

11.32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale	Cont rollo		RIEPILOGO DELLE UTILIZ ZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI				
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)		Risultato di esercizio (+/-)	Valore Contabile da SP MIN 31.12.2018	Differenze	Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	19.811.483	0	0	0	2.500.024	22.311.507	22.311.507	0	0	0	1.529.881		
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	115.683.194	1	3.862.262	-5.438.108	-1.257	114.106.092	114.106.092	0	0	-15.795.315	-3.482.192		
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	17.705.472	0	0	-1.203.768	0	16.501.704	16.501.704	0	0	-3.611.304	0		
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	66.984.644	-1	137.176	-951.458	-53	66.170.308	66.170.308	0	0	-4.346.055	-3.458.949		
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	18.940.990	1	0	-882.302	0	18.058.689	18.058.689	0	0	-2.729.752	-3.876		
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	12.052.088	1	3.725.086	-2.400.580	-1.204	13.375.391	13.375.391	0	0	-5.108.204	-19.367		
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.852.282	-1	760.670	-776.752	-237	3.835.962	3.835.962	0	0	-3.294.141	-178.060		
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.500.224	2.305.199	0	0	-2.500.024	1.305.399	1.305.399	0	0	0	1.500.024		
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA140	Contributi da reinvestire	200	0	0	0	0	200	200	0	0	0	0		
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	1.500.024	2.305.199	0	0	-2.500.024	1.305.199	1.305.199	0	0	0	1.500.024		
PAA160	Riserve diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	15.649.686	-3.806.840	0	0	0	11.842.846	11.842.846	0	0	15.649.686	0		
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
PAA200	Altro	15.649.686	-3.806.840	0	0	0	11.842.846	11.842.846	0	0	15.649.686	0		
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-15.649.686	3.806.840	0	0	0	-11.842.846	-11.842.846	0	0	92.697.774	0		
PAA220	UTILE (PERDITA) D' ESERCIZIO	2.305.200	-2.305.200	0	0	-6.640.656	-6.640.656	-6.640.656	0	0	0	-3.029.904		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	143.152.383	-1	4.622.932	-6.214.860	-1.494	-6.640.656	134.918.304	134.918.304	0	0	108.347.460	-19.089.456	-630.347

Controllo
Differenza

Puntamenti colonna C5 - C6 = consuntivo 2017
Puntamenti colonna C10 - C12 = consuntivo 2018

COMMENTO

PAA000 FONDO DI DOTAZIONE - PAA150 RISERVE DA UTILI DI ESERCIZIO DESTINATI AD INVESTIMENTI - PAA200 Altro

La voce "Giroconti e Riclassificazioni" contiene, come da casistica applicativa del D.Lgs. 118/2011, l'utile di esercizio 2017 (euro 2.305.200) accantonato nel 2018, al momento dell'approvazione del bilancio consuntivo 2017 da parte della Regione.

Le operazioni sono le seguenti:

Utili (perdite) portate a nuovo 2017: euro -15.649.686
+ Utile d'esercizio 2017: euro 2.305.200
+ chiusura perdite a nuovo (parte perdita di esercizio 2015) e relativo contributo per ripiano perdite per avvenuto incasso del credito nel 2018: euro 319.899
+ chiusura perdite a nuovo (perdita esercizio 2012) e relativo contributo per ripiano perdite per avvenuto incasso del credito nel 2018: euro 3.486.941

TOTALE euro -9.537.646

- "Utili (perdite) portate a nuovo 2018": -11.842.846

DIFFERENZA: 2.305.200 pari all'utile di esercizio 2017 iscritto a riserva per investimenti

La voce "PAA150 RISERVE DA UTILI DI ESERCIZIO DESTINATI AD INVESTIMENTI" contiene euro -1 per

arrotondamenti.

Come da D.G.R. n. 32-6627 del 16/03/18, nota prot. ASL n. 89619/P del 05/09/17, nota prot. ASL n. 120331/P del 22/11/17, nota prot. Regione n. 25281/A1411A del 15/12/17, Programmazione investimenti 2017 (esame Bilancio preventivo 2017 v. 1), accordi con i funzionari regionali in data 08/02/18, e-mail di conferma del 23/03/18, la riserva da utile di esercizio 2016 è stata utilizzata nel 2017 per effettuare investimenti per un ammontare pari a euro 1.529.881 e quindi è stata stornata per tale importo al fondo di dotazione.

Nel 2018 è stata utilizzata per effettuare investimenti per un ammontare pari a euro 1.500.024.

Ne deriva che al 31/12/18 la riserva da utile di esercizio 2016 è stata completamente utilizzata (euro 3.029.904 differenza 1 per arrotondamenti).

Nell'anno 2018 è stata inoltre utilizzata per investimenti parte della riserva da utile di esercizio 2017 per un importo pari a euro 1.000.000 come disposto dalla D.G.R. n. 22-8366 del 01/02/19 e come concordato con i funzionari regionali a fine febbraio 2019. L'utilizzo di tale riserva (impiego) dà luogo ad acquisti di cespiti senza sterilizzazione dei relativi ammortamenti (voce "Altre variazioni (+/-)"). Per un dettaglio sugli investimenti effettuati nell'anno 2018 con utilizzo dell'utile di esercizio 2016 e 2017 si rimanda al commento della Tab. 04.05 Immobilizzazioni materiali.

La voce "Altre motivazioni" - PAA000 FONDO DI DOTAZIONE contiene euro 1.529.881 riguardante l'utilizzo nel 2017 della riserva da utile di esercizio 2016 per effettuare investimenti.

La voce "Altre motivazioni" - PAA150 RISERVE DA UTILI DI ESERCIZIO DESTINATI AD INVESTIMENTI contiene euro 1.500.024 riguardante la parte di utile di esercizio 2016 ancora da utilizzare per investimenti al 31/12/17.

PAA070 FINANZIAMENTI DA REGIONE PER INVESTIMENTI, PAA080 FINANZIAMENTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI PER INVESTIMENTI E PAA100 RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

La voce "Giroconti e Riclassificazioni" contiene euro -1, euro 1 e euro -1 per arrotondamenti.

La voce "Altre variazioni (+/-)" risulta così costituita:

euro -53, euro -193 contiene lo storno contributi/donazioni per fuori uso - Storno sterilizzazioni per fuori uso

euro -44 contiene lo storno di contributi restituiti alla Fondazione C.R.C.

La voce "Altre motivazioni" contiene "lo storno di contributi/donazioni per fuori uso/furti/vendite - Storno di sterilizzazioni per fuori uso/furti/vendite", lo storno di contributi non utilizzati ed i giroconti necessari ad evitare che l'utilizzo di sterilizzazione derivante da ammortamenti di cespiti oggetto di finanziamento renda negativi i conti di patrimonio afferenti alle singole voci di immobilizzazione finanziata, come da e-mail inviata alla Regione Piemonte in data 28/11/17.

PAA090 FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

La voce "Giroconti e Riclassificazioni" contiene euro 1 per arrotondamenti.

La voce "Altre variazioni (+/-)" (-1.204) contiene lo storno di contributi per fuori uso - Storno sterilizzazioni per fuori uso.

La voce "Altre motivazioni" (-19.367) contiene lo storno di contributi per fuori uso/furto - Storno

sterilizzazioni per fuori uso/furto e lo storno di "Contributi c/capitale da regione DA RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO Dlgs118/2011" riferito a una immobilizzazione in corso -fabbricati- registrata nell'anno 2013, a seguito di ulteriori verifiche da parte del Servizio Tecnico dell'A.S.L. CN1 che hanno comportato l'annullamento delle registrazioni di approvvigionamento relative.

PAA210 UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO (voce "Copertura perdite")

Viene riportata la variazione di euro 92.697.774 relativa alla quota parte delle perdite aziendali 2011 e retro che sono state ricapitalizzate nella DGR 44 - 3352 del 23 MAGGIO 2016 con le risorse del DL 35/2013 e smi. Si segnala inoltre che tale importo differisce di euro -5 rispetto al valore riportato nell'Allegato B) TABELLA 1 di tale DGR: come segnalato ai funzionari regionali con e-mail del 26/05/16 l'A.S.L. ha eliminato la differenza da arrotondamenti pregressi, di 5 euro, rispetto all'importo delle perdite a nuovo risultante dalle tabelle regionali e da compensare con i fondi del DL 35/2013 e smi come disposto dalla DGR 44 - 3352 del 23/05/16.

PAA170 CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE (voce "Copertura perdite")

Nell'esercizio 2015 è avvenuta l'assegnazione di euro 3.486.941, di cui alla DGR n. 44-1273 del 30 marzo 2015, "Approvazione del bilancio di esercizio 2012 del Consolidato del SSR, ai sensi del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.ii.". Tale iscrizione di contributo è stata effettuata secondo le disposizioni di cui alla nota prot. 8363 A 1407 del 13/4/2016 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2015". Inoltre è avvenuta l'assegnazione di euro 10.795.203 a titolo di contributo per ripiano perdite residue relative all'esercizio 2011 ai sensi della DGR 44 - 3352 del 23 MAGGIO 2016.

Secondo le istruzioni ricevute dai funzionari regionali, in applicazione dell'art. 29 co 1 lettera d del Dlgs 118 2011, l'ASL CN1 deve attendere un ulteriore provvedimento regionale di autorizzazione alla compensazione dei debiti per anticipo cassa DL 35 2013 con i crediti a copertura delle perdite. Le registrazioni 2500403 a 1100301 e 2750223 a 1220140 per le perdite 2011 e 2012 avverranno solo in esito a questo provvedimento.

La voce riporta inoltre l'importo di euro 1.367.542 di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 21-4796 del 20 marzo 2017 ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio del Consolidato del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2015, redatto ai sensi dell'art. 32 e dell'art. 26 del D.Lgs n. 118/2011". Tale cifra viene destinata a ripiano della perdita di esercizio 2015.

La voce "Altre motivazioni" - PAA220 UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO contiene euro -3.029.904 riguardante l'utile di esercizio 2016 accantonato nel 2017 a riserva e destinato ad investimenti.

AA0980 - A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio euro 6.215.105

- Totale colonna "Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio" euro 6.214.860

Differenza (Storno contributi/donazioni per fuori uso - Storno sterilizzazioni per fuori uso = differenza imputata ai corrispondenti conti di Costi capitalizzati) euro 245 (differenza euro -1 per arrotondamenti)

Si segnala che:

- la differenza: "Storno contributi in c/esercizio FSR per fuori uso - Storno sterilizzazioni per fuori uso" pari ad euro 1.204 è stata imputata al conto 4700311 "Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze) "