

A.S.P. "FRANCESCO TESTINO" - CORATO (BA)

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2023

**INDICAZIONE PER LA RILEVAZIONE E VALUTAZIONE DELLE ATTIVITA' E DELLE PASSIVITA'
PER LA REDAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE**

Delibera CdA n. 1 del 30.01.2023

Per la determinazione del fondo di dotazione iniziale e la redazione dello stato patrimoniale iniziale si evidenziano i seguenti elementi:

- il valore del saldo fra residui attivi e passivi, riclassificati secondo il prospetto di raccordo, è quello rinveniente dall'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021: tale valore corrisponde al disavanzo di amministrazione accertato nel richiamato rendiconto;
- il valore della liquidità è quello coincidente con il saldo di tesoreria al 01.01.2022;
- il valore delle immobilizzazioni è costituito dalla somma fra il valore del patrimonio immobiliare e il valore del patrimonio mobiliare accertati all'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021;
- non vi sono altre attività non rilevate nel precedente sistema di contabilità finanziaria;
- il valore di debiti e fondi per rischi e oneri, non rilevato nel precedente sistema di contabilità finanziaria, è costituito dalla somma degli articoli di spesa relativi al fondo rischi futuri (art. 1.4.4 precedente piano dei conti) e dal fondo di riserva (art. 1.18.18 precedente piano dei conti);
- non vi sono debiti per T.F.R. in quanto le relative somme risultano versate mensilmente all'Inps con gli appositi stanziamenti (fondo credito per dipendenti, gestione separata per collaborazioni);
- non vi sono contributi in conto capitale;
- non vi sono altre passività non rilevate nel precedente sistema di contabilità finanziaria.

Nella redazione del bilancio previsionale, risulta una differenza attiva nel risultato previsionale di esercizio, dunque un discostamento di valore dall'obiettivo del pareggio di bilancio in sede di programmazione, in quanto nel passaggio dal precedente sistema di contabilità vi sono delle voci di spesa che non rientrano nella parte di conto economico, ma in quella di stato patrimoniale, precisamente:

- valore del disavanzo di amministrazione (art. 1.1.2 precedente piano dei conti);
- ammortamento accesso linea creditizia (art. 1.6.7 precedente piano dei conti).

Analogamente, sono annoverabili nello stato patrimoniale i seguenti valori di spesa in sede di programmazione:

- acquisto di fondi pubblici, trattandosi di movimento di capitali (art. 2.19.19 precedente piano dei conti);
- anticipazioni e restituzioni depositi e simili, trattandosi di partita di giro (art. 3.20.20).

11 gennaio 2023

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori

