

Prot. n. 3107

Aosta, 24 giugno 2020

A Giovanni Andrea Zucca
direttore della struttura
Assistenza economica, trasferimenti
finanziari e servizi esternalizzati
della Regione autonoma Valle d'Aosta
PEC: politiche_sociali@pec.regione.vda.it

Oggetto: Bilancio di esercizio 2019.
Trasmissione al fine dell'approvazione da parte della Giunta regionale.

Al fine dell'approvazione da parte della Giunta regionale, ai sensi dei commi 1 e 2 dell'articolo 10 della legge regionale 23 dicembre 2004 n. 34, trasmetto:

- il bilancio d'esercizio 2019, completo di nota integrativa;
- il parere del revisore dei conti relativo al bilancio di esercizio 2018;
- la deliberazione 11 giugno 2020 n. 12 con la quale il Consiglio di amministrazione di questa azienda approva il suddetto bilancio.

Rimanendo a disposizione per fornire qualsiasi chiarimento, porgo cordiali saluti.

Il direttore
Alessandro Cama
sottoscritto con firma digitale

Allegati: - bilancio di esercizio 2019;
- parere del revisore dei conti relativo al bilancio di esercizio 2019;
- deliberazione 11 giugno 2020 n. 12.

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO

<i>Attivo:</i>	31-dic-19	31-dic-18
A) Crediti vs. soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni:		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.880	1.780
II - Immobilizzazioni materiali	2.285.468	2.288.146
III - Immobilizzazioni finanziarie	500	500
Totale immobilizzazioni (B)	2.287.848	2.290.426
C) Attivo circolante:		
I - Rimanenze	26.627	23.470
II - Crediti:		
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.433.464	1.363.371
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
- imposte anticipate	0	0
	2.433.464	1.363.371
III - Attività finanziarie	0	0
IV - Disponibilità liquide	408.379	1.945.039
Totale attivo circolante (C)	2.868.470	3.331.880
D) Ratei e risconti	1.168	6.240
TOTALE ATTIVO	5.157.486	5.628.546

STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO

Passivo:	31-dic-19	31-dic-18
A) Patrimonio netto:		
I - Capitale	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve		
Riserva conversione unità di euro	1	-1
Totale altre riserve	4.709.935	4.709.933
VIII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-669.399	-962.835
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-791.508	293.437
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale	3.249.028	4.040.535
B) Fondi per rischi e oneri	737.336	726.800
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.171.122	861.211
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale	1.171.122	861.211
E) Ratei e risconti	0	0
TOTALE PASSIVO	5.157.486	5.628.546

CONTO ECONOMICO ABBREVIATO

A) Valore della produzione:

1 ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.089.342	4.872.175
2, 3 variazioni rimanenze e lavori in corso	0	0
4 incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5 altri ricavi e proventi	1.364.285	1.605.135
contributi in conto esercizio	0	0
	<u>1.364.285</u>	<u>1.605.135</u>
Totale	6.453.627	6.477.310

B) Costi della produzione:

6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	484.508	396.370
7 per servizi	1.238.354	614.204
8 per godimento di beni di terzi	6.384	0
9 per il personale:		
a) salari e stipendi	3.913.301	3.677.972
b) oneri sociali	1.089.348	1.054.754
c), d), e) trattamento di fine rapporto, quiescenza e altri costi	0	0
	<u>5.002.649</u>	<u>4.732.726</u>
10 ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) Ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni	243.690	236.519
d) svalutazioni attivo circolante e disponibilità	97.155	55.899
	<u>340.845</u>	<u>292.418</u>
11 variazioni rimanenze materie prime e merci	-3.157	-476
12 accantonamenti per rischi	0	0
13 altri accantonamenti	32.400	32.400
14 oneri diversi di gestione	110.912	88.871
Totale	7.212.895	6.156.513

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-759.268	320.797
---	-----------------	----------------

C) Proventi e oneri finanziari:

15 proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
16 altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0

b), c) da titoli che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi :		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	2
	-----	-----
	0	2
Totale altri proventi finanziari	0	2
17 interessi e altri oneri finanziari :		
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	89	0
	-----	-----
	89	0
17bis utile e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17+-17bis)	-89	2
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:		
18 rivalutazioni	0	0
19 svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-759.357	320.799
20 imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
- imposte correnti	32.151	27.362
- imposte differite (anticipate)	0	0
	-----	-----
	32.151	27.362
21 utile (perdita) dell'esercizio	-791.508	293.437

Il Presidente

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

NOTA INTEGRATIVA al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019

❖ PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE

Il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile.

Il bilancio dell'esercizio è redatto in unità di euro. Le differenze patrimoniali derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è eventualmente ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Ai sensi del Regolamento di contabilità della Casa di Riposo, sia il Bilancio che la Nota integrativa sono redatti in forma abbreviata.

❖ CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA, CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a

deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma del Codice Civile.

❖ CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

❖ CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Nell'esercizio non sono emersi errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

❖ PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E DI ADATTAMENTO

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si segnala che si è proceduto, nell'ambito del patrimonio netto, all'evidenziazione della Riserva da prima adozione della contabilità economico-patrimoniale, adottata nel 2007, separandola dai risultati d'esercizio portati a nuovo, e riclassificando conseguentemente anche il dato 2018.

Non vi sono ulteriori problematiche di comparabilità e/o di adattamento.

❖ CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio e sono conformi a quanto prescritto dal Codice Civile, ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423bis, secondo comma.

I più significativi criteri di valutazione e principi contabili adottati sono i seguenti:

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale e sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista utilità futura, come meglio infra specificato;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione e vengono ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità d'utilizzazione, in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del Codice Civile e come meglio infra specificato; il costo dei cespiti è ridotto dei contributi commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali;
- le immobilizzazioni finanziarie, acquisite a scopo di investimento durevole, sono valutate in base al costo sostenuto per l'acquisizione. Alla data di chiusura del

Bilancio non risultano iscritte partecipazioni in imprese collegate o controllate ai sensi dell'art. 2359 c.c.. In ottemperanza al disposto di cui all'art. 2361 c.c., si attesta che l'Ente non ha partecipazioni che comportano responsabilità illimitata.

- Le rimanenze sono state valutate al costo di acquisto o di produzione. Non sussiste, per alcuno dei beni di magazzino, il presupposto per la valutazione in base al minore valore di mercato;
- i crediti sono esposti al presunto valore di realizzo; è stato stanziato allo scopo un apposito fondo di svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori;
- i fondi per rischi e 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 manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione;
- i debiti sono iscritti al valore nominale; in tale voce sono accolte passività certe e determinate sia nell'importo che nella data di sopravvenienza;
- nella voce ratei e risconti sono iscritte quote di proventi e costi comuni a due o più esercizi e ripartiti in base al criterio temporale;
- le imposte sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni e delle agevolazioni applicabili.

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate sulla base dei seguenti piani sistematici:

Immateriali

➤ Software Quote costanti in 5 esercizi

Materiali

➤ Immobili..... 3%

➤ Attrezzature 25% - 20% - 15%

➤ Altri beni:

- ◆ Macchine elettroniche d'ufficio..... 20%
- ◆ Mobili e macchine ordinarie d'ufficio..... 15%
- ◆ Automezzi 20%

Si precisa che non sono stati considerati, in quanto esigui, valori di realizzo.

In merito ai fabbricati si segnala che l'Ente, in coerenza con le motivazioni originarie che avevano giustificato la rilevazione indistinta degli ammortamenti

dell'immobile adibito a Casa di Riposo, considera l'ammortamento potenzialmente riferibile al terreno sottostante quale fondo di ripristino ambientale. Il valore del terreno riferibile all'immobile Galeazzo è invece interamente assorbito dal valore del fabbricato civile che non è oggetto di ammortamento.

❖ VARIAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, sono rappresentate in specifici allegati.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

❖ CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non sussistono.

❖ DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Non sussistono.

❖ ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI

Nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

❖ IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sussistono.

❖ IMPORTO E NATURA SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

L'Ente ha contabilizzato nell'esercizio, tra le spese di assistenza legale un costo di euro 186.606,16 relativamente al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate susseguente alla verifica della Guardia di Finanza per gli anni 2011-2015. Tale importo deve essere però ridotto delle spese riconosciute dalla Commissione Tributaria Regionale della Valle d'Aosta di euro 38.950 (a cui si sommano anche le precedenti pari ad euro 1.820) a seguito dell'accoglimento delle richieste della Casa di Riposo successive all'annullamento in autotutela da parte dell'Agenzia di tutti i rilievi.

❖ NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

L'Ente ha impiegato nel corso dell'esercizio 145 dipendenti.

❖ COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AI CONSIGLIERI E AL REVISORE

Le spese per l'organo amministrativo ammontano a 30.735 euro.

Il Revisore percepisce un compenso pari a euro 13.500.

Non vi sono nell'esercizio prestazioni di consulenza svolte dal revisore, né prestazioni di diverso genere rispetto alla revisione.

❖ OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Non sussistono operazioni realizzate con parti correlate, come individuate dall'art. 2435-bis, comma 6, dotate dei requisiti richiesti dal punto 22-bis) dell'art. 2427, comma 1, c.c.

❖ ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti richiesti dal punto 22-ter) dell'art. 2427, comma 1, c.c.

❖ FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

A seguito della diffusione dell'epidemia dovuta al virus Covid-19, la struttura ha provveduto ad adeguarsi ai provvedimenti delle autorità competenti (divieto di accesso agli esterni, ecc.) e ad adottare tutti i protocolli di sicurezza. Sotto l'aspetto economico, mentre non si registrano particolari impatti dal blocco dei nuovi inserimenti, la prosecuzione dell'attività senza interruzioni o sospensioni, con conseguente necessità di una sostanziale riorganizzazione del lavoro per garantire la salubrità negli ambienti di lavoro, della tutela della salute dei dipendenti e degli utenti e del contenimento della diffusione del virus, ha avuto, ha ed avrà un impatto economico ancora da valutare compiutamente, anche sotto l'aspetto della continuità aziendale.

❖ ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

L'Ente non è soggetto alla direzione e al coordinamento di alcuna altra società o ente.

❖ INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

Non risultano in bilancio attività per cui si renda obbligatorio fornire le informazioni richieste.

❖ INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

Esonero dalla relazione sulla gestione

Non si è proceduto alla redazione della relazione sulla gestione in quanto ai sensi dell'art. 2435bis, sesto comma, la presente Nota integrativa contiene anche le informazioni richieste nei punti 3 e 4 dell'art. 2428 del Codice Civile. Si precisa infatti, che ai sensi della disposizione appena richiamata, non esistono azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e che azioni o quote di società controllanti non sono state

acquistate né alienate nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il Presidente

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	16.069	-	-	-	16.069
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	14.289	-	-	-	14.289
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	1.780	-	-	-	1.780
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	681	-	-	-	681
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	581	-	-	-	581
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	100	-	-	-	100
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	16.750	-	-	-	16.750
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	14.870	-	-	-	14.870
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	1.880	-	-	-	1.880

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	9.765.488	-	403.519	228.998	-	10.398.005
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti	7.503.869	-	393.218	212.771	-	8.109.858
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	2.261.619	-	10.301	16.227	-	2.288.147
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	168.399	-	38.327	28.127	5.578	240.431
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-
Decrementi	-	-	11.449	6.611	-	18.060
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	220.017	-	13.377	9.716	-	243.110
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	11.449	6.611	-	18.060
Totale variazioni	- 51.618	-	24.950	18.411	5.578	- 2.679
Valore di fine esercizio						
Costo	9.933.886	-	430.398	250.515	5.578	10.620.377
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti	7.723.886	-	395.146	215.877	-	8.334.909
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	2.210.000	-	35.252	34.638	5.578	2.285.468

<i>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	Altri beni	Macchine elettroniche	Automezzi	Monbili e arredi	Mobili e arredi antichi	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	12.193	46.127	25.603	144.944	131	228.998
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti	11.209	33.974	25.603	141.854	131	212.771
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	984	12.153	-	3.090	-	16.227
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.516	12.242	-	14.369	-	28.127
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-
Decrementi	634	2.635	1	3.332	9	6.611
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	756	5.632	-	3.328	-	9.716
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	634	2.635	1	3.332	9	6.611
Totale variazioni	760	6.610	-	11.041	-	18.411
Valore di fine esercizio						
Costo	13.075	55.734	25.602	155.982	122	250.515
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti	11.332	36.971	25.602	141.850	122	215.877
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	1.743	18.763	-	14.132	-	34.638

A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ - MAISON DE REPOS FESTAZ

Sede in Aosta (AO) - Via Monte Grappa, 8

Codice fiscale 80005670072

INVENTARIO AL 31 DICEMBRE 2019

<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	500	500	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	500	500	-	-
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	500	500	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	500	500	-	-

Dettaglio:

- INVA S.p.A.

500

In data 10 giugno 2020, il sottoscritto Revisore ha provveduto alla stesura della sotto riportata relazione:

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI RELATIVO ALLO SCHEMA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Il sottoscritto Terranova Massimo, Revisore Unico dei Conti della Casa di Riposo G.B. Festaz, redige il proprio parere sullo schema di bilancio per l'esercizio 2019, predisposto ai sensi dell'art 11 della Legge regionale 23/12/2004 n. 34 ed ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di Contabilità.

1. FUNZIONE DI REVISIONE

L'incarico di Revisione Unico dei Conti della Casa di Riposo J.B. Festaz è stato svolto in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 17 dello Statuto, attraverso la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria nel corso dell'anno 2019.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'Azienda, spetta invece al sottoscritto la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

Tale giudizio si estrinseca nel compimento di più fasi successive, ultima delle quali è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio d'esercizio e sulla sua attendibilità.

L'analisi è stata condotta facendo riferimento alle norme civilistiche che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate secondo i principi contabili e secondo gli statuiti principi di revisione ISA Italia ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. n. 39/2010 nonché facendo riferimento alle previsioni di cui alla Legge Regionale n. 34/2004, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Azienda.

I principi contabili sopra menzionati richiedono la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di rischio il revisore considera il processo di controllo interno aziendale relativo alla redazione del bilancio d'esercizio, in che misura esso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Il sottoscritto ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi da richiederne menzione nella presente relazione. L'attività di revisione si è espletata in verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2019. I libri ed i registri messi a disposizione risultano tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente: dalla verifica degli stessi ho potuto constatare la regolare tenuta della contabilità dell'Azienda, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti concretizzanti la gestione.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, il bilancio sottoposto alle vs. deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità dell'Azienda e risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione: esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico – finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda.

Non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 c. 4 C.C.) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423 bis ultimo comma C.C.).

2. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

La documentazione è stata consegnata al sottoscritto revisore nei termini previsti ed è costituita :

- dal bilancio relativo all'esercizio 2019 costituito dal relativo prospetto contabile e dalla nota integrativa
- dal dettaglio degli accertamenti e degli impegni
- dall'inventario dei beni mobili e immobili
- dal rendiconto finanziario gestionale entrate - uscite
- dall'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- dal conto del Tesoriere
- dalle schede contabili

3. STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO E NOTA INTEGRATIVA

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa al 31 dicembre 2019, che il Consiglio di Amministrazione è chiamato ad approvare, è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e succ. del C.C.

Al sensi dell'articolo n.15 del regolamento di contabilità della Casa di Riposo, sia il Bilancio che la Nota Integrativa sono redatti in forma abbreviata.

In base agli elementi acquisiti posso affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile ed in particolare i principi di inerenza, di prudenza e di competenza economica.

Analizzando i prospetti redatti, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico si riassumono nei seguenti valori

Attivo	Valore
Crediti verso soci per vers. ancora dovuti	
Immobilizzazioni	2.287.848
Attivo circolante	2.868.470
Ratei e risconti	1.168
Totale Attivo	5.157.486

Passivo	Valore
Patrimonio netto	3.249.028
Fondi per rischi e oneri	737.336
Trattamento fine rapporto	
Debiti	1.171.122
Totale passivo e netto	5.157.486

Nella Nota Integrativa è evidenziato che in conseguenza della diffusione della pandemia dovuta al virus COVID 19 la struttura ha dovuto adottare tutti i necessari protocolli di sicurezza. La diffusione del virus avrà un impatto economico su questa Azienda ancora da valutare compiutamente, anche sotto l'aspetto della continuità aziendale.

4. RICHIAMI DI INFORMATIVA

La perdita d'esercizio pari ad euro -791.508 è determinata da diversi fattori tra i quali

- la progressiva riduzione negli ultimi anni del finanziamento regionale di cui all'art. 12 della Legge n. 34/2004;
- il sostenimento, nell'esercizio 2019, di spese legali straordinarie espressamente evidenziate nella Nota Integrativa al bilancio;
- l'applicazione anche nel 2019 del più oneroso contratto collettivo del comparto unico regionale stante la mancata approvazione di un contratto di lavoro di natura privatistica previsto dall'articolo n. 13 della Legge Regionale n. 34/2004;
- i costi del rinnovo contrattuale dei dipendenti del comparto unico decorrenti dal mese di novembre 2018 con rilevanti effetti sul costo del personale dall'esercizio 2019;
- la necessità di dover ricorrere al più oneroso contratto di lavoro interinale per reperire operatori sanitari a causa della loro carenza nelle graduatorie pubbliche;

- il fatto che i servizi socio-assistenziali prestati da questa Azienda siano rivolti esclusivamente in favore di ospiti inseriti dal sistema pubblico regionale e non in favore di utenti "privati" (nei confronti dei quali sarebbe possibile applicare un prezzo di vendita del servizio correlato ai costi effettivi).

Tale perdita di esercizio, che ha ridotto il patrimonio netto di questa Azienda del 20 % rispetto all'esercizio precedente, rende necessario

- un continuo monitoraggio della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente;
- l'avvio di azioni volte a garantire nel tempo la continuità aziendale mediante l'equilibrio dei costi e dei ricavi come peraltro previsto dall'art. 3 comma 3 della Legge Regionale n. 34/2004.

5. CONCLUSIONI

A giudizio del sottoscritto lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa forniscono un quadro esauriente e completo sull'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Azienda. Nel complesso il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della A.P.S.P. CASA DI RIPOSO FESTAZ al 31.12.2019 in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Pertanto il sottoscritto esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31.12.2019 nel suo risultato finale che evidenzia una perdita di euro 791.508.

Il Revisore

Dott. ~~TERRANOVA MASSIMO~~



Deliberazione del Consiglio di amministrazione 11 giugno 2020 n. 12

Oggetto: Approvazione del bilancio di esercizio 2019.

L'anno duemilaventi, il giorno undici del mese di giugno alle ore diciassette:trenta nella sala consigliare della Casa di Riposo J. B. Festaz, si è riunito il Consiglio di amministrazione.

Partecipano alla trattazione della seguente deliberazione:

Ernesto Demarie-Presidente
Elisabetta Tubère-Consigliere
Marco Saivetto-Consigliere

Presenti	Assenti
X	
X	
X	
3	0

Svolge le funzioni rogatorie il direttore, Alessandro Cama.

È presente il revisore dei conti, Massimo Terranova.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Consiglio di amministrazione adotta la seguente deliberazione.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RICHIAMATA la legge regionale 23 dicembre 2004 n. 34 e, in particolare, il comma 4 dell'articolo 11 il quale stabilisce che il Consiglio di amministrazione provvede all'approvazione del bilancio di esercizio dell'ente entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui il bilancio si riferisce;

RICHIAMATA la lettera b) del comma 1 dell'articolo 107 del decreto-legge 17 marzo 2020 n.18 il quale, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da CoVID, stabilisce il differimento del termine di adozione dei bilanci d'esercizio relativi all'anno 2019, ordinariamente fissato al 30 aprile 2020, fino al 30 giugno 2020, per gli enti e i loro organismi strumentali destinatari delle disposizioni del titolo I del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118;

CONSIDERATO che, ai sensi del combinato disposto del comma 1 e 2 dell'articolo 1 e del comma 2 dell'articolo 11-ter del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, il titolo I dello stesso decreto legislativo si applica agli enti strumentali partecipati dalle Regioni ovvero quelli nei quali la Regione ha una semplice partecipazione, quale è il caso dell'azienda pubblica di servizi alla persona Casa di riposo J.B. Festaz;

ACCERTATO quindi che il termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 è stato prorogato al 30 giugno 2020;

RICHIAMATO lo statuto dell'ente, approvato da questo Consiglio con deliberazione 30 marzo 2017 n. 9, e, in particolare, l'articolo 21 che riguarda la gestione economica e finanziaria;

RICHIAMATO il regolamento di contabilità dell'ente, approvato da questo Consiglio con deliberazione 10 novembre 2014 n. 21, e, in particolare, il Titolo IV che tratta del bilancio d'esercizio;

PRESO ATTO della redazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili dell'ente;

VISTI gli atti che compongono il bilancio di esercizio 2019 e, in particolare, i seguenti documenti allegati al presente provvedimento:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio per l'anno 2019 chiude con una perdita di esercizio di 791.508,00 €;

AVUTA lettura della relazione del revisore dei conti con la quale si esprime un parere favorevole in merito all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2019, allegata al presente provvedimento;

VISTO il parere favorevole espresso dal direttore sotto il profilo della legittimità del presente atto;

Con voti unanimi e favorevoli espressi in forma palese,

DELIBERA DI

1. APPROVARE il bilancio di esercizio dell'anno 2019;

2. DELEGARE gli uffici affinché provvedano alla trasmissione della presente deliberazione alla struttura regionale competente in materia di politiche sociali al fine dell'approvazione del bilancio di esercizio 2018 da parte della Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 23 dicembre 2004 n. 34.

Il presidente
F.to Ernesto Demarie

Il direttore
F.to Alessandro Cama

Parere di legittimità

Il presente provvedimento è legittimo, ai sensi del comma 4 dell'articolo 3 della legge regionale 23 luglio 2010 n. 22.

Aosta, 11/06/2020

Il direttore
F.to Alessandro Cama

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è in pubblicazione all'albo pretorio on-line di questa azienda dalla data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi, ai sensi del comma 1 dell'articolo 69 della legge 18 giugno 2009 n. 69.

Aosta, li 24/06/2020

L'addetto
F.to Elena Cociu

Copia conforme all'originale in formato digitale.

Aosta, 24/06/2020

Il direttore
F.to Alessandro Cama

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Renzo TESTOLIN

IL DIRIGENTE ROGANTE
Massimo BALESTRA



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia del presente atto è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal _____ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n. 25.

Aosta, li _____

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 7 agosto 2020

In Aosta, il giorno sette (7) del mese di agosto dell'anno duemilaventi con inizio alle ore otto e sei minuti, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n. 1,

LA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione :

Il Presidente della Regione Renzo TESTOLIN

e gli Assessori

Mauro BACCEGA
Luigi BERTSCHY
Chantal CERTAN
Albert CHATRIAN

Si fa menzione che le funzioni di Assessore al turismo, sport, commercio, agricoltura e beni culturali e di Assessore alle opere pubbliche, territorio e edilizia residenziale pubblica sono state assunte "ad interim" dal Presidente della Regione.

Svolge le funzioni rogatorie il Dirigente della Struttura provvedimenti amministrativi, Sig. Massimo BALESTRA, _____

E' adottata la seguente deliberazione:

N° **750** OGGETTO :

APPROVAZIONE, AI SENSI DELL'ART. 10 DELLA LEGGE REGIONALE 23 DICEMBRE 2004 N. 34, DEL BILANCIO DI ESERCIZIO DELL'ANNO 2019 DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA G.B. FESTAZ APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 12 DELL'11 GIUGNO 2020.

LA GIUNTA REGIONALE

- richiamata la legge regionale 23 dicembre 2004, n. 34 “Disciplina delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, trasformate ai sensi dell’articolo 37 della legge regionale 15 dicembre 2003, n. 21 (legge finanziaria per gli anni 2004/2006). Abrogazione della legge regionale 12 luglio 1996, n. 18”, e in particolare l’art. 10 che stabilisce che sono soggetti ad approvazione della Giunta regionale, previa trasmissione alla struttura regionale competente in materia di politiche sociali, determinati atti dell’Azienda pubblica di servizi alla persona G.B. Festaz di Aosta, tra i quali il bilancio di esercizio;
- preso atto che il bilancio di esercizio – anno 2019 - dell’Azienda pubblica di servizi alla persona G.B. Festaz di Aosta è stato approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 12 dell’11 giugno 2020, trasmessa alla struttura Assistenza economica trasferimenti finanziari e servizi esternalizzati con nota prot. 3107 del 24 giugno 2020 acquisita al protocollo n. 13515/ASS del 25/06/2020;
- dato atto che, dall’esame della documentazione di bilancio trasmessa, sono emersi i seguenti elementi istruttori rilevati dalla struttura regionale competente in materia:
 - il conto economico rileva per l’anno 2019 che i ricavi e i costi della produzione sono stati pari rispettivamente a euro 6.453.627 e 7.212.895, con una riduzione del valore della produzione rispetto all’anno 2018 di euro 23.683 e un aumento dei costi di euro 1.056.382 (+17%) dovuti ad un aumento del costo personale e del maggiore costo sostenuto per il lavoro interinale;
 - il risultato di esercizio presenta una perdita pari ad euro -791.508 mentre nel 2018 l’utile di esercizio era pari a euro 293.437;
 - la struttura del conto economico è fortemente condizionata dal costo del personale pari a euro 5.002.649 (78,% del valore della produzione), in aumento rispetto all’anno 2018 quando la voce sommava a euro 4.732.726;
 - si registra un aumento sulle voci di costo afferenti gli acquisti di materie prime e di consumo, da euro 396.370 ad euro 484.508, e gli acquisti di servizi, da euro 614.204 a euro 1.238.354;
 - lo stato patrimoniale evidenzia immobilizzazioni per 2,287 milioni di euro in contrazione rispetto all’anno 2018 in cui il dato sommava a 2,290 milioni di euro, a seguito dell’ordinario processo di ammortamento dei beni di proprietà dell’Ente e a decrementi derivanti principalmente dalla voce altre immobilizzazioni materiali;
 - i crediti iscritti a bilancio subiscono un aumento da 1,363 milioni di euro a 2.433.464 a fronte di una riduzione delle disponibilità liquide che ammontano a euro 408.379 rispetto a 1.945.039 euro nel 2018;
 - la componente passiva dello stato patrimoniale denota una riduzione del patrimonio netto derivante in parte dalla perdita di esercizio portati a nuovo e in parte dalla perdita dell’esercizio in corso, che conduce i valori di riferimento da 4,040 milioni di euro nel 2018 a 3,249 milioni di euro nel 2019, pari al 63% del totale del bilancio;

- l'accantonamento per rischi e oneri nel conto economico rimane a zero anche per l'anno 2019, il correlato fondo iscritto a stato patrimoniale è di euro 737.336, in leggero aumento rispetto al valore dell'anno precedente, che era pari a euro 726.800;
- dato atto che il revisore unico dei conti, avendo effettuato verifiche preliminari rispetto alla regolarità delle procedure di contabilizzazione di spese e entrate, alla corrispondenza dei dati del bilancio con le scritture contabili, al rispetto della competenza economica nelle rilevazioni e all'adempimento degli obblighi in materia tributaria e delle verifiche nel corso dell'anno previste per legge, esprime nella relazione del 10 giugno 2020 allegata al bilancio, parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2019;
- preso atto la perdita di esercizio è dovuta, come risulta indicato nella relazione del revisore, a riduzione del contributo regionale, a un aumento del costo del personale dovuto al rinnovo contrattuale dal 2018 e a un maggiore onere del lavoro interinale per reperire operatori sanitari non presenti nelle graduatorie pubbliche;
- considerato che il bilancio di esercizio dell'ultimo triennio ha avuto i valori indicati nella tabella sottoriportata:

Conto economico	2019	2018	2017
Valore della produzione	6.453.627,00	6.477.310,00	6.579.545,00
Costi della produzione	- 7.212.895,00	- 6.156.513,00	- 6.507.306,00
differenza tra valore e costi della produzione	- 759.268,00	320.797,00	72.239,00
utile o perdita di esercizio	- 791.508,00	293.437,00	52.224,00

- reso atto che i competenti uffici della Struttura assistenza economica, trasferimenti finanziari e servizi esternalizzati, dopo un'attenta disamina della documentazione, propongono che si proceda ad approvare il bilancio di esercizio per l'anno 2019, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. J. B. Festaz n. 12/2020;
- richiamato il provvedimento dirigenziale n. 7212 in data 27 novembre 2019 con cui è stata impegnata la spesa complessiva di € 980.000,00 sul capitolo U0021506 "Trasferimento corrente annuo all'Azienda di pubblici servizi alla persona GB Festaz per il funzionamento ordinario" del bilancio finanziario gestionale della Regione per il triennio 2019/2021, ed è stata disposta l'erogazione di un acconto pari a euro 628.200,00;
- considerato che il saldo di euro 351.800,00, a valere sull'esercizio 2020, è erogabile successivamente all'approvazione, da parte della Giunta regionale, del Bilancio di esercizio 2019 dell'Azienda pubblica di servizi alla persona Casa di riposo G.B. Festaz come previsto al punto 3) del sopraindicato provvedimento dirigenziale;
- richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 70 in data 14 febbraio 2020, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2020/2022 e delle connesse disposizioni applicative, come adeguato con DGR n. 231 in data 27 marzo 2020;

- atteso che il dirigente della struttura Assistenza economica, trasferimenti finanziari e servizi esternalizzati ha verificato che il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2020/2022, nell'ambito del programma n. 12.003 – “Interventi per gli anziani”, attribuisce sull'annualità 2020, le risorse necessarie a coprire il trasferimento in argomento;
- visto il parere favorevole di legittimità rilasciato sulla proposta della presente deliberazione dal dirigente della struttura Assistenza economica, trasferimenti finanziari e servizi esternalizzati dell'Assessorato sanità, salute, politiche sociali e formazione, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;
- su proposta dell'Assessore alla sanità, salute e politiche sociali, Mauro Baccega;
- ad unanimità di voti favorevoli

DELIBERA

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 10 della legge regionale 23 dicembre 2004, n. 34, il bilancio di esercizio dell'anno 2019 dell'Azienda pubblica di servizi alla persona Casa di riposo G.B. Festaz, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 12 giugno 2020;
- 2) di dare atto che la copertura delle spese a carico del bilancio regionale derivanti dall'approvazione del presente atto sono già state oggetto di prenotazione con DGR 1600/2019 e di impegno con provvedimento dirigenziale 7212/2019;
- 3) di dare atto che l'erogazione del saldo relativo al finanziamento spettante all'Azienda pubblica di servizi alla persona Casa di riposo G.B. Festaz per l'anno 2019 è subordinato all'adozione del presente atto, così come previsto al punto 3 del suddetto provvedimento dirigenziale.

§