Giacomo	Consigliere	SI	
BALBO Barbara	Consigliere		SI

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

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

DATO ATTO che:

- con deliberazione n. 133 del 17 ottobre 2003, integrato con provvedimento n. 149 del 20 novembre 2003 l'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (IPAB) "Istituto Domenico Trincheri" si è trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (APSP);

- con deliberazione n. 1608 del 16 dicembre 2003 la Giunta Regionale della Liguria ha preso atto di tale trasformazione;

CONSIDERATI:

○ - Il D.lgs n. 207 del 04.05.2001 "Riordino del sistema delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, a norma dell'art. 10 della legge 8.11.2000, n. 328";

○ - Il DPGR n. 6/Reg del 18.03.2003 "Regolamento Regionale recante: - Regolamento per la classificazione e trasformazione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) -" e successive modificazioni ed integrazioni;

○ - 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;

RICHIAMATE le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione:

- n. 09 in data 28.04.2016, mediante la quale si approvava il Bilancio d'esercizio 2016;

- n. 24 in data 04/07/2017, si è preso atto:

1) dell'errore di trascrizione, nel nuovo schema di bilancio di chiusura dell'esercizio 2016 (comprendente il prospetto di raffronto della chiusura degli esercizi 2015 e 2016), con il quale veniva omessa la cifra di €. 16.701, corrispondente alla voce dello Stato Patrimoniale Passivo, lettera B, punto 8 "F.do Lavori Straordinari Ristrutturazione Immobili", determinando la mancata quadratura tra Attività e Passività dello Stato Patrimoniale 2015;

2) delle richieste di maggiore dettaglio delle voci di bilancio della Chiusura 2016 "Costi per servizi" di €. 943.072, "Oneri diversi di gestione" di €. 194.343, "Imposte" di €. 74.527;

si è provveduto nel contempo:

- all'approvazione delle modifiche al Bilancio di Chiusura esercizio 2016, secondo i prospetti contabili relativi allo Stato Patrimoniale, Conto Economico, alla Nota Integrativa, come la Relazione del Revisore Unico;

- all'approvazione conseguentemente del Bilancio di Esercizio 2016 come corretto dall'errore materiale ed integrato secondo le specifiche richieste dalla Regione Liguria e di dare atto che le risultanze del Conto economico 2016 possono essere sinteticamente esposte come di seguito indicato:

Valore della produzione	€ 2.987.140.
Costi della produzione	€ 2.803.304.
Differenza	€ 183.836.
Proventi ed oneri finanziari	-€ 9.063.
Proventi e oneri straordinari	€ =====
Risultato ante imposte	€ 174.773.
Imposte	€ 74.527.
Utile d'esercizio	€ 100.246.

VISTI gli artt. 2423 "Redazione del Bilancio", 2423 bis "Principi di Redazione del Bilancio", 2423 ter "Struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico", 2224 "Contenuto dello Stato Patrimoniale", 2424 bis " Disposizione relative a singole voci dello Stato Patrimoniale" e 2426 "Criteri di valutazione" del Codice Civile e più in generale i Principi Contabili Nazionali

TENUTO CONTO:

- della pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n.205 in data 4 settembre 2015 del D. Lgs. nr.139/2015 ad oggetto "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge" è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE le cui disposizioni entrano in vigore dal 1° gennaio 2016;

- della con nota prot. N. PG/2017/126247 del 28/03/17, della Regione Liguria, ha integrato il vigente "Manuale operativo per la redazione bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" approvato con DGR 1714 del 29/12/2011, fornendo al nostro Ente una generale panoramica delle principali novità e al contempo fornire i nuovi schemi contabili che dovranno essere utilizzati a partire dalla redazione dei bilanci di esercizio 2016;

- sulla base di quanto previsto dall'art. 2423 del codice civile il bilancio di esercizio è costituito da:

- Stato patrimoniale

- Conto economico

- Rendiconto finanziario (solo enti non soggetti Bilancio Abbreviato, articolo 2423 c.c.);

- Nota Integrativa.

PRESO ATTO:

- del prospetto contabile relativo alla chiusura del Bilancio per l'esercizio 2017, Stato Patrimoniale, così come indicato nella nota N. PG/2017/126247 del 28/03/17, della Regione Liguria (allegato nr.1);

- del prospetto contabile relativo alla chiusura del Bilancio per l'esercizio 2017, Conto Economico, così come indicato nella nota N. PG/2017/126247 del 28/03/17, della Regione Liguria (allegato nr.2);

-della Nota Integrativa (allegato nr.3)

che allegati al presente atto costituiscono parte integrante e sostanziale;

VISTA la Relazione del Revisore Unico, pervenuta in data 19/04/2018, prot. n. 764 che non ha rilevato motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di Chiusura d'esercizio 2017, (allegato nr.4),che allegata al presente atto costituisce parte integrante e sostanziale;

PREVIA votazione a norma di Legge con n. 04 voti favorevoli e nessun voto contrario;

DELIBERA

1) di approvare la chiusura del Bilancio d'esercizio 2017 nelle risultanze esposte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, allegato alla presente deliberazione (allegato n. 1 e 2) della quale forma parte integrante e sostanziale, unitamente alla nota integrativa (Allegato n. 3) e della Relazione del Revisore Unico (Allegato nr.4);

2) di dare atto che le risultanze del Conto economico 2017 possono essere sinteticamente esposte come di seguito indicato:

Valore della produzione	€ 2.936.612.
Costi della produzione	€ 2.767.061.
Differenza	€ 169.551.
Proventi ed oneri finanziari	-€ 7.624.
Proventi e oneri straordinari	€ =====
Risultato ante imposte	€ 161.927.
Imposte	€ 72.530.
Utile d'esercizio	€ 89.396.

3) di trasmettere alla Regione Liguria la presente Deliberazione ai fini della presa d'atto prevista dall'art. 22 della citata Legge Regionale n. 12/2006.

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 Graziella CAVANNA  
F.to Graziella Cavanna

Sig. Lorenzo BERTOGLIO  
F.to Lorenzo Bertoglio

Dott. Giacomo SANNAZZARI  
F.to Giacomo Sannazzari

ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI A.P.S.P.  
VIALE LIGURIA 14 - ALBENGA SAVONA  
Codice Fiscale 81004790093

allegato n° 1 alla delibera nr. 10 del 19/04/2018

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE		
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017		
ATTIVO	2017	2016
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.055.082	6.259.630
2) impianti e macchinario	61.599	52.517
3) attrezzature industriali e commerciali	85.044	98.946
4) altri beni	30.416	30.223
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale</b>	<b>6.232.141</b>	<b>6.441.316</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
1) partecipazioni in:	0	0
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

d-bis) altre imprese	0	0
2) crediti:		
a) verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.232.141</b>	<b>6.441.316</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	5.612	3.515
2) verso imprese controllate	0	0
3) lavori in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	
<b>Totale</b>	<b>5.612</b>	<b>3.515</b>
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso clienti	524.204	657.629
2) verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari	0	0
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri	39.436	0
I) Crediti per spese personale in comando	3.194	
II) Contributi regionali da ricevere	36.242	
6) verso clienti per fatture da emettere	0	0
<b>Totale</b>	<b>563.640</b>	<b>657.629</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0

Totale	<b>0</b>	<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	1.047.358	907.501
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	11	287
Totale	<b>1.047.369</b>	<b>907.788</b>
<b>Totale attivo circolante ( C )</b>	<b>1.616.621</b>	<b>1.568.932</b>
D) Ratei e sconti	7.919	4.828
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.856.681</b>	<b>8.015.076</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
A) patrimonio netto:		
I - Capitale	633.102	633.102
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserva di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statuarie	<b>217.254</b>	<b>207.715</b>
a) Riserve statuarie	2.867	2.867
b) F.do Riserva Utili esercizi precedenti 20%	214.387	204.848
VI - Altre riserve, distintamente indicate:	<b>4.616.788</b>	<b>4.759.575</b>
a) Fondo Contributi in conto capitale	508.091	523.805
b) Contributi in c/capitale per sterilizzazione	4.108.697	4.235.770
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	816.660	725.953
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	89.396	100.246
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale</b>	<b>6.373.200</b>	<b>6.426.591</b>
B) Fondi per rischi e oneri:		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	576.188	583.761
a) F.do Accantonamento Oneri Contrattuali Futuri	87.174	87.174
b) F.do Oneri Ass.li Pers.le Dip.te (ex Produttività)	78.648	68.545
c) F.do Contributo Lione Caffè Alzaheimer	181	181
d) F.do Spese rette Benefattori	9.703	9.703
e) F.do Spese Concorsi Figure Diverse	0	2.950
f) F.do Rischi/Contenziosi Ripristino Danni alla Struttura	346.652	346.652
g) F.do Rischi Differenza Budget Asl 2012	26.082	26.082
h) F.do Rischi Differenza Budget Asl 2013	9.072	9.072
i) F.do Lavori Straordinari Ristrutturazione Immobili	18.676	33.402
<b>Totale</b>	<b>576.188</b>	<b>583.761</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche	196.245	244.219
5) debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
7) debiti verso fornitori	240.237	295.009
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari	29.941	28.284
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.685	43.267
14) altri debiti	395.185	393.943
<b>Totale</b>	<b>907.293</b>	<b>1.004.723</b>
E) Ratei e risconti	0	0
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.856.681</b>	<b>8.015.076</b>

Albenga lì, 19/04/2018

Il Presidente

Prof. Piero Corradi

F.to Piero Corradi

Il Revisore Unico

Dott. Alessandro Geddo

F.to Alessandro Geddo

Il Direttore F.F.

Rag. Daniela Giraldi

F.to Daniela Giraldi

ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI A.P.S.P.  
VIALE LIGURIA 14 - ALBENGA SAVONA  
Codice Fiscale 81004790093

allegato n° 2 alla delibera nr.10 del 19/04/2018

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO		
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017		
	2017	2016
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.902.492	1.878.722
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.034.120	1.108.418
<b>Totale</b>	<b>2.936.612</b>	<b>2.987.140</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	188.277	202.593
7) per servizi	853.478	943.072
8) per godimento di beni di terzi	386	362
9) per il personale:	<b>1.205.838</b>	<b>1.163.705</b>
a) salari e stipendi	794.593	770.366
b) oneri sociali	231.331	222.543
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi:	179.914	170.796
I) Agenzia Somministrazione Lavoro	176.049	169.885
II) Spese Visite Mediche Personale	893	911
III) Costi Formazione personale	2.972	
10) ammortamenti e svalutazioni	<b>278.881</b>	<b>299.138</b>
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	242.450	234.477
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.717	37.960
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamento per rischi		
13) altri accantonamenti (lavori Ristrutt.Immobile)	15.714	26.701

14) oneri diversi di gestione	240.201	194.434
a) Manutenzioni	68.700	52.405
b) Oneri Diversi	171.501	142.029
<b>Totale</b>	<b>2.767.061</b>	<b>2.803.305</b>
<b>Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)</b>	<b>169.551</b>	<b>183.835</b>
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0
16) altri proventi finanziari:	137	3
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	7.761	9.066
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale (15+16-17+ - 17 bis)</b>	<b>7.624</b>	<b>9.063</b>
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni:	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di strumenti finanziari derivati	0	0
Totale delle rettifiche (18-19)	0	0
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>161.927</b>	<b>174.772</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	72.530	74.527
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>89.396</b>	<b>100.246</b>

Albenga li, 19/04/2018

Il Presidente	Il Revisore dei Conti	Il Direttore
Prof. Piero Corradi	Dott. Alessandro Geddo	F.F.
F.to Piero Corradi	F.to Alessandro Geddo	Rag. Daniela Giraldi
		F.to Daniela Giraldi

**Allegato sub 3) alla deliberazione n.10 del 19/04/2018**  
**A.P.S.P. ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI**  
**Viale Liguria n. 14 – Albenga**  
**NOTA INTEGRATIVA**

L'Azienda chiude l'esercizio 2017 con un utile pari a € 89.396.= dopo aver calcolato imposte per € 72.530. =

Con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n.205 in data 4 settembre 2015 del D. Lgs. nr.139/2015 ad oggetto "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge" è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE le cui disposizioni entrano in vigore dal 1° gennaio 2016.

La Regione Liguria con nota prot. N. PG/2017/126247 del 28/03/17, ha integrato il vigente "Manuale operativo per la redazione bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" approvato con DGR 1714 del 29/12/2011, fornendo al nostro Ente una generale panoramica delle principali novità e al contempo fornire i nuovi schemi contabili che dovranno essere utilizzati a partire dalla redazione dei bilanci di esercizio 2016.

Sulla base di quanto previsto dall'art. 2423 del codice civile il bilancio di esercizio è costituito da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa.

Questo Istituto non è soggetto alla redazione del rendiconto finanziario, in quanto ai sensi dell'articolo 2435bis del codice civile,

- non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati;

Nel primo esercizio o, successivamente per due esercizi consecutivi, non ha superato 2 dei seguenti limiti:

- Totale Attivo Stato Patrimoniale :€ 4.400.00,00  
Anno 2015 € 8.099.671  
Anno 2016 € 8.015.076
- Ricavi delle Vendite e delle prestazioni : € 8.800.000,00  
Anno 2015 € 2.942.179  
Anno 2016 € 2.987.140
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità  
Anno 2015 nr.38 unità  
Anno 2016 nr. 34 unità

I documenti che costituiscono e corredano la chiusura del bilancio dell'esercizio 2017, sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, con le indicazioni desunte dal Manuale operativo per la redazione bilanci delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" approvato con DGR 1714 del 29/12/2011, integrato con i nuovi schemi contabili si sono utilizzati a partire dalla redazione dei bilanci di esercizio 2016, ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi emanati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC).

**Criteri di formazione**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio economiche.

In ossequio al disposto dell'art. 2423 del c.c., il bilancio è stato redatto con chiarezza al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda; a tal

riguardo si precisa che non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla redazione del bilancio e la necessità della rappresentazione veritiera e

corretta; non si è pertanto fatto ricorso alla disciplina di cui all'art. 2423 1° e 4° comma del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423-bis del c.c., si precisa che:

- i principi di redazione del Bilancio tengono conto dei criteri generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato: gli utili sono inclusi

solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciute solo successivamente.

- non si sono verificati casi eccezionali che hanno determinato la modifica dei criteri di valutazione

rispetto all'esercizio precedente; non si è pertanto fatto ricorso alla disciplina di cui al 2° comma

dell'art. 2423-bis.

Ai sensi dell'art. 2423-ter, si precisa che:

- non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale o del Conto Economico;

- l'esposizione e la riclassificazione delle poste contabili è stata effettuata secondo quanto previsto

dal Documento interpretativo del Principio Contabile n. 12 "Composizione degli schemi del Bilancio di esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi", nella versione aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), avente ad oggetto la corretta classificazione dei costi

e dei ricavi nello schema di conto economico previsto dall'art. 2425 del c.c., apportando allo schema di conto economico le opportune integrazioni richieste dal Manuale Operativo della Liguria specifici per le APSP.

- vi è comparabilità fra le voci di Bilancio dell'esercizio e quelle relative al Bilancio dell'esercizio

precedente. Qualora nel presente bilancio una voce venga diversamente classificata si provvede a

modificare anche la classifica del precedente esercizio, al fine di consentire la comparabilità degli importi.

In ossequio al disposto di cui all'art. 2424, comma 2°, C.C., si precisa che non sono riscontrabili elementi dell'attivo o del passivo che possono ricadere sotto più voci dello schema.

#### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

#### **VOCI DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

##### **B) - Immobilizzazioni**

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5) le immobilizzazioni vengono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni.

##### **B.I.) - Immobilizzazioni immateriali**

Non sono presenti.

##### **B.I.3) – Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno**

Nessun costo è iscritto.

##### **B.II.) - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi di manutenzione e riparazione se di natura straordinaria.

I costi di manutenzione ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono portati ad aumento del costo del cespite cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Si precisa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

L'ammortamento inizia ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC n. 16, nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti sono calcolati, in maniera sistematica, con riferimento al costo di acquisizione ad

aliquote costanti basate sulle seguenti aliquote:

- fabbricati: 3,00%;

- attrezzature generiche: 25,00 %

- attrezzature specifiche: 12,00 %

- mobili ed arredi reparti: 10%;

- mobili ed arredi uffici: 12,00%

- computers ed apparecchiature elettriche: 20%

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di

contabilità per le APSP, sono stati oggetto di “sterilizzazione”, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

Si precisa infine che, i beni materiali di valore unitario inferiore ad Euro 516,00 acquisiti nel corso dell'esercizio, non vengono iscritti fra le immobilizzazioni in quanto ritenuti non aventi utilità pluriennale, pertanto sono direttamente iscritti a conto economico al valore di costo sostenuto.

##### **B.III.1, 2. E 3.) Immobilizzazioni finanziarie**

Nessuna somma è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie a titolo di partecipazioni, crediti, o strumenti finanziari derivati attivi.

##### **C) Attivo Circolante.**

##### **C.I.) - Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino, non sanitarie, sono iscritte con riferimento all'ultimo costo di acquisto.

##### **C.II.) - Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. E' stato previsto un fondo svalutazione crediti per i quali l'eventualità di una mancata riscossione di desume da fatti certi o molto probabili.

##### **C.IV.) Disponibilità liquide**

Trattasi della consistenza del conto di Tesoreria e delle somme e valori della cassa economale. Alla data del 01/11/2017 il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca d'Alba filiale di Albenga, Via Mazzini con atto deliberativo nr. 25 del 04/07/2017.

##### **D)-Ratei e Risconti Attivi.**

I risconti sono stati calcolati nel rispetto del principio della competenza temporale, a norma del 6° comma dell'art. 2424-bis, e comprendono quote di costi, comuni a due esercizi.

I risconti attivi sono costituiti principalmente da quote di costi per assicurazioni la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio 2017, ma la cui competenza economica è di pertinenza dell'anno 2018.

#### **VOCI DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

##### **A) - Patrimonio Netto**



Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è costituito come di seguito indicato:

- I - Fondo di Dotazione € 633.102.
- V- Riserve statutarie; € 217.254.
- VI – Altre Riserve; € 4.616.788.
- VIII - Utili (perdite) di esercizi precedenti, portati a nuovo € 816.660.
- IX - Utile (perdita) dell'esercizio € 89.396.

#### **Fondo di dotazione e variazioni al Fondo di dotazione € 633.102**

Il fondo di dotazione è stato determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'APSP secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale. Le variazioni al fondo di dotazione iniziale sono rappresentate da tutte le variazioni che nei successivi esercizi hanno interessato il conto in oggetto, in base alle regole stabilite dal Manuale di Contabilità Regionale citato.

#### **Riserve Statutarie € 217.254.**

Trova imputazione in questa voce il Fondo Riserva Utili esercizi precedenti, in cui sono state iscritte le riserve per Utili Esercizi precedenti, come previsto dall'articolo 19 (Risultato d'esercizio) del Regolamento di Contabilità dell'Ente, approvato con atto deliberativo nr.94 del 24/11/2006.

#### **Altre Riserve € 4.616.788.**

Costituita da:

#### Contributi in c/capitale per sterilizzazione € 4.108.697.

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

#### Fondo Capitalizzazione Contributi in c/capitale anni precedenti € 508.091.

In cui sono state iscritti il totale del Fondo Capitalizzazione Contributi in c/capitale percepiti negli anni precedenti e destinati alla nuova edificazione dell'ente, ai quali si applica " l'ammortamento attivo" in analogia alla quota di ammortamento del Fabbricato Istituzionale.

#### **Utili (Perdite) portate a nuovo € 816.660.**

Tale categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo in conformità con il Regolamento di Contabilità al netto dell'accantonamento a Fondo di Riserva Utili esercizi precedenti.

#### **Utile (Perdita) dell'esercizio € 89.396.**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

#### **B) - Fondi per rischi ed oneri.**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

#### **D) – Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

#### **E) - Ratei e risconti passivi**

Nessun importo a titolo di ratei e di risconti passivi.

#### **VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

#### **Riconoscimento dei costi e dei ricavi**

I costi sono iscritti in bilancio in base al criterio di competenza economica.

I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:

- per le cessioni di beni al momento del passaggio di proprietà, che si considera solitamente avvenuto:

- per gli immobili alla stipulazione dell'atto di compravendita;

- per i beni mobili alla spedizione o consegna secondo le modalità contrattuali della vendita ed in base al

trasferimento dei rischi dal punto di vista sostanziale;

- per i servizi solo al momento della conclusione degli stessi ovvero della loro definitiva maturazione

tenuto conto delle pattuizioni contrattuali, con l'emissione della fattura o con l'apposita comunicazione

inviata al cliente.

#### **Imposte sul reddito**

L'imposta IRES viene calcolata in base a quanto previsto dal vigente TUIR ed applicando l'aliquota del 13,75%.

L'imposta IRAP viene determinata con il metodo retributivo, così come previsto dall'art. 10 bis, comma 1°, D.Lgs. 446/1997, applicando l'aliquota vigente pari all'7,5%, così come stabilito dalla normativa fiscale in vigore.

#### **COMMENTI ALLE VOCI DEL BILANCIO**

#### **Stato patrimoniale – Attivo**

#### **B) Immobilizzazioni**

#### **II. Immobilizzazioni materiali**

	Saldo al 31/12/16	Variazioni	Saldo
31/12/2017			
Terreni	€ 1.699.379.		€ 1.699.379.
Fabbricati Istituzionali	€ 5.199.342.		€ 5.199.342.
Altri Fabbricati	€ 1.618.974.		€ 1.618.974.
Attrezzatura Generica	€ 451.716.	€ 4.478. (+)	€ 456.194.
Attrezzatura Specifica	€ 222.705.	€ 20.154. (+)	€ 242.859.
Mobili ed Arredi Reparti	€ 306.284.	€ 2.479. (+)	€ 308.763.
Mobili ed Arredi Uffici	€ 18.988.		€ 18.988.
Hardware e altre			
Attrezzature Informatiche	€ 43.805.	€ 6.164. (+)	€ 49.969.

Totale Immobilizzazioni Materiali €.9.561.193. € 33.275. (+) € 9.594.468.

Le voci relative alle Immobilizzazioni Materiali elencate sono state incrementate durante l'esercizio 2017 per un totale di € 33.275., come segue:

1) "Attrezzatura Generica" di € 4.478. con l'acquisto di:

- lavabiancheria da kg.7 per il reparto lavanderia;

- materiale per la trasformazione dell'impianto di illuminazione della sede istituzionale dotandolo di lampadine a LED per risparmio energetico;

- contenitori della biancheria per il servizio di guardaroba degli Ospiti;

2) "Attrezzatura Specifica" di € 20.154. Si è dovuto provvedere alla sostituzione della lavastoviglie ad uso industriale per il reparto cucina dell'Istituto. Inoltre si è provveduto all'acquisto di nr. 4 carelli per la distribuzione dei farmaci per i reparti di degenza.

3) "Mobili ed arredi reparti" di € 2.479. riferiti all'acquisto di nuove scaffalature metalliche per il locale lavanderia – guardaroba dell'Ente.

4) "Hardware e altre attrezzature elettroniche/informatiche" di € 6.164.

Si è provveduto ad integrale la riorganizzazione dei servizi di segreteria, iniziata nel corso dell'esercizio 2016, con l'acquisto di attrezzature informatiche e software, quali:

- nr.1 PC Celsius W550 Fujitsu con relativo cablaggio rete access point e controller rukus, completo di monitor e stampante;

- nr. 1 distruggi documenti cartacei;

Inoltre si è provveduto alla integrazione del vecchio programma di contabilità economica datato ormai 2005, per il quale la Softer House fornitrice ha cessato l'assistenza con il 31/12/2016.

#### Fondi Ammortamento

	Saldo al 31/12/16	Quota Ammortamento	Saldo 31/12/2017
Fabbricati Istituzionali	€ 1.636.859.	€ 155.980.	€ 1.792.839.
Altri Fabbricati	€ 621.205.	€ 48.569.	€ 669.774.
Attrezzatura Generica	€ 447.231.	€ 1.875.	€ 449.106.
Attrezzatura Specifica	€ 174.674.	€ 13.674.	€ 188.348.
Mobili ed Arredi Reparti	€ 208.558.	€ 15.272.	€ 223.830.
Mobili ed Arredi Uffici	€ 17.768.	€ 1.109.	€ 18.877.
Hardware e altre Attrezzature Informatiche	€ 13.582.	€ 5.971.	€ 19.553.
<b>Totale Fondi Ammortamento</b>	<b>€ 3.119.877.</b>	<b>€ 242.450.</b>	<b>€ 3.362.327.</b>
<b>Valore Netto Immobilizzazioni al 31/12/2017</b>			<b>€ 6.232.141.</b>

#### C) Attivo Circolante.

#### I. Rimanenze.

Saldo al 31/12/2016	€ 3.515.
Saldo al 31/12/2017	€ 5.612.
Variazioni	€ 2.097.

Le rimanenze di magazzino si riferiscono a prodotti non sanitari, ma essenzialmente riferite a scorte alimentari non deperibili e sono iscritte con riferimento all'ultimo costo di acquisto.

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	€ 657.629.
Saldo al 31/12/2017	€ 524.204.
Variazioni	€ 133.425

Essi sono costituiti dagli importi delle rette a carico di Ospiti ed Enti Pubblici (Comuni, Asl e Distretto Sociale) ricoverati presso la struttura dell'Azienda ancora da incassare al 31.12.2017 per

€ 524.204. al netto del fondo di svalutazione per i crediti per i quali l'eventualità di una mancata riscossione si desume da fatti certi o molto probabili, di € 158.417.

Così suddivisi:

1) Verso Utenti	€ 202.467.
2) Verso Comune di Albenga	€ 12.520.
3) Asl n.2 Savonese	€ 216.697.
4) Asl n.2 Savonese Salute Mentale	€ 15.537.
5) Distretto Socio Sanitario/Filse	€ 76.983.

Al momento della chiusura dell'esercizio 2017 si è ritenuto opportuno accantonare la somma di € 20.717. al fondo svalutazione crediti, con un percentuale leggermente superiore al 3% dei crediti, al fine di tenere conto del crescente generico rischio di mancato incasso dei crediti verso utenti esistenti a fine esercizio, ma anche dell'incremento sistematico delle esposizioni su ospiti notoriamente insolventi. IL Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2017 ammonta ad € 158.416..

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n.6, c.c. (Ripartizione dei Crediti secondo area geografica) si precisa che tutti i crediti sono verso soggetti italiani.

Si è iscritto alla voce "Rimborsi per personale in comando presso altri Enti Pubblici" la somma di

€ 3.194. Con atto deliberativo nr. 34 del 12/10/2017 è stato autorizzato il comando del dipendente C.S.A. presso il comune di Alassio per i mesi di Novembre e Dicembre 2017. La somma iscritta corrisponde al rimborso delle spese stipendiali e contributive sostenute dall'Ente che devono essere corrisposte dal comune di Alassio.

La somma di € 36.242. si riferisce al contributo della regione Liguria approvato con DGR 522/2015 per le opere di trasformazione della caldaia da gasolio a gas metano. I lavori sono terminati nel mese di Ottobre 2017 e l'iter relativo alla liquidazione di tale contributo è ancora in corso.

#### IV) Disponibilità liquide

Saldo di Tesoreria al 31/12/2016	€. 907.501.
Saldo di Tesoreria al 31/12/2017	€. 1.047.358.
Variazione	€. 139.857.

Il saldo rappresenta la disponibilità liquida alla data di chiusura dell'esercizio.  
Nel corso dell'esercizio la liquidità bancaria si è incrementata, e la principale motivazione è stata determinata dalla ottimizzazione dei pagamenti e degli incassi.

#### D)-Ratei e Risconti Attivi.

Saldo al 31/12/2016	€. 4.828.
Saldo al 31/12/2017	€. 7.919.
Variazione	€. 3.091.

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria: non sussistono al 31/12/2017 ratei e risconti aventi durata superiore ad un anno.

#### Stato patrimoniale – Passivo

##### A) - Patrimonio Netto

Saldo al 31/12/2016	€. 6.426.591.
Saldo al 31/12/2017	€. 6.283.804.
Utile esercizio 2017	€. 89.396.
Variazione	€. 53.391.

Rappresenta l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione della APSP e di quelli auto generati per effetto della gestione, quali utili esercizi precedenti portati nuovo e quote annuali di sterilizzazione della dotazione iniziale.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddivise nelle poste individuate analiticamente dallo schema tipo del Manuale Operativo per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR 1714 del 29/12/2011.

	31/12/16	31/12/17
Capitale (Fondo di Dotazione)	€. 633.102.	€. 633.102.
<u>Riserve Statuarie:</u>	€. 207.715.	€. 217.254..
Riserve Statuarie	(€. 2.867.)	(€.2.867.)
F.do Riserva Utili Esercizi Precedenti	(€.204.848.)	(€.214.387.)
<u>Altre Riserve distintamente indicate:</u>	€.4.759.575.	€.4.616.788.
F.do Capitaliz.contributi C/Cap.anni prec.	(€.523.805.)	(€.508.091.)
Contributi C/Cap.per sterilizzazione	(€.4.235.770.)	(€.4.108.697.)
Utili Esercizio (- perdite) portati a nuovo	€.725.953.	€.816.660.
Utile dell'Esercizio	€. 100.246.	€. 89.396.
	_____	_____
Patrimonio Netto	€. 6.426.591.	€.6.373.200.

#### B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Saldo al 31/12/2016	€. 583.761.
Saldo al 31/12/2017	€. 576.188.
Variazioni	€. 7.573.

#### Descrizione 31/12/2016 31/12/2017

Il **Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente** risulta al 31/12/2017 pari ad Euro 87.174., e si riferisce al rischio economico relativo alla ipotesi di obbligo di rinnovo contrattuale dei dipendenti.

**Fondo Oneri Assistenziali Personale Dipendente** pari ad €.78.648. (ex F.do Produttività), accoglie le somme relative a:

- Rischi ex L.104 accantonato in previsione dell'utilizzo da parte dei dipendenti dei congedi retribuiti fino a due anni per assistenza a familiari conviventi con situazioni di grave disabilità, di cui all'articolo 42, comma 5 D. Lgs. N.151/2001, rappresentativi del rischio complessivo patibile dal nostro Ente sia per congedi brevi sia per congedi di lungo periodo;
- Fondo Malattie/Maternità: accoglie le somme destinate al rischio di assenza del personale dipendente, che nell'esercizio in chiusura (circa 590 giornate ) hanno considerevolmente inciso sulla spesa relativa al ricorso del lavoro in somministrazione;
- F.do per le Risorse Decentrate: accoglie la differenza contabile della voce di costo del conto economico, per l'importo delle indennità accessorie di turno e disponibilità erogate nel mese di gennaio 2018 ma di competenza del mese di dicembre 2017;

**Fondo Contributi Lions Caffè Alzheimer** di €. 181., residuo disponibile del progetto iniziato negli esercizi precedenti.

**Fondo Spese Rette Benefattori** accoglie la somma di €. 9.703. La deliberazione nr. 84 del 04/11/2005, aveva preso atto ed approvato la scrittura privata del 28/10/2005, stilata presso lo Studio Notarile Navone Basso, con la quale la Sig. Isolica Annita assegnava la propria quota ereditaria della proprietà denominata "Paolino", costituita da un alloggio, sito in Albenga, Via Papa Giovanni XXIII 42/10, al nostro Istituto e quest'ultimo si impegnava a fornire alla Sig. Isolica assistenza in caso di ricovero presso l'A.P.S.P. fino alla concorrenza di €. 10.000.. Nel corso di questo esercizio la Sig. Isolica Annita non ha usufruito di nessun inserimento nel nostro Istituto.

**Fondo Rischi/Contenziosi e Ripristino danni alla struttura** di 346.652.

La somma iscritta al Fondo è stata accantonata in esercizi precedenti relativamente a rischi per contenziosi legali in essere e potenziali oltre che per far fronte ai rifacimenti dei pavimenti del I^ e II^ piano dell'Istituto oggetto di controversia legale con la ditta costruttrice. . Si ritiene che il fondo residuo al termine dell'esercizio sia congruo in rapporto ai rischi potenziali a cui l'Ente essere soggetto.

**Fondo Rischi Differenze Budget Asl 2012** di €. 26.082. e **Fondo Rischi Differenze Budget Asl 2013** di €. 9.072.. Accolgono le somme relative alle differenze fatturate negli esercizi di riferimento non riconosciute dall'ASL n.2 Savonese perché considerate extra budget.

**Fondo Lavori Straordinari Ristrutturazione Immobili** di €. 18.676., istituito nell'esercizio 2015, accoglie la quota accantonata a tale titolo, pari alla percentuale di ammortamento applicata al valore dell'immobile istituzionale per gli esercizi 2015, 2016 e 2017.

Nell'esercizio 2017 tale fondo è stato utilizzato per €.30.440. per fronteggiare le spese di trasformazione della caldaia da gasolio a gas metano non coperte dal contributo della regione Liguria.

Alla chiusura dell'esercizio 2017 è stata accantonata la somma di €. 15.714. pari alla somma iscritta nelle poste attive del bilancio a titolo di ricavi pluriennali quota ammortamento, come già avvenuto negli anni passati.

#### **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L'APSP non espone in bilancio debiti per accantonamenti a fondo trattamento di fine rapporto, in quanto la normativa cui è assoggettato il rapporto di lavoro dipendente attualmente intrattenuto con i lavoratori, prevede il versamento diretto di tali indennità all'ente previdenziale.

#### **D) Debiti**

Saldo al 31/12/2016	€. 1.004.723.
Saldo al 31/12/2017	€. 907.293.
Variazioni	€. 97.430.

Non esistono debiti per obbligazioni 1), obbligazioni convertibili 2) e verso soci per finanziamenti 3).

4) Debiti verso Banche.

Ammontano ad €. 196.245. e sono determinati unicamente da quanto segue:

- Mutuo Cassa Depositi e Prestiti, contratto in data 01/01/2003 per €. 361.520., della durata di anni 20, in rate semestrali posticipate, destinato a finanziare i lavori di completamento della sede Istituzionale, che scadrà il 30/12/2022. Somma residua da rimborsare €.136.419.
- Mutuo ipotecario contratto con Banca Intesa- Infrastrutture e Sviluppo, contratto in data 01/07/2003, di €. 800.000. destinato al finanziamento delle opere di completamento dei piani interrato, terzo, attico e delle aree verdi esterne, nonché dei relativi arredi, utilizzabile in una o più soluzioni, della durata di 15 anni, con rate semestrali posticipate al 30/6 ed al 31/12 di ogni anno. Somma residua da rimborsare €. 59.826.

Non esistono debiti verso altri finanziatori 5) ed acconti 6).

7) Debiti Verso Fornitori €. 240.238. (- €.54.771.), valutati al loro valore nominale con scadenza entro 60 giorni.

Trova imputazione in questa voce la somma di €. 96.436. (+ €. 20.569.), per Fatture da Ricevere. Si è provveduto ad iscrivere:

- spese per utenze telefoniche, energia elettrica, gas relative all'esercizio 2017, per le quali verranno emesse fatture nel mese di gennaio 2018;
- spese relative alla somministrazione lavoro del mese di dicembre 2017;
- spese relative ai lavori di trasformazione della caldaia da gas a gasolio;

La Legge 23/12/2014, n.190 (legge di stabilità 2015), inserendo l'articolo 17-ter nel DPR 633/72, ha previsto un nuovo meccanismo impositivo ai fini IVA per le operazioni effettuate nei confronti dello Sta e di altre Pubbliche Amministrazioni. Detto meccanismo, denominato "scissione dei pagamenti" o "split payment" prevede l'assolvimento dell'imposta in capo alla Pubblica Amministrazione destinataria della cessione dei beni o delle prestazioni di servizio.

La somma di

€. 16.799, iscritta in questa voce corrisponde al totale dell'IVA, per i pagamenti dei fornitori, effettuati nel mese di dicembre 2017 che verrà direttamente versata all'Erario dall'A.P.S.P..

Nessuna somma è iscritta a titolo di debiti rappresentati da titoli di credito 8), debiti verso imprese controllate 9), imprese collegate 10), imprese sottoposte al controllo delle controllanti 11) e 11bis).

12) Debiti tributari, ammontano ad €. 29.941. ed accolgono il seguente dettaglio:

Erario c/Irpef dipendenti ed assimilati	€. 18.836.
Erario c/Irpef altri	€. 1.763.
Erario c/Irap	€. 9.078.
Altri debiti Tributari	€. 265

Tutti relativi agli oneri contributivi del mese di Dicembre 2017 e regolarmente versati il 16/01/2018.

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale .

Ammontano ad €. 45.685. sono relativi agli importi dovuti per rapporti contrattuali in essere con il personale dipendente, versati nel mese di gennaio 2018.

14) Altri Debiti.

Ammontano ad €. 395.185. così determinati:

- Debiti inerenti il personale dipendente €. 3.779., relativi alle trattenute dei dipendenti a titolo di cessioni stipendiali e associazioni sindacali;
- Debiti per depositi cauzionali Ospiti €. 126.426., relativi ai depositi cauzionali riscossi al momento dell'ingresso in Istituto;
- C/anticipi rette Ospiti €. 264.980., relativi a somme versate a titolo di acconto rette future.

#### **E) Ratei e Risconti Passivi.**

Nessuna somma è imputata a tale titolo.

Stato Patrimoniale Passivo al 31/12/16	€. 8.015.076.
Stato Patrimoniale Passivo al 31/12/17	€.7.856.681.
Variazioni	€. 158.395.

#### ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE (CONTO ECONOMICO)

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in

applicazione del principio di competenza temporale.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE così composta:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	al 31/12/2016	€. 1.878.722.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	al 31/12/2017	€. 1.902.493.
Variazione		€. 23.771.

In dettaglio si evidenziano le voci che concorrono al totale:

	31/12/16	31/12/17
Rette Comune di Albenga	€. 146.915.	€. 132.886.
Rette Comuni Vari	€. ==	€. 3.202.
Rette Paganti in Proprio	€.1.442.091.	€. 1.483.349.
Ristorante dell'Anziano	€. 13.545.	€. 14.525.
Rette ASL/CIM	€. 181.773.	€. 208.100.
Rette Distretto Sociale	€. 94.398.	€. 60.431.
	-----	-----
Totale al 31/12/17	€ 1.878.722.	€. 1.902.492.

Altri ricavi e proventi così determinati:

Oblazioni Ordinarie	€. 3.950.	€. 25.
Rimanenze Finali (non sanitarie)	€. 3.515.	€. 5.612.
Fitti Attivi da Fabbricati Urbani	€. 54.000.	€. 54.000.
Quota Sanitaria ASL n.2 Savonese	€. 776.158.	€. 745.606.
Proventi Diversi	€. 35.772.	€. 237.
Ricavi Pluriennali quota amm.to	€. 16.200.	€. 15.714.
Locazione IV piano RSA	€. 45.000.	€. 45.000.
Ri fatturazioni Utenze RSA	€. 42.820.	€. 40.853.
Contributi Sterilizzazione	€. 131.003.	€. 127.073.
	-----	-----
	€. 1.108.418.	€. 1.034.120.

Totale Valore Produzione 31/12/16	€. 2.987.140.
Totale Valore Produzione 31/12/17	€. 2.936.612.
Variazione	€. 50.528.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE così composta

	31/12/16	31/12/17
Per materie prime suss. cons. merci	€. 202.593.	€. 188.277.
Per Servizi	€. 943.072.	€. 853.478.
Per godimento beni di terzi	€. 362.	€. 386.
Per il Personale:		
Salari e Stipendi	€. 770.366.	€. 794.593.
Oneri Sociali	€. 222.543.	€. 231.331.
	-----	-----
	€. 992.909.	€.1.025.924.
Altri costi:		
Agenzia del lavoro	€. 169.885.	€. 176.049.
Rimborsi Spese	€. 227.	€. ==
Visite Fiscali Dipendenti	€. 683.	€. 893.
Costi per la formazione del personale		€. 2.972.
	-----	-----
	€. 170.795.	€. 179.914.
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti beni materiali	€. 234.477.	€. 242.450.
Svalutazione Crediti	€. 37.960.	€. 20.717.
Altri accantonamenti	€. 26.701.	€. 15.714.
	-----	-----
	€. 299.138.	€. 278.881.
Oneri Diversi di Gestione	€. 194.434.	€. 240.201.
Totale Costi della Produzione	€. 2.803.304.	€.2.767.061.
Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di €. - 36.243		
La voce Costi per Servizi di €. 853.478. accoglie:		
- Servizio Lavanderia (noleggio lavaggio biancheria piana)		€. 39.312.
- Servizi Assistenza e Sanitari (Cooperativa gestione 1^piano)		€.580.377.
- Spese Telefoniche		€. 3.793.
- Energia Elettrica		€. 49.182.
- Gas e Riscaldamento		€. 38.639.
- Acqua		€. 9.216.
- Assicurazioni (RCT, Incendio Fabbricato, Automezzo, Infortuni Volontari, RC patrimoniale Ente)		€. 23.496.
- Spese Legali, perizie, progettazioni:		€. 10.962.
Affidamento pratiche recupero crediti, pignoramenti al legale dell'Ente, spese legali della causa Trincheri /Sig.ra Vasino, conclusasi in Cassazione, pratiche legali relative a procedimenti disciplinari, e per il rilascio di un parere tecnico sulla proposta di transazione nella causa Trincheri Edilmavi.		
- Canone Assistenza Programmi Software (Paghe, Rilevazione Presenze Dipendenti, Contabilità)		€. 9.928.
- Compenso al Direttore Generale		€. 30.512.
- Compenso Revisore Unico dei Conti		€. 4.568.
- Compenso al Responsabile Sanitario		€. 34.444.

- Compenso al Medico del Lavoro €. 3.102.
- Margine Agenzia del Lavoro €. 11.435.
- Costi per incarichi Sicurezza exDlv61/08 €. 4.512.

La voce Oneri Diversi di Gestione di €. 240.201. accoglie:

- Manutenzioni e Riparazioni Ordinarie Clichiche per totali €. 68.700.:
  - a) Manutenzioni e riparazioni ordinarie €. 43.960.  
(Canoni Manutenzione Impianto Ascensori, Riscaldamento e Raffrescamento, Terzo Responsabile Impianto Riscaldamento, Estintori, Porte Emergenza, Porta Ingresso Scorrevole, Impianto Elettrico);
  - b) Manutenzioni Fabbricati di Proprietà €. 24.740.  
(Spese Straordinarie Riparazione Fabbricato Istituzionale e Albergo Sole Mare)
- Spese Amministrative Generali €. 15.994.:
  - a) Spese Postali €. 327.
  - b) Oneri Bancari €. 1.198.
  - c) Altri Costi €. 7.759.  
(Franchigie Assicurazioni Infortuni, spese amministrative per pratiche autorizzazioni diverse)
  - d) Canone Tesoreria Carige €. 6.710.
- Oneri Diversi di Gestione di €. 155.507.:
  - a) IMU €. 18.492.
  - b) Abbonamento TV €. 407.
  - c) Smaltimento Rifiuti Speciali €. 1.600.
  - d) TARI/TARSU €. 25.604  
Il Comune di Albenga ha adeguato le tariffe con effetto retroattivo dal 2012, sulla base della verifica delle superfici.
  - e) Oneri IVA pro rata indetraibile €. 109.304
  - f) Spese Animazione €. 100.

Interessi e Oneri Finanziari al 31/12/16 €. 9.063.  
Interessi e Oneri Finanziari al 31/12/17 €. 7.624.  
Variazioni €. - 1.439.

Imposte dell'esercizio al 31/12/16 €.74.527.  
Imposte dell'esercizio al 31/12/17 €.72.530.  
Variazioni €. 1.997.

Il totale delle imposte al 31/12/2017 di €. 72.530. si riferisce a quanto segue:

IRAP (7,5% su retribuzioni personale dipendente) €. 60.792.  
IRES (13,75% su fitto Albergo Sole Mare) €. 11.738.

Utile d'esercizio al 31/12/16 €. 100.246.  
Utile d'esercizio al 31/12/17 €. 89.396.

Si invita il Consiglio di Amministrazione ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2017, che

evidenzia un Utile di Esercizio di €. 89.396. che si propone di riportare a nuovo.

Albenga li, 19/04/2018

Il Direttore F.F. Rag.Daniela Giraldi  
Il Presidente Prof. Piero Corradi  
Il Revisore Unico Dott. Alessandro Geddo

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

**Allegato nr. 04 alla deliberazione nr.10 del 19/04/2018**

**VERBALE DEL REVISORE UNICO**

-----oooOooo-----

L'anno 2018, addì 09 del mese di aprile, il sottoscritto Dott. Alessandro Geddo, in qualità di Revisore Unico dell'A.P.S.P. Istituto Domenico Trincheri presso la sede della stessa, in viale Liguria 14, Albenga, procede a predisporre la Relazione del Revisore Unico ex art. 2429 c.c. al bilancio al 31 dicembre 2017. Il Revisore Unico è assistito dal Direttore Generale facente funzione Rag. Daniela Giraldi

La documentazione ricevuta è la seguente:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Predispongo la seguente relazione:

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

Sede in Albenga Viale Liguria n.14 codice fiscale 81004790093

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO EX ART. 2429 C.C. AL BILANCIO AL  
31/12/2017**

La presente relazione è accompagnatoria al bilancio d'esercizio dell'Asp Istituto Domenico Trincheri chiuso relativo al 31 dicembre 2017 redatto dal Consiglio di amministrazione.

In considerazione del fatto che mi è stata attribuita oltre che l'attività di vigilanza amministrativa anche la funzione di revisione legale dei conti, a norma dell'art. 2409 bis, secondo comma, c.c. il presente documento è suddiviso in due parti: una riguardante l'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio (ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, c.c.) e l'altra avente per oggetto il giudizio di revisione contabile sul bilancio al 31/12/2017, in conformità alle norme di comportamento elaborate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e del manuale operativo emanato dalla Regione Liguria con nota prot. PG/2017/126247 del 28/03/2017.

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO SOCIALE CHIUSO AL 31/12/2016**

**Stato Patrimoniale**

**Attività costituite da:**

- Immobilizzazioni (B)	€ 6.232.141,00
- Attivo circolante (C)	€ 1.616.621,00
- Ratei e Risconti (D)	€ <u>7919,00</u>
	€ 7.856.681,00

**Passività costituite da:**

- Patrimonio netto (A)	€ 6.373.200,00
- Fondo per Rischi ed Oneri (B)	€ 576.188,00
- Trattamento di fine rapporto (C)	€ ...
- Debiti (D)	€ 907.293,00
- Ratei e risconti (E)	€ <u>...</u>
	€ 7.856.681,00

**Conto Economico:**

*Componenti positivi:*

- Valore della produzione (A)	€ 2.936.612,00
- Proventi Straordinari (E)	€ ...
<i>Componenti negativi:</i>	
- Costi della produzione (B)	€ 2.767.061,00
- Prov./Oneri Finan. Stra. (CD)	€ 7.624,00
	€ <u>161.297,00</u>
Utile prima delle imposte	€ 161.297,00
Imposte dell'esercizio	€ 72.530,00
Utile dell'esercizio	€ <u>89.396,00</u>

**1) CONTROLLO CONTABILE EX ART. 2409 TER DEL CODICE CIVILE**

**a) Descrizione della portata della revisione svolta**

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo.

Nel procedimento di revisione lo scrivente ha effettuato l'esame degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal consiglio di amministrazione.

Nello specifico il procedimento di revisione si è concretizzato, in verifiche a campione, degli elementi e delle informazioni contenuti nel bilancio.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio, ai sensi dell'art. 2409 - ter sub e) c.c., dell'A.P.S.P. Istituto Domenico Trinchieri al 31 dicembre 2017.

La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione della Società. E' mia responsabilità il giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione

contabile statuiti CNDEC e dal D.Lgs 39/2010.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

#### **b) Giudizio sul bilancio**

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio, illustrato ampiamente nella nota integrativa, nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'A.P.S.P. Istituto Domenico Trincerì per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Per quanto di mia conoscenza il Cda, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423 comma quattro del codice civile. I criteri di valutazione del patrimonio sociale sono conformi all'art.2426 codice civile.

A tal proposito posso confermarvi che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità da me riscontrata.

La valutazione delle voci di bilancio ispirandosi a criteri di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità aziendale, in particolare vi segnalo che:

- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo storico di acquisizione maggiorato degli eventuali costi di ampliamento ammodernamento e miglioramento. Tali beni sono stati

ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, applicando aliquote ritenute rappresentative del normale deperimento dei beni.

- i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, l'Azienda ha provveduto a fare un'attenta analisi degli stessi;
- le rimanenze finali sono state valutate al costo d'acquisto;
- i debiti sono stati valutati al valore nominale, al netto di rettifiche aventi carattere certo ai sensi degli articoli 2946/2948, 2934 e 2956 codice civile.
- I ricavi e i costi sono stati determinati secondo principio di prudenza e competenza

#### **2) PER LE FUNZIONI EX ART. 2403 DEL CODICE CIVILE**

Ho esercitato l'attività prevista dall'art. 2403 c.c. vigilando sull'osservanza della Legge, dell'atto costitutivo, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato, alle riunioni degli organi sociali tenutesi finora. Inoltre, mi sono sistematicamente riunito in sessioni formali con cadenza trimestrale, rappresentate in verbali che evidenziano le verifiche, gli accertamenti, le prese d'atto e le osservazioni ed i rilievi.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, nei limiti della mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Azienda e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni.

Ho valutato e vigilato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni, l'esame di documenti aziendali e, principalmente, i



risultati del lavoro svolto in materia di revisione contabile.

Ho ottenuto dal Presidente, dal Direttore e dai responsabili dell'azienda, durante le riunioni svolte, informazioni sul normale andamento della gestione nonché sulle operazioni di maggior rilievo e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono tali da non compromettere l'integrità del patrimonio

Il bilancio al 31 dicembre 2017 riporta un utile di € 89.396,00. Concordo in qualità di Revisore Unico per quanto riguarda la destinazione dell'utile conseguito con quanto indicato in Nota Integrativa.

Comunico, infine, che non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.

- IN CONCLUSIONE

Non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 che evidenzia una un utile di € 89.396,00. Concordo con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio.

Albenga, lì 09 Aprile 2018

- Il Revisore Unico -

(GEDDO dott. Alessandro)

F.to Alessandro Geddo