

**CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2010**

**RELAZIONE**

del Consigliere delegato all'Amministrazione.

Il Conto Consuntivo delle IPAB (com'è la Croce Verde) ha la funzione di verificare di come si è svolta la gestione finanziaria ed economica dell'ente confrontata con il bilancio di previsione.

Il conto consuntivo non è, quindi, un "bilancio di esercizio" come quello per le aziende private; diversamente da questo che tende a dimostrare l'utile e la perdita di esercizio, il conto consuntivo evidenzia il risultato amministrativo dell'esercizio.

Il Conto Consuntivo è articolato in due "gestioni": quella dei residui e quella della competenza.

Nella prima viene esaminato l'andamento dei residui attivi (che potrebbero definirsi, anche se non correttamente, "crediti") e dei residui passivi (idem "debiti") e cioè di quelle somme non incassate e non pagate alla fine dell'esercizio 2010.

Nella seconda (la gestione di competenza) viene invece rilevata la movimentazione finanziaria che afferisce al solo esercizio 2010.

**I - IL QUADRO GENERALE 2010.**

Il Conto 2010 si riassume nelle seguenti risultanze finali:

- Deficit di cassa ad inizio di esercizio	€.	-	233.073,96
- Riscossioni	€	+	4.522.691,67
- Pagamenti	€.	-	<u>5.122.383,80</u>
- Deficit di cassa (scoperto) al 31.12.2010	€.	-	832.766,09
- Residui attivi (somme da riscuotere al 31.12.2010)	€.	+	2.785.236,50
- Residui passivi (somme da pagare al 31.12.2010)	€.	-	<u>1.908.416,50</u>
- <b>Avanzo di Amministrazione dell'esercizio</b>	<b>€.</b>		<b>44.054,00</b>

**II – LA GESTIONE DEI RESIDUI.**

**A – RESIDUI ATTIVI.**

Lo sviluppo dei residui attivi nel corso dell'es. 2010 è stato il seguente:

<i>causale</i>	<i>rimasti da riscuotere al 1.1.2010</i>	<i>riscossi</i>	<i>rimasti da riscuotere al 31.12.2010</i>	<i>differenza</i>
Entrate effettive ordinarie: rette dei servizi, partite diverse	1.297.896,34	593.870,24	561.721,34	- 142.304,76
Entrate straordinarie	2.340,64	0	2.340,64	0
Movimento di capitali	5.499,36	0	259,36	- 5.240,00
Partite di Giro	2.336,60	32,00	1.500,00	- 804,60
<b>TOTALI</b>	<b>1.308.072,94</b>	<b>593.902,24</b>	<b>565.821,34</b>	<b>- 148.349,36</b>

Note.

Nelle entrate effettive ordinarie ad inizio di esercizio c'erano € 724.011,82 di fatture di servizi svolti per l'ULSS 16. Dopo un'attenta verifica della documentazione relativa ai rapporti con l'ULSS, con la quale, com'è noto, il rapporto è basato su una convenzione e su lettere di incarico talora di complessa interpretazione, si è provveduto, anche su parere del Collegio dei Revisori dei Conti, ad eliminare un credito di € 43.669,40 perché collegato alla emissione di documenti contabili controversi (note di accredito). Si è pure provveduto, per il medesimo motivo, a ridurre da € 45.371,64 ad € 20.000,00 (quindi - 25.371,64) un residuo attivo iscritto a bilancio come "rimborso" di spese di assicurazione dei militi a carico all'ULSS 16, in forza di previsioni non chiare della convenzione. A fine anno 2010, per le partite ante 2010, l'ULSS 16 deve ancora pagare alla CV € 150.840,32.

È stata operata anche la eliminazione di residui attivi per € 17.330,97 per numerose notule (\*) per servizi di autoambulanza per conto di privati od enti/organizzazioni private svolti dall'anno 2000 al 2004 incluso.

(\*) Le somme dovute dai privati per servizi di autoambulanza non sono giuridicamente "corrispettivi" ma equiparati a "rimborsi" di spesa. Da sempre, per la natura e le finalità della Pia Opera, al "cliente privato" viene richiesto un "contributo" per il servizio reso che, talora, nonostante i solleciti, non si è in grado di riscuotere.

Tuttavia la eliminazione dei residui attivi di cui sopra non compromette le azioni di recupero che l'Amministrazione della Pia Opera porrà in essere nei confronti di chi di dovere.

Si segnala anche, per la significativa consistenza, il residuo attivo di complessivi €. 110.258,87 per il rimborso delle spese sostenute per il personale della Croce Verde comandato negli anni passati presso enti pubblici (Regione del Veneto,) per il quale è in corso la pratica di recupero.

#### **A – RESIDUI PASSIVI.**

Lo sviluppo dei residui passivi nel corso dell'es. 2010 è stato il seguente:

<i>causale</i>	<i>rimasti da pagare al 1.1.2010</i>	<i>pagati</i>	<i>rimasti da pagare al 31.12.2010</i>	<i>differenza</i>
spese effettive ordinarie: spese generali di amministrazione, spese gen. di gestione, manut., forniture	570.471,47	433.485,18	123.115,04	- 13.871,25
spese straordinarie	101.090,74	79.993,18	20.083,88	- 1.013,68
Movimento di capitali	383.028,17	212.477,87	170.550,30	0
Partite di Giro	19.351,83	0	15.877,86	- 3.473,97
<b>TOTALI</b>	<b>1.073.942,21</b>	<b>725.956,23</b>	<b>329.627,08</b>	<b>- 18.358,90</b>

Note.

Gli importi più significativi delle somme rimaste da pagare all'inizio dell'es. 2010 riguardavano le spese per le utenze, per la manutenzione delle autoambulanze, per il personale, per i volontari (vestiario, premiazioni). Risulta evidente che si è trattato di un rinvio di pagamenti di fatture per la nota sofferenza di cassa dovuta ai ritardi con i quali l'ULSS 16 paga le fatture dei servizi.

L'importo iniziale del "movimento di capitali" era dovuto alla sovvenzione per l'acquisto di nuove autoambulanze che è stata, come si nota, in buon parte pagata nel corso dell'esercizio.

## **II - LA GESTIONE DELLA COMPETENZA**

#### **A - ENTRATA**

Lo sviluppo delle entrate di competenza dell'esercizio 2010 è stato il seguente:

<i>causale</i>	<i>Previsioni di bilancio (assestato)</i>	<i>riscosse</i>	<i>rimaste da riscuotere al 31.12.2010</i>	<i>differenza</i>
Entrate effettive ordinarie: rette dei servizi, partite diverse	5.334.600,00	3.360.358,86	1.955.215,29	- 19.025,85
Entrate straordinarie	319.000,00	69.962,30	234.000,00	- 15.037,70
Movimento di capitali	250.000,00	0	0	- 250.000,00
Partite di Giro	633.800,00	498.468,27	30.199,96	- 105.131,77
<b>TOTALI</b>	<b>6.537.400,00</b>	<b>3.928.789,43</b>	<b>2.219.415,25</b>	<b>- 389.195,32</b>
Avanzo di amm.ne es. precedente	1.056,77			
<b>Totale</b>	<b>6.538.456,77</b>			

Note.

Le più significate entrate ordinarie che sono rimaste da riscuotere (1.944.215,29) a fine esercizio 2010 sono:

- €. 1.801.987,53 per fatture dei servizi all'ULSS 16 e all'Azienda;
- €. 104.247,35 per "rimborsi" di servizi di autoambulanza a privati ed enti;

per le entrate straordinarie:

- €. 234.000,00 per il contributo concesso dalla Fondazione Cariparo per l'acquisto di autoambulanze

Si riportano, per utilità, i dati economici del rapporto con la ULSS e l'Azienda Ospedaliera di PD nel 2010:

- *ULSS 16 PD:*

per i servizi "118", Piove 118, ordinari (tipo B9, Montemerlo, attrezzate) €. 3.257.092,51

- *Azienda Ospd. PD*

servizi tipo B, attrezzate/culle €. 1.618.997,02

In totale €. 4.876.089,53

che rappresenta il 91,7% del totale delle entrate effettive ordinarie della Pia Opera.

#### **B - USCITA.**

Lo sviluppo delle uscite di competenza dell'es. 2010 è stato il seguente:

<i>causale</i>	<i>Previsioni di bilancio (assestato)</i>	<i>pagato</i>	<i>rimasto da pagare al 31.12.2010</i>	<i>differenza</i>
spese effettive ordinarie: spese generali di amministrazione, spese gen. di gestione, manut., forniture	4.691.800,00	3.600.478,02	896.020,81	- 195.301,17
spese straordinarie	962.856,77	275.878,92	674.171,01-	- 12.806,84
Movimento di capitali	250.000,00	0	0	- 250.000,00
Partite di Giro	633.800,00	520.070,63	8.597,60	- 105.131,77
<b>TOTALI</b>	<b>6.538.456,77</b>	<b>4.396.427,57</b>	<b>1.578.789,42</b>	<b>- 563.239,78</b>

Note.

La suddivisione delle spese ordinarie per capitolo:

- spese generali di amministrazione	€.	351.105,97	
- manutenzione sede e patrimonio	€.	141.937,93	
- spese per il personale	€.	2.881.293,24	
- spese per il parco ambulanze	€.	686.287,91	
- dotazioni, assicurazioni, vitto, oneri sic.	€.	287.348,64	
- per i volontari (premiazioni, vestiario, ..)	€.	132.730,41	
- diverse, impreviste	€.	15.794,73	= 4.496.498,83

Spese straordinarie:

- manutenzione straordinaria sede	€.	205.000,00	
- nuove autoambulanze	€.	552.856,77	
- altre	€.	192.193,16	= 950.049,93

Sono portati a residui nelle spese ordinarie con importi significativi: spese per il personale (fatture di sub appaltatori), manutenzioni autoambulanze; mentre nelle spese straordinarie: la manutenzione straordinaria della sede, l'acquisto di autoambulanze.

#### **DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO:**

Il risultato dell'esercizio si è formato, quindi, come segue:

- Minori residui attivi	€.	-	148.349,36
- Minori residui passivi	€.	+	18.358,90
- Minori entrate	€.	-	389.195,32
- Minori spese	€.	+	<u>563.239,78</u>
- <b>Differenza positiva(avanzo di amm.ne)</b>	<b>€.</b>		<b><u>44.054,00</u></b>

#### **CONSIDERAZIONI FINALI.**

I dati economici sopra esposti evidenziano che il 2010 è stato un anno di grande trasformazione della Pia Opera. L'appalto assunto il 1.4.2010 con l'ULSS e l'Azienda per i servizi di autoambulanza ordinari (taxi sanitario, tipo B) ha comportato un profondo riassetto dell'organizzazione della Croce Verde in particolare sul fronte del personale (assunzioni di collaboratori "temporanei"), sulla organizzazione dei servizi (l'inserimento di subappaltatori), sul corpo volontario (l'integrazione con i nuovi soggetti), sulla centrale operativa, sulla formazione dei militi, sugli spazi della sede, sugli uffici amministrativi, sul parco autoambulanze, ecc.

Il Conto evidenzia che la Pia Opera ha un bilancio equilibrato pur soffrendo, come si nota dalla formazione di cospicui residui attivi e passivi, di una permanente esposizione bancaria per i grandi ritardi con cui la ULSS 16 e l'Azienda Ospedaliera di Padovana, clienti quasi esclusivi, pagano le fatture dei servizi.

Padova, 24.05.2011

*IL CONGLIERE DELEGATO AMM.NE*

*Ugo Lessio*

Sottoposto al Consiglio Direttivo nella seduta del 24.05.2011