

CASA DI RIPOSO "AVV. G. FORCHINO"
SANTENA (TO)

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 10

OGGETTO: *Approvazione del Conto del Bilancio esercizio finanziario anno 2023.*

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventiquattro**

del mese di **Aprile**

alle ore **10,30**

nella sede della **Casa di Riposo "Avv. G. Forchino"**

previo esaurimento delle formalità prescritte vennero per oggi convocati i membri

dell'Amministrazione dell'Ente ed intervennero i signori:

<i>NOMINATIVO</i>		<i>CARICA</i>	<i>PR.</i>	<i>AS.</i>
RAINERO	Flavio	Presidente	X	
MOSSO	Orsola	Vice Presidente	X	
MASTROGIOVANNI	Walter	Consigliere	X	
MIGLIORE	M. Lucia	Consigliere	X	
ZACCAGNINO	M. A. Tecla	Consigliere	X	
TOTALE			5	/

Relazione di pubblicazione
(quando richiesta)

Attesto che il presente
Verbale è in corso di
pubblicazione per
giorni

15

02 MAG. 2024

DAL

Il Segretario

e così in numero sufficiente a deliberare.

Con l'assistenza del Segretario

Dott. Francesco CAVALLO

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti,

il Signor RAINERO Flavio,

nella sua qualità di Presidente

dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato

OGGETTO: APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

In seguito ad una disamina delle risultanze del Conto Consuntivo dell'anno 2023 presentato dalla Cassa di Risparmio di Savigliano – C.R.S. Ag. di Santena – Tesoreria dell'Ente;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Letta la relazione al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 predisposta dal Presidente coadiuvato dal Direttore;

Udito il direttore che dichiara che:

- Anche durante l'anno 2023, seppur ormai superata la Pandemia Covid-19, è perdurata una continua stagnazione delle domande di nuovi ingressi per ospiti autosufficienti.
- Durante l'anno 2023 i posti letto per ospiti non autosufficienti sono stati occupati per una percentuale di giornate che si avvicina al 100%.
- Alla luce dell'occupazione dei posti letto serve con urgenza una trasformazione di posti letto autosufficienti con posti letto per non autosufficienti al fine di garantire una maggiore solidità economica dell'Azienda ed evitare possibili disavanzi dovuti alla costante assenza di ospiti autosufficienti;
- A dicembre 2023 è stata collocata a riposo 1 dipendente dell'Azienda, che per tutto il 2023 ha usufruito dell'aspettativa retribuita, fattore che ha comportato un aumento dei costi dovuto all'esternalizzazione della sua mansione con contestuale corresponsione della retribuzione completa al personale dipendente;
- L'anno 2023 ha visto ancora un mantenimento dei costi incrementati rispetto al periodo pre crisi internazionale per le utenze;
- Per una analisi più approfondita si rimanda alla relazione al rendiconto summenzionata;

Visto il Bilancio previsionale dell'Esercizio 2023-2025 e successive variazioni debitamente approvate;

Accertato che nel Conto del Bilancio esercizio anno 2023 in esame vengono riportati il Fondo Cassa ed i Residui Attivi e Passivi del precedente Esercizio, mentre per i prospetti e schemi di contabilità economica e Stato Patrimoniale si rimanda a successiva deliberazione entro i termini di legge del 30 luglio 2024;

Constatato che tutte le Entrate del Conto del Bilancio esercizio anno 2023 risultano effettuate in base a regolari ordini di riscossione che concordano con le risultanze delle reversali d'incasso, mentre tutte le Spese sono giustificate da regolari mandati di pagamento debitamente documentati e quietanzati;

Preso atto che con deliberazione n. 9 del 18 aprile 2023, esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità;

Acquisita la Relazione del Revisore dei Conti n. 6 del 23 aprile 2024 allegata alla presente deliberazione;

Acquisiti i pareri favorevoli richiesti dall'art. 49 del T.U. degli Enti Locali D.Lgs 267/2000 per quanto riguarda la regolarità tecnica e contabile nonché la legittimità dell'atto;

Quanto sopra premesso, con votazione unanime

DELIBERA

1. Di approvare, il Conto del Bilancio esercizio finanziario dell'anno 2023, che si allega alla presente deliberazione rispettivamente: alla "lettera A" il Risultato di Amministrazione, alla "lettera B" il Conto del Bilancio – Gestione delle Entrate, alla "lettera C" il Conto del Bilancio – Gestione delle Spese, alla "lettera D" il Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle Entrate, alla "lettera E" il Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle Spese, alla "lettera F" il Quadro Generale Riassuntivo, alla "lettera G" il Prospetto analitico delle risorse accantonate, per farne parte integrante e sostanziale, che presenta le seguenti risultanze finali:

Fondo Cassa Inizio Esercizio (01.01.2023)	Euro	878.490,49
Riscossioni anno 2023.....	Euro	2.533.991,60
Pagamenti anno 2023.....	Euro	2.913.099,22
Fondo Cassa Fine Esercizio (31.12.2023)	Euro	499.382,87
Residui Attivi anno 2023 e precedenti.....	Euro	312.477,19
Residui Passivi anno 2023 e precedenti.....	Euro	701.927,36
Fondo Pluriennale Vincolato.....	Euro	17.726,17
Risultato di Amministrazione al 31.12.2023	Euro	92.206,53
Parte Accantonata "Altri Accantonamenti".....	Euro	26.387,75
		<hr/>
<i>AVANZO DISPONIBILE ANNO 2023</i>	<i>Euro</i>	<i>65.818,78</i>
		<hr/> <hr/>

2. Di allegare sotto la lettera "H", per farne parte integrante e sostanziale la relazione del Revisore dei Conti.
3. A norma del Capo II della legge n.241/1990, il responsabile del presente procedimento amministrativo è il dott. Francesco Cavallo - Segretario.
4. Con successiva votazione unanime resa in forma palese si dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile al fine di procedere con tempestività agli adempimenti connessi con il presente atto.

PARERI:

Ritenuto applicabile l'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, si esprime parere favorevole circa la regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione sopra indicata.

Il Segretario
Dott. Francesco CAVALLO



Visto:

Si esprime parere favorevole all'adozione della deliberazione cui si riferisce la proposta che precede avendola ritenuta regolare sotto il profilo della legittimità.

Santena, li..... **24 APR. 2024**

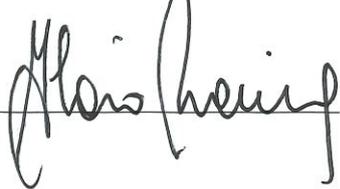
Il Segretario
Dott. Francesco CAVALLO



Data lettura del presente verbale viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

F.to





IL SEGRETARIO

F.to



F.to Orsola Morso

F.to Wolff Hoff

I Membri:

F.to Mania Lucia Migliore

F.to Tedesco Zaney

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Si attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno _____:

Decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Ente.

Visto: IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

CASA DI RIPOSO
«Avv. G. FORCHINO»
SANTENA
Arr. il 23/04/2024
N. Prot. 363
Cat. _____ Cl. _____ Fas. _____

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
CASA DI RIPOSO AVV. GIOVANNI FORCHINO
SANTENA

Parere n° 6/2024

Il sottoscritto PIRRIATORE ELIA CALOGERO è stato nominato revisore legale di questa casa di riposo come da delibera n° 17 del 30/03/2021 del Consiglio d'Amministrazione.

L'attività di revisione delle ex IPAB è regolata dalla legge n° 6792 del 17/07/1890. La regione Piemonte con propria legge n°12 del 02/08/2017 ha provveduto al riordino delle IPAB la cui contabilità per le aziende pubbliche di servizi alla persona dovrà essere gestita secondo il disposto del d. lgs. N° 118 del 23/06/2011 se e in quanto compatibile. Con delibera della Giunta regionale del Piemonte n° 2-1950 del 18/09/2020 è stata approvata la trasformazione di questa IPAB in azienda pubblica di servizi alla persona con la stessa denominazione "Casa di riposo AVV. Giovanni Forchino".

Con la proposta di delibera oggetto del presente parere cessa la gestione del bilancio di questa azienda-casa di riposo secondo il disposto della legge n° 6792/1890 ed a decorrere del corrente anno viene applicato il disposto del dlgs 118/2011

Preso atto che il bilancio di previsione 2023 è stato approvato con delibera del CDA n° 37 in data 28/12/2022. Durante il corso dell'anno sono state effettuate diverse variazioni di bilancio a carattere ordinario.

Necessita evidenziare che questa azienda-casa di riposo nell'esercizio finanziario 2023 ha continuato l'attività di razionalizzazione dei servizi. La stessa ha esternalizzato tutte le attività di servizio agli ospiti, restano in capo all'azienda tutti i servizi di staff, indirizzo e controllo, secondo la programmazione enunciata in atti precedenti. Il tutto ad invarianza di tariffe a carico degli ospiti ed avendo ancora delle problematiche dovute al covid-19

Si evidenziano alcuni dati contabili

Fondo cassa 31/12/2022

Il fondo cassa presso il tesoriere è di	€ 878.490,49
Il fondo cassa agli atti dell'ente è di	€ 878.490,49



Si dà atto che non esistono somme vincolate per legge o per sentenza

Si dà atto che durante l'anno 2023 non è stata attivata alcuna anticipazione di tesoreria

Si dà atto che vengono rispettati i tempi di pagamento delle forniture

Risultato d'amministrazione

	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa 01/01/2023			878.490,49
Entrata	2.361.275,01	172.716,59	2.533.991,60
Spesa	1.883.244,49	1.029.854,73	2.913.099,22
Fondo cassa 31/12/2023			499.382,87
Residui Entrata	226.613,81	85.863,38	312.477,19
Residui spesa	695.825,72	6.101,64	701.927,36
Fondo pluriennale vincolato (spese correnti)			17.726,17
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			92.206,53
Fondo crediti dubbia esigibilità			00
Altri accantonamenti			26.387,75
AVANZO DISPONIBILE			65.818,78

L'incidenza degli incassi sugli accertamenti di competenza è del 90,2 % ed a residui è del 67%.
L'incidenza dei pagamenti sugli impegni di competenza è del 74%, mentre a residui è del 99,9%.

Ciò dimostra il perdurare di un trend positivo della gestione anche del bilancio 2023.

Si evidenzia che nell'anno 2023 è continuato il costante monitoraggio dell'attività di verifica dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti. Il risultato di detta operazione ha permesso di chiudere il conto di bilancio 2023 con un avanzo d'amministrazione a fronte di una gestione corrente conclusasi con un risultato tendente ad un sostanziale pareggio.

Mutui

Il comune di Santena si è fatto garante della sottoscrizione di un mutuo di € 190.000,00 con CASSA DD PP da parte di questa casa di riposo per la sistemazione della cucina. I rapporti finanziari fra questa casa di riposo e il comune sono regolati da convenzione. Il piano di ammortamento del mutuo fissa la scadenza delle rate semestrale di rimborso il 31/12/2026. Su base annua la rata di rimborso, comprensiva di interesse e capitale, è di € 13.966,82. Importo che risulta iscritto nel presente conto consuntivo a favore del comune di Santena.

Si dà atto che:

- *Non è stato sottoscritto alcun contratto di leasing*
- *Non sono stati sottoscritti derivati*
- *Non sono stati sottoscritti atti di garanzia o fideiussioni a favore di terzi.*
- *Oltre il contezioso di modesta dimensione per il recupero rette esiste un contezioso con la cooperativa New CIP1, appaltatrice cessata del servizio agli ospiti. La vertenza consiste nel mancato rimborso a questa azienda-casa di riposo da parte della cooperativa di prodotti acquistati con urgenza causa emergenza covid-19 di competenza contrattuale della cooperativa. In bilancio risultano iscritti impegni per far fronte a detta vertenza.*

Personale

I servizi prestati agli ospiti sono effettuati in modo preponderante da una cooperativa di servizi. Il personale dipendente di questa casa di riposo è regolarmente retribuito, così pure i contributi previdenziali ed assistenziali risultano regolarmente versati. Le fatture emesse dalla cooperativa vengono riscontrate e pagate con regolarità nel rispetto delle norme contrattuali.

Patrimonio

Il conto del patrimonio risulta essere aggiornato.

Questa casa di riposo è proprietaria dell'immobile ove presta servizio ai propri ospiti ed una porzione dello stesso viene data in affitto all'ASLTO5 e di diversi appezzamenti di terreni, descritti in inventario. Terreni che risultano essere dati in affitto, la cui riscossione risulta essere effettuata come si evince da dal prospetto presentatomi. Si invita a monitorare le scadenze di tutti gli affitti al fine di poter procedere ad una nuova gara per potere avere maggiori incassi o optare ad una eventuale vendita.

L'inventario dei beni immobili e mobili risulta aggiornato.

Suggerimenti

L'andamento dell'attuale ciclo economico-sociale e il modesto risultato positivo dell'avanzo d'amministrazione coniugato con il risultato della gestione corrente suggerisce di applicare lo stesso con la massima cautela e solo per far fronte a maggiori esigenze correnti che potrebbero manifestarsi durante il corso dell'anno 2024.

Conclusioni

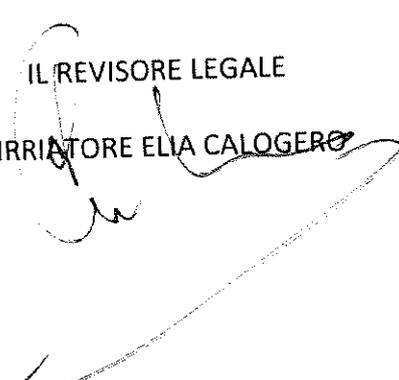
In considerazione che i dati contabili dimostrano un conto di bilancio 2023 strutturalmente sano, ma con dei dati che invitano a perseverare con una gestione oculata ed operare sul fronte spesa a fronte di certezza delle entrate.

esprime

parere favore alla proposta di approvazione del conto di bilancio 2023.

Santena, 23/04/2024

IL REVISORE LEGALE
PIRRIATORE ELIA CALOGERO



APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				878.490,49
RISCOSSIONI	(+)	172.716,59	2.361.275,01	2.533.991,60
PAGAMENTI	(-)	1.029.854,73	1.883.244,49	2.913.099,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			499.382,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			499.382,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	85.863,38	226.613,81	312.477,19
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.101,64	695.825,72	701.927,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.726,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			92.206,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		26.387,75
	Totale parte accantonata (B)	26.387,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	65.818,78
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	COMPETENZA=A-CP	EP=RS-RR+R	EC=A-RC	TR=EP+EC								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		CP	0,00															
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		CP	0,00															
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		CP	0,00															
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	44.104,00															
-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		CP	0,00															
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO		CS	878.490,49															
TITOLO 3 : Entrate extratributarie																		
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	237.600,12	RR	162.086,79	R	-5.591,98	CP	2.244.539,50	EP	69.921,35	EC	124.883,11	TR	194.804,46			
		CP	2.251.588,00	RC	2.119.656,39	A	-207.444,94	CS	2.281.743,18	EP	-7.048,50	EC	124.883,11	TR	194.804,46			
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	3.579,62	EP	0,00	EC	0,00	TR	0,00			
		CP	3.600,00	RC	3.579,62	A	-20,38	CS	3.579,62	EP	-20,38	EC	0,00	TR	0,00			
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	40.000,00	RR	8.474,00	R	-31.526,00	CP	29.325,34	EP	12.933,00	EC	-873,66	TR	12.933,00			
		CP	30.199,00	RC	16.392,34	A	-45.332,66	CS	24.866,34	EP	-873,66	EC	-873,66	TR	12.933,00			
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	RS	277.600,12	RR	170.560,79	R	-37.117,98	CP	2.277.444,46	EP	69.921,35	EC	137.816,11	TR	207.737,46			
		CP	2.285.387,00	RC	2.139.628,35	A	-252.797,98	CS	2.310.189,14	EP	-7.942,54	EC	137.816,11	TR	207.737,46			
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale																		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	1.650,00	EP	0,00	EC	0,00	TR	0,00			
		CP	1.800,00	RC	1.650,00	A	-150,00	CS	1.650,00	EP	0,00	EC	0,00	TR	0,00			
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	1.650,00	EP	0,00	EC	0,00	TR	0,00			
		CP	1.800,00	RC	1.650,00	A	-150,00	CS	1.650,00	EP	0,00	EC	0,00	TR	0,00			
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro																		

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	39.671,20	RR	1.000,00	R	-22.783,61	EP	13.887,59		
		CP	400.400,00	RC	214.226,23	A	301.720,98	CP	-98.679,02	EC	87.494,75
		CS	440.071,20	TR	215.226,23	CS	-224.844,97	TR	103.382,34		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	1.420,57	RR	1.153,80	R	-210,33	EP	54,44		
		CP	35.600,00	RC	5.770,43	A	7.073,38	CP	-28.526,62	EC	1.302,95
		CS	36.917,07	TR	6.926,23	CS	-29.990,84	TR	1.357,39		
90000	Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	41.091,77	RR	2.155,80	R	-22.993,94	EP	15.942,03		
		CP	436.000,00	RC	219.996,66	A	308.794,36	CP	-127.205,64	EC	88.797,70
		CS	476.988,27	TR	222.152,46	CS	-254.835,81	TR	104.739,73		
		TOTALE TITOLI		RS	318.691,89	RR	172.716,59	R	-60.111,92	EP	85.863,38
		CP	2.723.187,00	RC	2.361.275,01	A	2.587.888,82	CP	-135.298,18	EC	226.613,81
		CS	3.041.775,39	TR	2.533.991,60	CS	-507.783,79	TR	312.477,19		
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	318.691,89	RR	172.716,59	R	-60.111,92	EP	85.863,38
		CP	2.767.291,00	RC	2.361.275,01	A	2.587.888,82	CP	-135.298,18	EC	226.613,81
		CS	3.920.265,88	TR	2.533.991,60	CS	-507.783,79	TR	312.477,19		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (BP -RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC-A-RC)
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA -TR-CS	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
	FONDO BIURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP 0,00			
	FONDO BIURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 0,00			
	FONDO BIURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP 0,00			
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 44.104,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00			
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 878.490,49			
TITOLO 3 : Entrate extrabudinarie		RS 277.600,12	RR 170.560,79	R -37.117,98	EP 69.921,35
		CP 2.285.387,00	RC 2.139.628,35	A 2.277.444,46	CP -7.942,54
		CS 2.562.987,12	TR 2.310.189,14	CS -252.797,98	TR 207.737,46
		RS 0,00	RR 0,00	R 0,00	EP 0,00
		CP 1.800,00	RC 1.650,00	A 1.650,00	CP -150,00
		CS 1.800,00	TR 1.650,00	CS -150,00	TR 0,00
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale		RS 41.091,77	RR 2.155,80	R -22.993,94	EP 15.942,03
		CP 436.000,00	RC 219.996,66	A 308.794,36	CP -127.205,64
		CS 476.988,27	TR 222.152,46	CS -254.835,81	TR 88.797,70
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro		RS 318.691,89	RR 172.716,59	R -60.111,92	EP 85.863,38
		CP 2.723.187,00	RC 2.361.275,01	A 2.587.888,82	CP -135.298,18
		CS 3.041.775,39	TR 2.533.991,60	CS -507.783,79	TR 312.477,19
	TOTALE TITOLI	RS 318.691,89	RR 172.716,59	R -60.111,92	EP 85.863,38
		CP 2.723.187,00	RC 2.361.275,01	A 2.587.888,82	CP -135.298,18
		CS 3.041.775,39	TR 2.533.991,60	CS -507.783,79	TR 312.477,19
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 318.691,89	RR 172.716,59	R -60.111,92	EP 85.863,38
		CP 2.767.291,00	RC 2.361.275,01	A 2.587.888,82	CP -135.298,18
		CS 3.920.265,88	TR 2.533.991,60	CS -507.783,79	TR 312.477,19

APSP Casa di Riposo Av. G. Forchino

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)		
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)				
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE										
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO										
AUTORIZZATO E NON CONTRATTO										
TITOLO	1 Spese correnti	CP	0,00	CP	0,00					
		RS	1.085.714,51	PR	1.019.473,50	R	-60.718,65	EP	5.522,36	
		CP	2.285.137,00	PC	1.621.857,41	I	2.224.864,42	EC	603.007,01	
		CS	3.351.125,34	TP	2.641.330,91	FPV	17.726,17	TR	608.529,37	
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	9.334,80	PR	9.152,76	R	-182,04	EP	0,00	
		CP	34.104,00	PC	26.752,71	I	33.399,07	EC	6,646,36	
		CS	43.438,80	TP	35.905,47	FPV	0,00	TR	6,646,36	
TITOLO	4 Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	12.050,00	PC	12.012,36	I	12.012,36	EC	37,64	
		CS	12.050,00	TP	12.012,36	FPV	0,00	TR	0,00	
TITOLO	5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	24.295,85	PR	1.228,47	R	-22.488,10	EP	579,28	
		CP	436.008,00	PC	222.622,01	I	308.794,36	EC	86.172,35	
		CS	460.295,85	TP	223.850,48	FPV	0,00	TR	86.751,63	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)		
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
TOTALE TITOLI								
	RS	1.119.345,16	PR	1.029.854,73	R	-83.388,79	EP	6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC	1.883.244,49	I	2.579.070,21	ECP	170.494,62
	CS	3.866.909,99	TP	2.913.099,22	FPV	17.726,17	TR	701.927,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE								
	RS	1.119.345,16	PR	1.029.854,73	R	-83.388,79	EP	6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC	1.883.244,49	I	2.579.070,21	ECP	170.494,62
	CS	3.866.909,99	TP	2.913.099,22	FPV	17.726,17	TR	701.927,36

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	TOTALE PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	RESIDUI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00								
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	119.278,74	PR	85.908,84	R	-28.884,54	ECP	31.276,65	EP	4.485,36
		CP	597.731,00	PC	466.395,93	I	553.659,10			EC	87.263,17
		CS	704.214,49	TP	552.304,77	FPV	12.795,25			TR	91.748,53
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	975.770,57	PR	942.717,42	R	-32.016,15	ECP	9.929,15	EP	1.037,00
		CP	1.717.510,00	PC	1.180.259,73	I	1.702.649,93			EC	522.390,20
		CS	2.688.349,65	TP	2.112.977,15	FPV	4.930,92			TR	523.427,20
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	2.000,00	EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	50 Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	83,18	EP	0,00
		CP	14.050,00	PC	13.966,82	I	13.966,82			EC	0,00
		CS	14.050,00	TP	13.966,82	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	RS	24.295,85	PR	1.228,47	R	-22.488,10	ECP	127.205,64	EP	579,28
		CP	436.000,00	PC	222.622,01	I	308.794,36			EC	86.172,35
		CS	460.295,85	TP	223.850,48	FPV	0,00			TR	86.751,63

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-L-PPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=L-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (PPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
TOTALE MISSIONI								
	RS	1.110.345,16	PR	1.029.854,73	R	-83.388,79	EP	6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC	1.883.244,49	I	2.579.070,21	EC	695.825,72
	CS	3.866.909,99	TP	2.913.099,22	PPV	17.726,17	TR	701.927,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE								
	RS	1.110.345,16	PR	1.029.854,73	R	-83.388,79	EP	6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC	1.883.244,49	I	2.579.070,21	EC	695.825,72
	CS	3.866.909,99	TP	2.913.099,22	PPV	17.726,17	TR	701.927,36

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO						
AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
MISSIONE						
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	CP 0,00	CP 0,00			
Titolo I	Spese correnti	RS 21.470,96	PR 9.415,56	R -12.055,40		EP 0,00
		CP 156.375,00	PC 143.579,15	I 143.579,15	ECP 0,60	EC 0,00
		CS 165.050,71	TP 152.994,71	FPV 12.795,25		TR 0,00
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS 21.470,96	PR 9.415,56	R -12.055,40		EP 0,00
		CP 156.375,00	PC 143.579,15	I 143.579,15	ECP 0,60	EC 0,00
		CS 165.050,71	TP 152.994,71	FPV 12.795,25		TR 0,00
0105 Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo I	Spese correnti	RS 6.158,83	PR 6.158,83	R 0,00		EP 0,00
		CP 13.000,00	PC 7.447,33	I 11.562,81	ECP 1.437,19	EC 4.115,48
		CS 19.158,83	TP 13.606,16	FPV 0,00		TR 4.115,48
Totale Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS 6.158,83	PR 6.158,83	R 0,00		EP 0,00
		CP 13.000,00	PC 7.447,33	I 11.562,81	ECP 1.437,19	EC 4.115,48
		CS 19.158,83	TP 13.606,16	FPV 0,00		TR 4.115,48
0111 Programma	11 Altri servizi generali					
Titolo I	Spese correnti	RS 82.314,15	PR 61.181,69	R -16.647,10		EP 4.485,36
		CP 394.252,00	PC 288.616,74	I 365.118,07	ECP 29.133,93	EC 76.501,33
		CS 476.566,15	TP 349.798,43	FPV 0,00		TR 80.986,69

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino
CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)						
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	Spese in conto capitale	RS	9.334,80	PR	9.152,76	R	-182,04	EP	0,00		
		CP	34.104,00	PC	26.752,71	I	33.399,07	ECP	704,93	EC	6.646,36
		CS	43.438,80	TP	35.905,47	FPV	0,00		TR	6.646,36	
		Totale Programma	RS	91.648,95	PR	70.334,45	R	-16.829,14	EP	4.485,36	
		CP	428.356,00	PC	315.369,45	I	398.517,14	ECP	29.838,86	EC	83.147,69
		CS	520.004,95	TP	385.703,90	FPV	0,00	TR	87.633,05		
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istruttoriali, generati e di gestione	RS	119.278,74	PR	85.908,84	R	-28.884,54	EP	4.485,36		
		CP	597.731,00	PC	466.395,93	I	553.659,10	ECP	312.76,65	EC	87.263,17
		CS	704.214,49	TP	552.304,77	FPV	12.795,25	TR	91.748,53		
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
1203 Programma	03 Interventi per gli anziani										
TITOLO 1	Spese correnti	RS	975.770,57	PR	942.717,42	R	-32.016,15	EP	1.037,00		
		CP	1.717.510,00	PC	1.180.259,73	I	1.702.649,93	ECP	9.929,15	EC	522.390,20
		CS	2.688.349,65	TP	2.122.977,15	FPV	4.930,92		TR	523.427,20	
		Totale Programma	RS	975.770,57	PR	942.717,42	R	-32.016,15	EP	1.037,00	
		CP	1.717.510,00	PC	1.180.259,73	I	1.702.649,93	ECP	9.929,15	EC	522.390,20
		CS	2.688.349,65	TP	2.122.977,15	FPV	4.930,92	TR	523.427,20		
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	975.770,57	PR	942.717,42	R	-32.016,15	EP	1.037,00		
		CP	1.717.510,00	PC	1.180.259,73	I	1.702.649,93	ECP	9.929,15	EC	522.390,20
		CS	2.688.349,65	TP	2.122.977,15	FPV	4.930,92	TR	523.427,20		
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti										

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
2001 Programma	01 Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 2.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 2.000,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale Programma	01 Fondo di riserva	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	ECP 2.000,00	EP 0,00
		CP 2.000,00	PC 0,00	I 0,00		EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	ECP 2.000,00	EP 0,00
		CP 2.000,00	PC 0,00	I 0,00		EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE	50 Debito pubblico					
5001 Programma	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 2.000,00	PC 1.954,46	I 1.954,46	ECP 45,54	EC 0,00
		CS 2.000,00	TP 1.954,46	FPV 0,00		TR 0,00
Totale Programma	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	ECP 45,54	EP 0,00
		CP 2.000,00	PC 1.954,46	I 1.954,46		EC 0,00
		CS 2.000,00	TP 1.954,46	FPV 0,00		TR 0,00
5002 Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	12.050,00	PC	12.012,36	I	12.012,36	ECP	EC	0,00	
		CS	12.050,00	TP	12.012,36	FPV	0,00		TR	0,00	
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	12.050,00	PC	12.012,36	I	12.012,36	ECP	EC	0,00	
		CS	12.050,00	TP	12.012,36	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	12.050,00	PC	12.012,36	I	12.012,36	ECP	EC	0,00	
		CS	12.050,00	TP	12.012,36	FPV	0,00		TR	0,00	
TOTALE MISSIONE		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	14.050,00	PC	13.966,82	I	13.966,82	ECP	EC	0,00	
		CS	14.050,00	TP	13.966,82	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE											
99 Servizi per conto terzi											
9901 Programma											
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro											
Titolo 7											
Uscite per conto terzi e partite di giro											
		RS	24.295,85	PR	1.228,47	R	-22.488,10		EP	579,28	
		CP	436.000,00	PC	222.622,01	I	308.794,36	ECP	EC	86.172,35	
		CS	460.295,85	TP	223.850,48	FPV	0,00		TR	86.751,63	
Totale Programma		RS	24.295,85	PR	1.228,47	R	-22.488,10		EP	579,28	
		CP	436.000,00	PC	222.622,01	I	308.794,36	ECP	EC	86.172,35	
		CS	460.295,85	TP	223.850,48	FPV	0,00		TR	86.751,63	
TOTALE MISSIONE											
99 Servizi per conto terzi											
		RS	24.295,85	PR	1.228,47	R	-22.488,10		EP	579,28	
		CP	436.000,00	PC	222.622,01	I	308.794,36	ECP	EC	86.172,35	
		CS	460.295,85	TP	223.850,48	FPV	0,00		TR	86.751,63	

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-1-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
TOTALE MISSIONI						
	RS	1.119.345,16	PR 1.029.854,73	R -83.388,79		EP 6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC 1.883.244,49	I 2.579.070,21	ECP 170.494,62	EC 695.825,72
	CS	3.866.909,99	TP 2.913.099,22	FPV 17.726,17		TR 701.927,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
	RS	1.119.345,16	PR 1.029.854,73	R -83.388,79		EP 6.101,64
	CP	2.767.291,00	PC 1.883.244,49	I 2.579.070,21	ECP 170.494,62	EC 695.825,72
	CS	3.866.909,99	TP 2.913.099,22	FPV 17.726,17		TR 701.927,36

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Allegato - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

FORMAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

	ACCERTATO	INCASSATO COMPETENZA	INCASSATO RESIDUI	TOTALE INCASSATO	SALDO	PERCENTUALE	
ANNO 2017	€ 2.058.998,22	€ 1.876.848,18	€ 152.089,21	€ 2.028.937,39	€ 30.060,83	0,014599736	
ANNO 2018	€ 2.208.125,07	€ 2.110.271,77	€ 150.571,67	€ 2.260.843,44	-€ 52.718,37	-0,023874721	
ANNO 2019	€ 1.837.751,46	€ 1.814.624,29	€ 76.735,20	€ 1.891.359,49	-€ 53.608,03	-0,029170446	
ANNO 2020	€ 1.699.401,37	€ 1.683.205,06	€ 7.842,11	€ 1.691.047,17	€ 8.354,20	0,004915966	
ANNO 2021	€ 1.516.688,36	€ 1.491.934,67	€ 42.879,19	€ 1.534.813,86	-€ 18.125,50	-0,011950708	
ANNO 2022	€ 1.672.189,47	€ 1.623.121,27	€ 24.343,69	€ 1.647.464,96	€ 24.724,51	0,014785711	
TOTALI	€ 10.993.153,95			€ 11.054.466,31		-0,005115744	MEDIA

Dai conteggi qui esposti il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta pari a zero

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

Il Presidente coadiuvato dal Direttore predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio di Amministrazione il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione del Presidente coadiuvato dal Direttore sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- dalla documentazione agli atti dell'ente si attesta che non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Si dà atto che l'Ente approverà i prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale relativi al rendiconto 2023 entro il 31 luglio 2024 come da Deliberazione della Giunta Regionale 31 gennaio 2024, n. 11-8120.

Le principali attività svolte nel corso del 2023 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non sono emersi fatti di rilievo.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino ha proceduto, con deliberazione n. 25 del 28 dicembre 2023 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio "**Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**", inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 44.104,00 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€. 0,00
- Quota destinata ad investimenti:	€. 0,00
- Quota accantonata:	€. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€. 44.104,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione n. 18 del 30 luglio 2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione n°. 9 del 18 aprile 2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non

Relazione Conto Consuntivo 2023

scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€. 0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 26.387,75
-di cui Altri accantonamenti	€. 26.387,75
-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali	€. 0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 0,00
--	---------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023

Relazione Conto Consuntivo 2023

			segno +/-)	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	26.387,75	26.387,75

Vedasi elenco analitico risorse accantonate che viene allegato.

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023

Relazione Conto Consuntivo 2023

			amministr azione	di amministr azione	cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministr azione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazio ne e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministr azione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazio ne e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Relazione Conto Consuntivo 2023

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

Relazione Conto Consuntivo 2023

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2023 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		878.490,49
Utilizzo avanzo di amministrazione	44.104,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti		
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	2.277.444,46	2.310.189,14
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.650,00	1.650,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.279.094,46	2.311.839,14
Titolo 6 – Accensione di prestiti		
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	308.794,36	222.152,46
Totale entrate dell'esercizio	2.587.888,82	2.533.991,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.631.992,82	3.412.482,09
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	2.631.992,82	3.412.482,09

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 1 – Spese correnti	2.224.864,42	2.641.330,91
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	17.726,17	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	33.399,07	35.905,47
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	0,00	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<i>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</i>		
Totale spese finali	2.275.989,66	2.677.236,38
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	12.012,36	12.012,36
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	308.794,36	223.850,48
Totale spese dell'esercizio	2.596.796,38	2.913.099,22
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.596.796,38	2.913.099,22
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	35.196,44	499.382,87
TOTALE A PAREGGIO	2.631.992,82	3.412.482,09

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				878.490,49
RISCOSSIONI	(+)	172.716,59	2.361.275,01	2.533.991,60
PAGAMENTI	(-)	1.029.854,73	1.883.244,49	2.913.099,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			499.382,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			499.382,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	85.863,38	226.613,81	312.477,19
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.101,64	695.825,72	701.927,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.726,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			92.206,53

(*** da completare manualmente)

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	26.387,75
Totale parte accantonata (B)	26.387,75
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	65.818,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

A seguito di verifica analitica effettuata unitamente al Revisore dei Conti, non risultano quote accantonate per la voce FCDE, come da prospetto allegato (All.1), pertanto è da ritenersi totalmente disponibile.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+)	€.	2.587.888,82
Totale impegni (-)	€.	2.579.070,21
		€.
Avanzo		8.818,61
FPV corrente (+)	€.	0,00
FPV capitale (+)	€.	0,00
FPV inc. att. fin (+)	€.	0,00
A.A. (+)	€.	44.104,00
FPV spese (-)	€.	17.726,17

Saldo gestione competenza €. 35.196,44

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo

Relazione Conto Consuntivo 2023

delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

La verifica degli equilibri di Bilancio è stata effettuata ed approvata, con parere positivo del Revisore dei Conti, con deliberazione n. 18 del 30 luglio 2023.

Analisi indebitamento

La APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	2.427,92	1.954,46
Quota capitale	0,00	11.538,90	12.012,36
Totale fine anno	0,00	13.966,82	13.966,82

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	400.400,00	301.720,98	98.679,02
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	35.600,00	7.073,38	28.526,62
Totale	436.000,00	308.794,36	127.205,64

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	436.000,00	308.794,36	127.205,64
Totale	436.000,00	308.794,36	127.205,64

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	52.580,04
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-31.749,07
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-12.012,36
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	8.818,61

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il FCDE al 31.12.2023, come da verifica analitica svolta unitamente al Revisore dei Conti, risulta pari a zero come da prospetto allegato (All.1).

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio, con Deliberazioni del Consiglio, nel corso del 2023:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	14/04/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CC	7	14/06/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CC	14	12/07/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CC	23	29/11/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione n. 18 del 30 luglio 2023;

Sulle variazioni di bilancio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto

Non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
- Fondo contenzioso	€ 0,00
- Altri accantonamenti	€ 0,00
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€ 0,00
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€ 0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 0,00
--	---------

Dallo schema summenzionato si evince che non risultano i presupposti.

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III Ent. Extratrib.	23.212,61	0,00	1.000,00	0,00	45.708,74	137.816,11	207.737,46
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	15.887,59	0,00	54,44	88.797,70	104.739,73
Totale Residui Attivi	23.212,61	0,00	16.887,59	0,00	45.763,18	226.613,81	312.477,19
Titolo I - Spese correnti	1.220,00	0,00	0,00	467,20	3.835,16	603.007,01	608.529,37
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.646,36	6.646,36
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	0,00	0,00	0,00	579,28	0,00	86.172,35	86.751,63
Totale Residui Passivi	1.220,00	0,00	0,00	1.046,48	3.835,16	695.825,72	701.927,36

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

Relazione Conto Consuntivo 2023

Sono in atto azioni legali volte ad incassare il credito inserito a bilancio.

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	878.490,49
RISCOSSIONI (-)	172.716,59	2.361.275,01	2.533.991,60
PAGAMENTI (+)	1.029.854,73	1.883.244,49	2.913.099,22
	DIFFERENZA		499.382,87
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		499.382,87

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2023 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	499.382,87
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	0,00

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 la APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

Non risultano diritti reali di godimento a favore della APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino.

h) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

i) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino ha in essere garanzie fideiussorie.

l) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino è contenuto nell'inventario dei beni, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

In fede

Il Presidente

