

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

Premessa

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Giovanni Endrizzi – ente pubblico non economico – deriva dalla trasformazione giuridica della ex IPAB Casa di Riposo per anziani del Comune di Lavis, in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, sancita dalla delibera della Giunta provinciale n. 2984 del 21/12/2007, ai sensi dell'art. 45, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7 e successive modificazioni.

L'APSP è iscritta al registro provinciale delle Aziende Pubbliche si Servizi alla Persona, istituito dalla Giunta Provinciale con delibera n. 2498 del 16/11/2007.

Ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale n. 377 di data 15/12/2006, l'APSP è stata esonerata in via definitiva alla tenuta della contabilità finanziaria a partire dall'esercizio 2008 con delibera G.P. n. 4 del 25/06/2008.

L'Ente opera nel settore dei servizi socio-sanitari ed assistenziali. In particolare:

- eroga servizi socio-sanitari ed assistenziali - nell'ambito di una **Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)** - a persone non autosufficienti, con disabilità psichica, fisica o sensoriale, non assistibili a domicilio;
- soddisfa i bisogni temporanei di assistenza socio-assistenziale e sanitaria di persone non autosufficienti, mettendo a disposizione **posti letto di sollievo** nell'ambito della RSA;
- promuove il recupero dell'autonomia di persone autosufficienti e parzialmente autosufficienti attraverso l'erogazione di prestazioni socio-assistenziali e ricreative in una struttura residenziale definita **Casa di soggiorno**;
- eroga servizi di recupero e rieducazione funzionale in favore di utenti esterni in un **Centro di Fisioterapia per Esterni** (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 18/09/2008), gestito all'interno della RSA. Il Centro eroga prestazioni in regime privatistico e in convenzione con Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento;
- mette a gratuita disposizione del Comunità di Valle quattro alloggi di sua proprietà, ubicati in Via Paganella n. 50/16/17 a Lavis, inseriti a piano terra del condominio Felti, per la gestione del servizio "**alloggi protetti**" e "**alloggi semiprotetti**" secondo i criteri e le modalità stabilite nella convenzione stipulata tra la APSP e il Comunità di Valle;
- eroga **servizi di tipo alberghiero e ristorativo**, sia all'interno della struttura che sul territorio, nel rispetto della normativa vigente, in convenzione con il Comprensorio e con soggetti privati;
- gestisce un'**azienda agricola** tramite una ditta affidataria delle lavorazioni colturali agricole nei vigneti e nei frutteti di proprietà dell'Ente.

Tra i fatti di maggior rilievo verificatisi nel corso del 2018, merita evidenziare i seguenti:

- Con delibera n. 8 del 14/03/2018 il Consiglio di Amministrazione avviava il procedimento ad evidenza pubblica per la vendita del frutteto identificato dalle particelle fondiarie n. 1544 e 3273/2 del Comune Catastale di Lavis di proprietà dell'A.P.S.P. Giovanni Endrizzi di Lavis (TN), conclusosi con la firma del rogito notarile in data 13/06/2018.
- In data 18/06/2018 si è insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione come da delibera n. 15 della medesima data.

- Con delibera n. 20 del 01/10/2018 il Consiglio di Amministrazione avviava il procedimento di gara per l'affido di un incarico professionale dei servizi tecnici di progettazione definitiva ed esecutiva dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (TN)", conclusosi con l'aggiudicazione definitiva approvata dal Direttore in data 08/02/2019 con determina n. 32.
- Con delibera n. 29 del 13/11/2019 il Consiglio di Amministrazione autorizzava l'indizione di un'asta pubblica, per l'assegnazione in affitto di un terreno agricolo di proprietà della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi, identificato dalle pp.ff.: 977/1, 977/2, 978, 981/2, 1019, 1073/4, 1073/5, 1074/1, 1074/2, 3212/1, 3212/2 tutte in C.C. Lavis e del magazzino agricolo identificato dalla p.ed. 1869 in CC Lavis, che costituisce parte integrante delle pp.ff. citate. Il procedimento si è concluso con la stipula del contratto di affitto n. 13 del 18/02/2019.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 "Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.ii. e degli art. 10,11,12, 13 e 13-bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.ii.

A partire dall'esercizio 2016 forma parte integrante del Bilancio di esercizio anche il Rendiconto finanziario, come previsto dall'art. 13-bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii., in conformità all'articolo 2425 ter del Codice Civile e determinato secondo il metodo indiretto.

E' stata anche redatta la Relazione sulla gestione come previsto dall' art. 14 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso il 31/12/2018 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii.

Il richiamato articolo 13 prevede:

La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13, lettera a) e articolo 28, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato

rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte allo stato patrimoniale sono costituite da oneri pluriennali e software e licenze d'uso.

Gli oneri pluriennali sono contabilizzati al loro valore d'acquisto e sono oggetto di ammortamento con coefficiente pari a 20% e sono costituiti da:

- costi derivanti dalla progettazione preliminare della dependance ed inizialmente contabilizzati come "Immobilizzazione materiale in corso". A causa del dilungarsi del procedimento di concessione del contributo provinciale per la realizzazione dei lavori, e nell'incertezza della sua positiva conclusione, a partire dall'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno iniziare ad ammortizzare il costo della progettazione preliminare.
- costi derivanti da lavori edili per installazione del compattatore rifiuti, ripartiti in cinque ratei a partire dall'esercizio 2013 e contabilizzati al loro valore di acquisto.

I software e le licenze d'uso sono contabilizzati al loro valore d'acquisto e sono oggetto di ammortamento con coefficiente pari a 33,33%.

Materiali – Beni immobili

I beni immobili acquisiti prima del 31/12/2007 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più IPAB i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;

c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

I beni immobili acquistati dopo il 31/12/2007 sono contabilizzati come segue:

- Impianto Vigneto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo;
- Impianto Frutteto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo a partire dall'anno 2015, anno nel quale il frutteto reimpiantato tornerà ad essere produttivo;
- Fabbricati Abitativi: contabilizzati al costo di acquisto al netto di contributi ricevuti e non soggetti ad ammortamento;
- Area verde da destinare a parco: contabilizzata al costo di acquisto al netto di contributi ricevuti e non soggetta ad ammortamento;
- Fabbricati istituzionali: contabilizzato al valore di acquisto al netto di contributi ricevuti e soggetti ad ammortamento pari al 3%.

Materiali – Beni mobili

I beni mobili acquisiti prima del 31/12/2007 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni che prevede:

“I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge e i beni mobili conferiti ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 12 della Legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto o di conferimento.”

I beni mobili acquisiti successivamente al 31/12/2007 sono iscritti:

- Fino al 31/12/2014 al loro costo di acquisto al netto di contributi ricevuti;
- Dal 01/01/2015 al loro costo di acquisto al lordo di contributi ricevuti. Il contributo è suddiviso in quote annuali (conto di ricavo “Quote contributi in conto capitale), che seguono il piano di ammortamento del cespite.

I beni mobili acquisiti successivamente al 31/12/2007 sono oggetto di ammortamento secondo i seguenti coefficienti:

Fabbricati istituzionali	3%
Impianti e macchinari generici	10%
Impianti e macchinari specifici	13%
Attrezzatura sanitaria e assistenziale	12,5%
Attrezzatura tecnica	12,5%
Attrezzatura varia	12,5%
Mobili e arredi	6%
Biancheria	25%
Stoviglie	25%
Macchine d'ufficio ordinarie elettroniche	12,5%
Macchine d'ufficio elettroniche e digitali	20%

A partire dalla costituzione della APSP e fino all'esercizio 2013 compreso, le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate con quota piena sin dall'esercizio della loro acquisizione. A partire dall'esercizio 2014 la quota di ammortamento, relativa all'esercizio in cui

l'immobilizzazioni sono acquisite, è dimezzata del 50%.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Sono valutate applicando il costo effettivo di acquisto.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

Le partecipazioni non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondo TFR

È contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni che prevede:

"Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato."

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. È riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP calcolato secondo le regole vigenti ante D.L. n. 78 dd. 31.05.2010, essendo quest'ultimo stato abrogato dalla Legge n. 228/2012, in applicazione alla sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012.

Imposte sul reddito

La voce comprende l'imposta IRES calcolata applicando un'aliquota dell'12% alle rendite catastali degli immobili di proprietà costituite dal fabbricato istituzionale e dai quattro miniappartamenti "Alloggi Protetti" siti in via Paganella n. 50 p.ed 2097 pm 29, 46, 47 e 48 di proprietà della APSP Giovanni Endrizzi dal 24/04/2009 e dai terreni agricoli costituiti dal Vigneto (p.f. 977/1-977/2-978-981/2-1019-1073/4-1073/5-1074/1-1074/2- 3212/1-3212/2) e dal Frutteto (pf. 1836-1837/1-1837/2-1837/3-1837/4-1837/5).

Ai sensi dell'art. 15, comma 9, della L.P. 21 dicembre 2007, n. 13, a decorrere dal periodo d'imposta alla data del 01 gennaio 2008 le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona sono esentate dal pagamento dell'IRAP.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non sono presenti conti d'ordine.

Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, c.c.)

L'organico medio aziendale, ottenuto calcolando la media giornaliera, tolte le assenze non retribuite, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Categoria	livello	2017	2018	Variazioni 2018- 2017
1^Dirigenziale		1	1	0
D	base	2,92	2,96	0,04
C	base	2,1	2	-0,1
C	evoluto	16,29	15,92	-0,37
B	base	5,33	3,94	-1,39
B	evoluto	56,2	53,85	-2,35
A	unico	5,43	6,79	1,36
Totale		89,27	86,46	-2,81

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Categoria	Livello	2017	2018	Variazioni 2018 -2017
Direttore	1^ dirig.		1	1	0
Funzionario amm.vo– Vice direttore	D	Base	1	1	0
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,92	0,96	0,04
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,83	0,83	0
Infermiere professionale	C	Evoluto	12,24	11,66	-0,58
Fisioterapista	C	Evoluto	3,22	3,43	0,21
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,1	2	-0,1
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	51,78	49,3	-2,48
Operatore di anim.	B	Evoluto	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	0,87	1	0,13
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0
Operaio generico	B	Base	0,25	0	-0,25
Operatore socio-assistenziale	B	Base	3,57	2,94	-0,63
Operatore di lavanderia	B	Base	1,51	1	-0,51
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,76	6,12	1,36
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0
Totale			89,27	86,46	-2,81

Per tutto il personale, eccetto il direttore, sono state applicate le norme previste:

- dal testo concordato dal CCPL del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale - per il triennio giuridico-economico 2016-2018 sottoscritto in data 01/10/2018;
- dall'Accordo di settore attuativo del CCPL 2016-2018 del personale dell'area non dirigenziale del Comparto Autonomie Locali siglato in data 01/10/2018;
- Per il direttore sono state applicate le disposizioni contenute le norme previste dall'Accordo per il rinnovo del CCPL 2016-2018 del personale dell'area dirigenziale - per il triennio giuridico-economico 2016-2018 sottoscritta in data 29.10.2018;
- Per tutto il personale dipendente è stato applicato quanto previsto dalle disposizioni in materia di TFR/ TFS ex art. 16, L.P. n. 27/2010, con le modalità determinate dagli enunciati INPDAP Ufficio di Trento del 22/11/2010 e 08/02/2011.

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo lordo al 31/12/2017 €	Saldo netto al 31/12/2017 €	Saldo lordo al 31/12/2018 €	Variazione lorda al 31/12/2018 €	Saldo netto al 31/12/2018 €	Variazione netta al 31/12/2017 €
83.912,28	20.681,07	83.912,28	0,00	15.856,60	-4.824,47

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2016 €	Movimenti del 2017 €		Saldo lordo al 31/12/2017 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2017 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	43.447,04	0,00	0,00	43.447,04	27.590,44	15.856,60
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	83.912,28	0,00	0,00	83.912,28	68.055,68	15.856,60

Composizione delle voci delle immobilizzazioni immateriali

(articolo 2427, primo comma, n. 3, c.c.)

Il conto "Oneri Pluriennali" comprende:

- costi derivanti dalla progettazione preliminare della dependance eseguita nell'anno 2010 ed inizialmente contabilizzati come "Immobilizzazione materiale in corso". A causa del dilungarsi del procedimento di concessione del contributo provinciale per la realizzazione dei lavori, e nell'incertezza della sua positiva conclusione, a partire dall'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno iniziare ad ammortizzare il costo di tale progettazione.
- costi derivanti da lavori edili per installazione del compattatore rifiuti, ripartiti in cinque

ratei a partire dall'esercizio 2013 e contabilizzati al loro valore di acquisto.

La voce "Software e Licenze d'uso" comprende costi per l'acquisto di licenze office e software gestionali in uso dall'Azienda.

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Saldo lordo al 31/12/2017 €	Saldo netto al 31/12/2017 €	Saldo lordo al 31/12/2018 €	Variazione lorda al 31/12/2018 €	Saldo netto al 31/12/2018 €	Variazione netta al 31/12/2017 €
19.218.139,92	14.704.274,01	19.259.434,67	41.294,75	14.684.256,84	-20.017,17

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2017 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2018 €			Saldo al 31/12/18 €
	Saldo lordo al 31/12/17	Amm.ti al 31/12/17		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Terreno Agricolo Ad Uso Vigneto	75.821,25	0,00	75.821,25	0,00	0,00	0,00	75.821,25
Terreno Ad Uso Frutteto	16.650,00	0,00	16.650,00	0,00	7.242,31	0,00	9.407,69
Area verde Parco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifici Abitativi	47.171,37	0,00	47.171,37	0,00	0,00	0,00	47.171,37
Fabbricati Azienda Agricola	74.377,55	74.377,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianto Vigneto	21.036,80	12.858,40	8.178,40	0,00	0,00	817,84	7.360,56
Impianto Frutteto	5.549,30	1.387,30	4.162,00	0,00	0,00	277,46	3.884,54
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.556.237,04	23.297,25	13.532.939,79	16.097,82	0,00	9.825,04	13.539.212,57
Totale	13.796.843,31	111.920,50	13.684.922,81	16.097,82	7.242,31	10.920,34	13.682.857,98

L'importo a decremento del Terreno ad uso frutteto si riferisce alla vendita delle particelle fondiarie n. 1544 e 3273/2 del Comune Catastale di Lavis. Il valore totale di realizzo della vendita è stata di € 78.225,00 di cui € 7.242,31 a decremento delle immobilizzazioni ed € 70.982,69 contabilizzata a ricavo come plusvalenza ordinaria.

Le acquisizioni relative al fabbricato istituzionale si riferiscono ai lavori di installazione di una porta automatica di accesso al parco, di installazione di parapetti di sicurezza sul terrazzo del secondo piano e recinzione e di messa in sicurezza di un'uscita di emergenza.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2017 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2018 €			Saldo al 31/12/18 €
	Saldo lordo al 31/12/17	Amm.ti al 31/12/17		Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	
Immobilizzazioni in corso e acconti	29.075,53	0,00	29.075,53	0,00	12.483,56	0,00	16.591,97
Totale	29.075,53	0,00	29.075,53	0,00	12.483,56	0,00	16.591,97

Le immobilizzazioni materiali in corso si riferiscono a:

- Lavori di manutenzione straordinaria riguardante il rifacimento degli impianti e della pavimentazione della cucina e rifacimento intonaco piano sottostante della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi in p.ed. 697/1 c.c. lavis (tn);
- Elaborazione del documento di progettazione preliminare del Corpo Avisio;
- Intervento di sistemazione ed ampliamento del sistema di termoregolazione.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2017 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2018 €				Saldo al 31/12/18 €
	Saldo lordo al 31/12/17	Amm.ti al 31/12/17		Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	Minusval. su alien.ni	
Impianti	3.219.709,14	2.904.020,48	315.688,66	15.627,70	0,00	21.515,35		309.801,01
Attrezzature sanitarie	536.026,64	415.073,73	120.952,91	19.613,51	3.615,04	13.090,67	519,88	126.955,87
Attrezzature tecniche	453.693,35	205.804,47	247.888,88	10.327,76	9.492,00	5.430,26		252.786,38
Attrezzature varie	29.449,87	13.250,13	16.199,74	2.844,86	0,00	1.730,30		17.314,30
Stoviglie	17.581,44	17.581,44	0,00	916,50	0,00	114,57		801,93
Biancheria	54.229,14	40.472,86	13.756,28	7.853,25		3.523,79		18.085,74
Macchine d'ufficio ordinarie	14.972,85	12.891,04	2.081,81	0,00	109,00	507,64		1.574,17
Macchine d'ufficio digitali	144.224,37	79.560,33	64.664,04	366,00	0,00	12.813,99		52.216,05
Mobili e arredi	843.713,26	634.669,91	209.043,35	589,26	0,00	4.361,17		205.271,44
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale	5.392.221,08	4.401.945,41	990.275,67	58.138,84	13.216,04	63.087,74	519,88	984.806,89

Come già evidenziato nei criteri di valutazione di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state valutate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2 e 4, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5."

"I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto."

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
1.011.834,79	373.627,62	-638.207,17

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2018 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0	0	1.549,20
La Vis S.c.a.	250,00	0,00		250,00
5 Comuni S.c.a.	250,00	0,00		250,00
Totale	1.549,20	0,00	0,00	2.049,20

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 2.049,20. Sono composte da quote sociali versate alle società cooperative U.P.I.P.A. s.c., Cantina di La-Vis e Valle di Cembra S.c.a. e 5 Comuni S.c.a..

Si riportano di seguito i dati relativi alle partecipazioni:

U.P.I.P.A. sc – Unione Provinciale Istituzioni Per l'Assistenza	
Funzioni svolte	Studiare e coordinare i problemi generali degli Associati, attuare forme di collegamento tra APSP, rappresentare e tutelare gli interessi degli associati
Misura della partecipazione	€ 1.549,20
Durata dell'impegno	a tempo indeterminato
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2017	Patrimonio netto € 237.564 di cui Capitale sociale € 58.456 e risultato dell'esercizio € 45.045
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 12.117,02 (anno 2018) quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2017: € 61.097,18

CANTINA DI LA-VIS E VALLE DI CEMBRA S.C.A.	
Funzioni svolte	Raccolta, trasformazione e commercializzazione dei prodotti conferiti dai soci
Misura della partecipazione	€ 250,00
Durata dell'impegno	Partecipazione detenuta fino al 04/04/19
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2017 - 2018	Patrimonio netto € 18.602.845 di cui Capitale sociale € 4.982.931 e risultato dell'esercizio € 326.125
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2017: € 33.400

5 COMUNI SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	
Funzioni svolte	Raccolta, lavorazione, vendita dei prodotti conferiti dai soci
Misura della partecipazione	€ 250,00
Durata dell'impegno	A tempo indeterminato
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2017 - 2018	Patrimonio netto € 9.403.478 di cui Capitale sociale € 1.771.750 e risultato dell'esercizio € -1.329.127
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2017: € 26.249

Investimenti finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2018 €
Titoli Immobilizzati	660.000,00	0,00	660.000,00	0,00
Totale	660.000,00	0,00	660.000,00	0,00

In data 25/01/2019 è stato disinvestito l'importo di € 40.000 a riduzione dell'obbligazione detenuta emessa da Cassa Rurale di Lavis- Mezzocorona- Valle di Cembra.

In data 03/08/2018 è stata rimborsata a scadenza alla A.P.S.P. l'obbligazione detenuta emessa da Cassa Rurale di Lavis- Mezzocorona- Valle di Cembra.

Gli importi disinvestiti sono stati versati in conto deposito e a scadenza girati a conto di tesoreria.

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2018 €
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	337.987,90	28.290,66	6.800,90	359.477,66
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	10.364,21	1.830,21	1.411,35	10.783,07
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	1.428,49	449,76	565,55	1.312,70
Totale	349.785,59	30.570,63	8.777,80	371.578,42

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. L'incremento del credito è dovuto interamente ad anticipazioni della quota INPDAP del TFR erogate nel 2018, che l'APSP recupererà solamente alla cessazione dei dipendenti interessati. Il decremento è costituito da rimborsi effettuati dall'INPDAP.
- Crediti v/Cooperative agricole per autofinanziamento. Annualmente la Cantina LaVis e il Consorzio 5 Comuni effettuano una trattenuta a titolo di finanziamento sul pagamento del conferimento di frutta. I crediti verso la Cantina LaVis comprendono le trattenute non rimborsate dal 2009 al 2018 e i crediti verso il Consorzio 5 Comuni comprendono le trattenute non rimborsate dal 2011 al 2018.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
10.665,65	5.261,78	-5.403,87

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza.

Le scorte alla data del 31 dicembre 2018 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	3.132,12
Scorte presidi per incontinenza	1.642,82
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	486,84
Totale	5.261,78

II. Crediti

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
767.334,35	1.024.313,75	256.979,40

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze
(articolo 2426, primo comma, n. 6, c.c.)

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale €
	12 mesi €	12 mesi €	5 anni €	
Crediti verso clienti netti	446.810,23			446.810,23
Crediti diversi	270.285,22			270.285,22
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	291.689,42			291.689,42
Crediti tributari	15.528,88			15.528,88
Totale	1.024.313,75	0,00	0,00	1.024.313,75

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.).

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.)

Si precisa che l'APSP non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio e non sono presenti crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I crediti sono valutati al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore contabile.

Crediti Verso Clienti Netti

Conto	Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
Crediti v/clienti	211.380,64	196.440,57	-14.940,07
Crediti v/clienti per fatture da emettere	229.472,89	260.774,51	31.301,62
(Fondo svalutazione crediti)	-6.769,76	-10.404,85	-3.635,09
Totale	434.083,77	446.810,23	12.726,46

I crediti esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono a:

Descrizione	Importo €
Crediti v/Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento	3.204,90
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	16.651,26
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	158.224,50
Crediti v/ altri soggetti	18.359,91
Totale complessivo	196.440,57

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2018 è stato interamente utilizzato per un importo pari ad € 6.769,76, a parziale copertura del debitoridichiarato inesigibile con Delibera del Consiglio

di Amministrazione n. 12 del 11/04/2019. Il fondo è stato reintegrato per € 10.404,85, corrispondenti alla sommatoria di un credito di dubbia esigibilità in fase di recupero giudiziale allo 0,25% del totale dei crediti v/clienti.

L'ammontare complessivo del Fondo è inferiore al 5% del valore nominale dei crediti verso clienti netti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 06/1998	61.170,21	10.126,29	-51.043,92
Note di accredito da ricevere	27.412,39	2.430,00	-24.982,39
Crediti v/ PAT per contributi diversi	0,00	257.728,93	257.728,93
Crediti diversi	2.970,66	0,00	-2.970,66
Totale	91.553,26	270.285,22	178.731,96

I crediti verso PAT per contributi diversi comprendono il credito per il finanziamento dei maggiori oneri per il personale derivanti dal rinnovo contrattuale e il finanziamento degli oneri assicurativi Sanifonds.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali.

Conto	Saldo al 31/12/2018 €
Crediti v/INAIL	2.877,32
Crediti v/INPDAP	288.812,10
Totale	291.689,42

I crediti verso INPDAP sono costituiti da quote di TFS a carico dell'INPDAP e anticipate dall'Ente.

Crediti Tributari:

Conto	Saldo al 31/12/2018 €
Crediti v/Erario per IVA	15.528,88
Totale	15.528,88

III. Attività finanziarie non immobilizzate

Nel corso dell'esercizio è stato aperto un conto di deposito presso la Cassa Rurale di Lavis-Mezzocorona- Valle di Cembra con deposito iniziale di € 700.000 con scadenza a tre mesi. Alla scadenza del 27/12/2018 il suddetto importo è stato girato sul Conto corrente di appoggio titolo presso il medesimo istituto bancario, unitamente al rendimento lordo di € 345,22.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
297.995,74	823.749,17	525.753,43

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
C/C Banca Unicredit 5613153 - estinto	240,34	0,00	-240,34
C/C Cassa Rurale 126042 – Conto titoli	5.079,76	603.942,20	598.862,44
C/C Cassa Rurale 132149 - Tesoreria	288.997,88	217.566,91	-71.430,97
C/C Cassa Rurale 148	0,00	0,00	0,00
Cassa Economo	1.360,41	1.951,06	590,65
Cassa Centro riabilitazione	2.317,35	289,00	-2.028,35
Totale	297.995,74	823.749,17	525.753,43

Il saldo complessivo rappresenta le disponibilità liquide. Non risultano altri valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Su richiesta del Tesoriere, al fine di assicurare il saldo dell'anticipazione di cassa concessa dalla Cassa Rurale di Lavis- Mezzocorona- Valle di Cembra, in data 31/12/2018 è stato disposto un bonifico di girofondi pari ad € 104.000 dal conto corrente di appoggio titoli (C/C Cassa Rurale 126042) al conto corrente di tesoreria (C/C Cassa Rurale 132149). Tale importo è stato riaccreditato in data 02/01/2019.

Essendoci stato uno sfasamento di un giorno tra addebito e riaccredito, il movimento è configurabile come partita viaggiante tra conti tenuti dal medesimo istituto bancario e pertanto si è proceduto a conciliare il saldo certificato dal Tesoriere nel Verbale di verifica di cassa dell'esercizio 2018 pari ad € 113.566,91, con il saldo risultante dalla contabilità della A.P.S.P. pari ad € 217.566,91.

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 attestato dal Tesoriere €	Saldo al 31/12/2018 €	Importo conciliato partita viaggiante €
C/C Cassa Rurale 132149	113.566,91	217.566,91	104.000,00

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
10.839,90	14.705,04	3.865,14

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:
(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

Descrizione	Importo €
Reti attivi diversi per offerte cappella	450,00
Risconti attivi su assicurazioni con decorrenza 01/01/19	13.561,00
Risconti attivi diversi (fatture contabilizzate nel 2018, con competenza parziale del 2019)	286,01
Totale	10.839,90

PASSIVITA'

A) Patrimonio

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)
(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006)

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
15.419.616,06	15.451.294,77	31.678,71

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.226.319,05	14.232.049,06	5.730,01
Contributi in c/ capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	955.246,67	955.246,67	0,00
Risultati portati a nuovo	30.683,94	30.991,64	307,70
Risultato d'esercizio	307,70	25.948,70	25.641,00
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Totale	15.419.616,06	15.451.294,77	31.678,71

Movimentazione riserve:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis	13.851.963,18		0,00	13.851.963,18	0,00
Riserva di donazione cappella	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
Riserve di donazione	11.885,11	3.400,01	0,00	15.285,12	3.400,01
Riserve di donazione per formazione	2.470,76	3.732,00	1.502,00	4.700,76	2.230,00
Riserva ex Fondo integrazione rette	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	0,00
Totale	14.226.319,05	7.232,01	1.502,00	14.232.049,06	5.730,01

- Riserva di donazione cappella incrementata di € 10000 per donazioni ricevute;
- Riserva di donazione incrementata di € 3.400,01 per donazioni ricevute;

- Riserva di donazione per formazione utilizzata per € 1.502,00 a copertura di costi d'esercizio per Formazione e addestramento del personale e incrementata di € 3.732,00 per donazioni ricevute, di cui € 2.732 da Cassa Rurale di Lavis-Mezzocorona- Valle di Cembra.
- Riserva ex Fondo integrazione rette costituita nell'esercizio 2016 in ottemperanza da quanto disposto dal nuovo articolo 30-bis del D.P.Reg. n. 4/L e ss.mm.ii., introdotto dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

B) Capitale di Terzi

I) Fondi per rischi e oneri

(articolo 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Fondi per oneri differiti

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2018 €
Fondo oneri futuri del personale	2.575,04	2.575,04	17.695,85	17.695,85
Fondo Produttività personale	96.878,20	91.253,91	115.421,49	121.045,78
Fondo per la manutenzione	41.500,00	0,00	25.960,64	67.460,64
Fondo gestione contrattuale dipendenti	0,00	0,00	125.955,77	125.955,77
Totale	140.953,24	93.828,95	285.033,75	332.158,04

Il Fondo oneri futuri del personale è composto da retribuzioni già maturate dai dipendenti, ma di importo ancora incerto e stimato, derivante da rinnovi contrattuali e da accordi di settore.

Il Fondo per la Produttività del Personale è calcolato secondo le disposizioni previste per il FO.R.E.G. (Fondo per la Riorganizzazione e l'Efficienza Gestionale) dal Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2016/2018, per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, siglato in data 01/10/2018.

Il Fondo per la manutenzione è composto da accantonamenti destinati a coprire costi di manutenzione quali tinteggiature dell'edificio e manutenzioni ordinarie rilevanti ed impreviste.

Per quanto riguarda la tinteggiatura gli accantonamenti sono eseguiti tenendo conto della periodicità di imbiancatura dei vari locali dell'immobile istituzionale e ammontano in totale a € 58.300, di cui 16.800 di competenza dell'esercizio 2018.

Per quanto riguarda le manutenzioni ordinarie l'accantonamento è stato calcolato tenendo conto dei costi per manutenzione di fabbricati, impianti e attrezzature degli ultimi 5 esercizi e si è accantonato un importo pari a 1/5 della media per i fabbricati, 1/10 della media per gli impianti e 1/4 della media per le attrezzature, per complessivi € 9.160,64.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget. L'accantonamento dell'esercizio corrisponde alla media dei costi sostenuti per assenze lunghe negli ultimi tre esercizi.

Fondi per rischi

Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

II) Trattamento di fine rapporto

(articolo 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2018 €
Fondo TFR Netto	393.197,23	54.285,42	21.334,29	360.246,10
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	2.493,83	4.969,72	4.653,68	2.177,79
Totale	395.691,06	59.255,14	25.987,97	362.423,89

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2018 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2018 rappresenta l'effettivo debito dell'APSP a fine esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, dei versamenti al Fondo Integrativo, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni a carico del dipendente e del credito presunto verso l'INPDAP.

Il TFR complessivo spettante ai dipendenti al 31/12/2018 è pari ad € 1.581.396,70 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €
Quota TFR c/ente	360.246,10
Quota TFR INPDAP	1.221.150,60
Totale	1.581.396,70

La quota di TFR a carico dell'INPDAP e l'invarianza della retribuzione INPDAP sono stati calcolati secondo le regole vigenti ante D.L. n. 78 dd. 31.05.2010. La Legge n. 228/2012 ha infatti abrogato l'articolo 12 D.L. n. 78 dd. 31.05.2010, convertito, con modificazioni, in legge n. 122/2010, per dare applicazione alla sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012.

Si rileva, come per l'esercizio precedente, che la quota di TFR a carico INPS gestione EX INPDAP risulta essere significativamente più consistente rispetto agli esercizi precedenti al 2017, poiché in seguito all'incremento delle retribuzioni da CCPL, l'imponibile sul quale è calcolata la quota INPDAP, corrispondente alle ultime 12 mensilità di retribuzione, è aumentato in modo non proporzionale al TFR maturato dai dipendenti.

III) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
684.781,20	636.972,89	-47.808,31

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale €
	12 mesi €	12 mesi €	5 anni €	
Acconti e cauzioni	44.077,94			44.077,94
Debiti verso fornitori	313.797,48			313.797,48
Debiti diversi	279.097,47			279.097,47
Totale	636.972,89	0,00	0,00	636.972,89

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	3.900,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	2.779,44
Deposito cauzioni chiavi	292,50
Deposito cauzioni diverse (per noleggio attrezzature e partecipazione ad aste e gare)	3.520,00
Deposito cauzioni ricevute da Residenti della RSA	33.586,00
Totale	44.077,94

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine (articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.)

Debiti verso banche ed altri finanziatori: non presenti

Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I Debiti v/ Fornitori sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €
Debiti v/Fornitori	120.999,92
Debiti v/Cassa Rurale	650,02
Debiti per fatture da ricevere	192.147,54
Totale	313.797,48

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2018 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €
Altri debiti tributari	58.041,84
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	154.133,86
Debiti verso dipendenti e collaboratori	59.841,75
Altri debiti (Debiti v/sindacati e v/altri enti per cessione stipendi, note di accredito di emettere)	7.080,02
Totale	279.097,47

Gli Altri debiti tributari si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2018.

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali si riferiscono ai contributi dovuti a INPS relativamente alle competenze liquidate ai dipendenti nel mese di dicembre.

Gli Altri debiti comprendono: note di accredito da emettere a clienti, debito verso la Cantina La Vis per reintegro del capitale sociale (erogazione di capitale effettuato dalla Cantina ai soci nell'anno 2009) e debiti verso ospiti per deposito di denaro.

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	313.797,48	323.175,41	636.972,89
Totale	313.797,48	323.175,41	636.972,89

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

C) Ratei e Risconti Passivi

Saldo al 31/12/2017 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazioni €
182.583,95	158.921,35	-23.662,60

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Al 31/12/2018 sussistono risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni, per quote di contributo erogato dalla Provincia Autonoma di Trento a finanziamento di lavori di manutenzione straordinaria e acquisto di attrezzature ai sensi della L.P. 06-1998. La durata del risconto è collegata al piano di ammortamento delle immobilizzazioni oggetto di contributo.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo €
Risconti passivi diversi	158.921,35
Ratei passivi	0,00
Totale	158.921,35

I risconti passivi diversi sono composti da:

- quote di ricavi per alloggi protetti relativi all'esercizio 2018 da rimborsare agli inquilini, a seguito di conguaglio spese;
- quote di ricavi per contributi in conto capitale dalla Provincia Autonoma di Trento, di durata superiore ai cinque anni;

- quote di ricavi per contributi in conto capitale dal Comune di Lavis, di durata superiore ai cinque anni;
- quote di ricavi per il finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento dei costi per il rinnovo contrattuale del personale non ancora sostenuti dalla APSP.

Conto economico

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2018 e al Bilancio d'esercizio 2017.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
4.801.578,07	4.861.176,09	5.080.343,49	278.765,42	219.167,40

L'incremento del Valore della Produzione è strettamente correlato con quanto esposto nella *Relazione sulla Gestione – Dati Economici*.

La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente e al budget è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Ricavi da vendite e prestazioni	4.514.201,12	4.555.784,14	4.572.178,41	57.977,29	16.394,27
Altri ricavi e proventi	287.376,95	305.391,94	508.165,08	220.788,13	202.773,14
Totale	4.801.578,07	4.861.176,08	5.080.343,49	278.765,42	219.167,41

I Ricavi da vendite e prestazioni suddivisi per categoria di attività sono i seguenti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
RSA - Casa di soggiorno	4.386.976,78	4.422.988,08	4.413.237,53	26.260,75	-9.750,55
Ricavi Centro Servizi	68.705,92	69.626,06	80.370,43	11.664,51	10.744,37
Ricavi Centro Riabilitazione	47.038,94	50.000,00	67.359,79	20.320,85	17.359,79
Ricavi Alloggi Protetti	11.479,48	13.170,00	11.210,66	-268,82	-1.959,34
Totale	4.514.201,12	4.555.784,14	4.572.178,41	57.977,29	16.394,27

I ricavi della RSA- Casa di Soggiorno sono stati superiori all'esercizio 2017, per effetto dell'incremento delle rette alberghiere e inferiori al Budget, a causa dell'andamento del tasso di occupazione dei posti letto difforme dalle stime (+0,03 rispetto al 2017 e -0,25 rispetto al Budget).

I ricavi per il centro servizi (pasti a domicilio e in mensa) sono superiori rispetto al 2017 e al Budget, grazie ad un aumento nella domanda di pasti a domicilio in convenzione con la Comunità di Valle Rotaliana – Koenigsberg.

I ricavi per il Centro di riabilitazione sono nel complesso superiori rispetto all'esercizio precedente e al budget, grazie ad un incremento del numero delle prestazioni erogate.

I ricavi per Alloggi protetti sono calcolati unicamente a copertura delle spese effettive sostenute, che sono state in linea con l'esercizio precedente e lievemente inferiori rispetto al Budget. Come evidenziato nella Relazione sulla Gestione i ricavi per gli alloggi protetti corrispondono ai costi sostenuti.

I Contributi ordinari ricevuti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Quote contributi in conto capitale	12.030,20	14.693,12	15.997,77	3.967,57	1.304,65
Contributi in conto esercizio	15.654,51	18.500,00	10.854,77	-4.799,74	-7.645,23
Totale	27.684,71	33.193,12	26.852,54	-832,17	-6.340,58

Le quote di contributi in conto capitale sono formate da ratei di contributo, concessi dalla Provincia Autonoma di Trento o altri enti per l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di attrezzature, che seguono il piano di ammortamento del cespite.

I contributi in conto esercizio sono costituiti da donazioni fatte da privati o enti e non destinate a riserva. In questo conto è contabilizzato il contributo che la Cassa Rurale di Lavis- Mezzocorona-Valle di Cembra ha erogato nel 2018 alle A.P.S.P. di € 5.464,72 destinato alla copertura di costi sostenuti dalla A.P.S.P. per il potenziamento dell'assistenza, mentre i restanti € 2.732 erogati dallo stesso istituto bancario per il finanziamento della formazione del personale sono stati accantonati a Riserva di Donazione per la formazione.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Rimborsi costi del personale	123.773,82	123.773,00	263.000,95	139.227,13	139.227,95
Plusvalenze su cessioni ordinarie di beni	0,00	0,00	70.982,69	70.982,69	70.982,69
Ricavi diversi	25.377,04	30.781,90	31.338,54	5.961,50	556,64
Rimborso spese	73.144,91	80.643,92	80.187,99	7.043,08	-455,93
Ricavi Azienda Agricola	37.396,47	37.000,00	35.802,37	-1.594,10	-1.197,63
Totale	259.692,24	272.198,82	481.312,54	221.620,30	209.113,72

Il conto Rimborso costi del personale è costituito dal finanziamento erogato dalla Provincia Autonoma di Trento per la copertura dei costi derivanti dall'applicazione del rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro. Corrisponde ai costi effettivamente contabilizzati nel conto Costo del personale.

I ricavi per Plusvalenze su cessioni ordinarie di beni si riferiscono alla plusvalenza di € 70.982,69 realizzata a seguito della vendita del frutteto identificato dalle particelle fondiarie n. 1544 e 3273/2 del Comune Catastale di Lavis. L'importo di alienazione del terreno è stato pari ad € 78.225.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS, il cui ammontare corrisponde al costo sostenuto ed è stato inferiore rispetto al budget stanziato dalla PAT e anche all'esercizio precedente;
- rimborso di spese postali a carico dei residenti;
- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);

I Ricavi dell'azienda agricola, riferiti alla produzione del 2017, sono inferiori alle previsioni e alle previsioni di budget. Rispetto alla produzione 2016:

- un significativo quantitativo di uva è stato danneggiato dal maltempo e pertanto sono stati conferiti 216,90 quintali in meno di uva. A parziale copertura della perdita di ricavo è stato incassato il rimborso assicurativo di € 5.286,34.;
- sono stati conferiti 47,20 quintali in più di mele rispetto all'anno precedente per i quali il prezzo riconosciuto è stato superiore all'anno precedente in media di € 9,40 al quintale.

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- tasse di concorso;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- ricavi per royalty corrisposta dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- rimborso spese per noleggio sale per formazione;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.

L'incremento consistente rispetto all'esercizio precedente è imputabile alle quote di adesioni a concorsi.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
4.852.269,67	4.856.289,08	5.050.707,01	198.437,34	194.417,93

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Acquisti	167.240,44	169.713,74	177.374,40	10.133,96	7.660,66
Variazione delle rimanenze	622,66	0,00	5.403,87	4.781,21	5.403,87
Servizi	1.291.874,54	1.282.354,16	1.310.979,56	19.105,02	28.625,40
Godimento di beni di terzi	2.270,50	2.434,34	4.571,09	2.300,59	2.136,75
Costo per il Personale	3.291.985,88	3.309.786,87	3.401.922,82	109.936,94	92.135,95
Accantonamenti	0,00	0,00	36.365,49	36.365,49	36.365,49
Ammortamenti	74.001,56	65.062,62	78.832,55	4.830,99	13.769,93
Oneri diversi di gestione	24.274,09	26.937,35	35.257,23	10.983,14	8.319,88
Totale	4.852.269,67	4.856.289,08	5.050.707,01	198.437,34	194.417,93

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Sono strettamente correlati all'andamento del punto B (Costi della produzione) del Conto economico e a quanto esposto nella *Relazione sulla Gestione – Dati economici*.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Acquisti di beni e materiali per assistenza	126.091,20	129.492,06	132.606,59	6.515,39	3.114,53
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	16.674,44	17.087,68	22.322,54	5.648,10	5.234,86
Acquisti diversi	24.474,80	23.134,00	22.445,27	-2.029,53	-688,73
Variazione delle rimanenze	622,66	0,00	5.403,87	4.781,21	5.403,87
Totale	167.863,10	169.713,74	182.778,27	14.915,17	13.064,53

L'ammontare complessivo dei conti di Acquisto è superiore sia rispetto al 2017, sia rispetto al Budget, per le motivazioni di seguito sintetizzate:

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

Sono aumentati i consumi per l'acquisto di questa categoria di prodotto, a parità dei prezzi unitari riconosciuti ai fornitori.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- Rispetto all'esercizio precedente sono aumentati i costi per l'acquisto di generi alimentari, dovuti ad un maggior consumo di sciroppi e sono diminuiti i costi per l'acquisto di detersivi, seppur in misura inferiore rispetto al preventivato.
- I costi per l'acquisto di materiali per animazione sono superiori, poiché nell'esercizio precedente, così come nel Budget, erano stati abbattuti con l'utilizzo di riserva di donazione.

Acquisti diversi:

I costi sono inferiori sia rispetto alle previsioni, sia rispetto all'esercizio precedente, grazie ad una riduzione degli acquisti di materiale per manutenzione e per l'azienda agricola.

In aumento invece i costi di carburante, dovuto ad un incremento dei consumi. Al fine di contenere la spesa la A.P.S.P. ha aderito alla Convenzione Buoni Carburante della Consip.

Variazione delle rimanenze:

Rispetto all'esercizio precedente sono state eliminate le scorte di detersivi per lavanderia, poiché è stato stipulato un contratto per la fornitura di detersivi a costo fisso e sono state ridotte le scorte per presidi per l'incontinenza.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	149.624,73	134.618,87	164.466,32	14.841,59	29.847,45
Servizi Appaltati	781.886,60	794.039,09	793.230,50	11.343,90	-808,59
Manutenzioni Ordinarie	85.738,70	79.063,00	75.672,59	-10.066,11	-3.390,41
Utenze	190.440,57	173.938,48	170.030,14	-20.410,43	-3.908,34
Consulenze	1.032,59	1.750,00	774,42	-258,17	-975,58
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministratori	36.269,44	38.923,00	35.425,57	-843,87	-3.497,43
Revisori	4.567,68	4.571,89	4.567,68	0,00	-4,21
Servizi Diversi	28.471,74	40.663,22	51.962,34	23.490,60	11.299,12
Assicurazioni	13.842,49	14.786,61	14.850,00	1.007,51	63,39
Totale	1.291.874,54	1.282.354,16	1.310.979,56	19.105,02	28.625,40

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore sia rispetto al 2017 sia rispetto al Budget.

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Maggior numero di ore richieste a liberi professionisti infermieri, poiché due infermieri da poco assunti hanno rassegnato dimissioni anticipate.
- Maggior costo per il servizio medico specialistico rispetto al budget, in cui non era stato previsto il mantenimento delle prestazioni del dermatologo presso la RSA.
- Il Servizio parrucchiera e pedicure comprende un importo di € 1.600 euro relativo a prestazioni eseguite nel 2016 e fatturate solo nel 2018.
- In budget era stato previsto di coprire i costi del servizio religioso con la riserva di donazioni per la cappella, ma la stessa è stata utilizzata interamente per la copertura di costi dell'esercizio 2017;
- Il Servizio assistenziale Azione 10 nel 2017 era stato interamente finanziato con riserva di donazione.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Appalto pulizie	259.974,62	267.855,99	267.374,22	7.399,60	-481,77
Appalto noleggio biancheria piana	31.584,80	32.000,00	32.385,63	800,83	385,63
Appalto ristorazione	462.881,67	467.397,60	469.140,90	6.259,23	1.743,30
Servizio di elaborazione stipendi	8.446,72	8.630,00	8.375,04	-71,68	-254,96
Affidamento azienda agricola a terzi	18.998,79	18.155,50	15.954,71	-3.044,08	-2.200,79
Totale	781.886,60	794.039,09	793.230,50	11.343,90	-808,59

- Sono in linea con le previsioni di budget, ad eccezione del servizio di ristorazione che ha registrato un incremento del numero di pasti acquistati e destinati al servizio di pasti a domicilio. Rispetto all'anno precedente sono stati inoltre aggiornati i prezzi, in conformità con quanto previsto dai capitolati, per gli appalti delle pulizie e della ristorazione;
- Il costo per affidamento a terzi dell'azienda agricola si è ridotto a seguito di vendita del terreno.

Manutenzioni ordinarie:

Sono di poco inferiori al Budget e significativamente inferiori all'anno precedente. Si è reso necessario un minor numero di interventi eseguiti da ditte esterne per riparazioni del fabbricato, degli impianti e per assistenza tecnica su software e hardware.

Utenze:

Sono di poco inferiori al Budget e significativamente inferiori all'anno precedente, per le seguenti motivazioni:

- Telefonia e Internet: è stata disdetta la linea dati supplementare HDSL, in conseguenza della sostituzione del software sanitario;
- Riduzione dei consumi di energia elettrica e di gas metano;
- Il consumo di acqua si è mantenuto al livello del 2017;
- Il costo per rifiuti solidi urbani comprende un rimborso di € 3.400 per ricalcolo della tariffa dell'esercizio precedente non stimata nel budget. Rispetto all'esercizio precedente sono stati eseguiti tre svuotamenti in meno del compattatore e la riduzione di tariffa concessa dal Comune di Lavis per lo smaltimento di tessili sanitari è stata in linea con l'anno precedente.
- Le utenze diverse comprendono i costi per spese condominiali degli alloggi protetti, incluso riscaldamento e acqua.

Consulenze:

Comprendono i costi per il rilascio di:

- Parere di congruità del valore di mercato pp.ff. n. 1544 e 3273/2 del Comune catastale di Lavis richiesto al fine di vendere i suddetti terreni;
- Perizia di stima asseverata per la determinazione canone di affitto agrario delle pp.ff. 977/1, 977/2, 978, 981/2, 1019, 1073/4, 1073/5, 1074/1, 1074/2, 3212/1, 3212/2 e p.ed. 1869, CC Lavis.

Rispetto al Budget 2018 i costi per incarichi di recupero credito affidati ad avvocati sono contabilizzati nel conto Prestazioni Professionali non consulenziali, in quanto configurabili come prestazione di servizio.

Servizi diversi:

I costi per servizi diversi sono superiori al Budget e all'anno precedente, per le seguenti motivazioni:

- Trasporto pasti: + 1253 pasti consegnati a domicilio;
- Spese di comunicazione non sostenute;
- Prestazioni professionali non consulenziali:
 - Maggior costo sostenuto per la ricertificazione del sistema sicurezza in conformità alla norma BS OHSAS 18001 e migrazione alla norma UNI EN ISO 45001 e per il servizio di sorveglianza per il mantenimento della certificazione del sistema qualità in conformità alla norma UNI EN ISO 9001, per complessivi € 2.650 rispetto al Budget ed € 3.105 rispetto al 2017;
 - Maggior costo Servizio privacy e DPO + € 1.500 nell'anno rispetto al Budget ed € 5.140 rispetto all'anno precedente;
 - Maggior costo per il Servizio di RSPP di € 3.660 rispetto all'anno precedente;
 - Maggior costo per servizio di recupero crediti pari ad € 1.900 rispetto al Budget e al 2017.
- Altre spese per servizi comprendono:
 - quota compartecipazione costo soggiorni estivi corrisposta alla Comunità di Valle € 2.000, non previsti nel Budget e superiori di € 1500 rispetto all'anno precedente;
 - Pet therapy a favore dei residenti per un importo complessivo di € 2.350 superiore al budget e all'esercizio precedente;
 - pranzi offerti ai Residenti nell'ambito di uscite organizzate dal servizio di animazione € 1.000, non previsti nel Budget e non sostenuti nell'anno precedente;
 - servizio taglio erba alloggi protetti, servizio derattizzazione € 520,00, installazione nuovo contatore acqua.

Assicurazioni:

In linea con il Budget e superiori all'esercizio precedente per una revisione delle garanzie comprese nella Polizza R.C. patrimoniale e infortuni.

Godimento beni di terzi:

Comprendono il servizio di noleggio stampanti, per il quale è stato imputato nel conto di Noleggio anche la parte di costo variabile collegata al numero di copie stampate, a differenza di quanto fatto in Budget e nell'esercizio precedente.

Nel 2018 è stato necessario noleggiare un sistema antidecubito ad altissimo rischio, in sostituzione di un'analogo attrezzatura in riparazione.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di

merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Gli importi sono esposti al netto dei rimborsi effettuati dall'INAIL per personale assente per infortunio.

In particolare, il costo del personale è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Stipendi personale	2.525.509,78	2.490.541,86	2.586.072,82	60.563,04	95.530,96
Straordinario del personale	3.884,87	6.000,00	4.462,81	577,94	-1.537,19
Oneri sociali INPDAP personale	661.498,03	643.557,50	681.853,12	20.355,09	38.295,62
Oneri per ass.ne INAIL del personale	21.151,44	24.269,01	22.127,73	976,29	-2.141,28
Oneri per previdenza integrativa personale	30.736,32	25.963,17	31.758,27	1.021,95	5.795,10
TFR del personale	36.270,76	99.000,00	50.979,40	14.708,64	-48.020,60
Oneri sociali INPS personale	8.725,88	8.355,33	10.842,56	2.116,68	2.487,23
Rimborsi diversi al personale	1.360,15	1.700,00	2.483,09	1.122,94	783,09
Formazione e addestramento personale	0,00	8.000,00	9.253,52	9.253,52	1.253,52
Sorveglianza sanitaria	2.848,65	2.400,00	2.018,00	-830,65	-382,00
Altri costi del personale	0,00	0,00	71,50	71,50	71,50
Totale	3.291.985,88	3.309.786,87	3.401.922,82	109.936,94	92.135,95

Sulle modalità di calcolo dell'accantonamento a Fondo rischi gestione contrattuale dipendenti si veda la *Nota integrativa* paragrafo *Stato patrimoniale- Fondi per rischi oneri*. L'ammontare complessivo dell'accantonamento è pari ad € 125.955,77, suddiviso nei vari conti di costo del personale.

Il saldo del costo del personale comprende i costi per il rinnovo contrattuale dei dipendenti per l'anno 201 pari ad € 263.000,95, interamente finanziati con contributo della Provincia Autonoma di Trento, come già esposto nel paragrafo Conto Economico- A) Valore della Produzione.

I maggiori oneri derivanti dal rinnovo contrattuale sono stati compensati da minori costi, come di seguito dettagliato:

Il maggior costo del personale rispetto al budget 2018 è dovuto ai seguenti fattori:

- Costi inferiori alle previsioni per minori tempi pieni equivalenti di infermieri dipendenti, poiché due infermieri hanno rassegnato anticipatamente le proprie dimissioni e sono stati in seguito sostituiti con libero professionisti;
- Il personale assistenziale è stato assente – per malattia, infortuni e permessi retribuiti vari- per un numero di ore inferiore alle previsioni di 2.160, corrispondenti a 1,40 tempi pieni equivalenti, che hanno creato un risparmio di € 36.000. Le suddette assenze sono state inoltre sostituite per il 83,42%, contro il 91% preventivato, per un risparmio di ulteriori € 12.600.
- *TFR del personale*: Si rileva, come per l'esercizio precedente, che la quota di TFR a carico INPS gestione EX INPDAP risulta essere significativamente più consistente rispetto agli esercizi precedenti al 2017, poiché in seguito all'incremento delle retribuzioni da CCPL, l'imponibile sul quale è calcolata la quota INPDAP, corrispondente alle ultime 12 mensilità di

retribuzione, è aumentato in modo non proporzionale al TFR maturato dai dipendenti.

- *Formazione e addestramento personale*: sono esposti al netto dell'utilizzo della riserva per formazione di € 1.502,00. L'utilizzo della riserva di donazione nell'anno 2017 aveva abbattuto l'intero costo di € 16.027,24. Il costo reale per formazione è stato pertanto inferiore all'esercizio precedente.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	9.549,38	3.767,14	4.824,47	-4.724,91	1.057,33
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	64.452,18	61.295,48	74.008,08	9.555,90	12.712,60
Totale	74.001,56	65.062,62	78.832,55	4.830,99	13.769,93

Gli Ammortamenti sono stati calcolati secondo i criteri esposti nella sezione della presente Nota Integrativa dedicata ai *Criteri di Valutazione*.

In ottemperanza a quanto previsto dalla L.R. 7/2005 si è proceduto all'ammortamento delle immobilizzazioni acquisite a partire dal 01/01/2008, tenendo conto della tipologia di immobilizzazione e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

I costi per ammortamento sono così composti:

Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Amm.to oneri pluriennali	7.029,29	0,00	0,00	-7.029,29	0,00
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	2.520,09	3.767,14	4.824,47	2.304,38	1.057,33
Totale	9.549,38	3.767,14	4.824,47	-4.724,91	1.057,33

Rispetto al 2017 è terminato l'ammortamento degli oneri pluriennali relativi alla progettazione preliminare della Dependance eseguita nel 2010.

Gli ammortamenti per software e licenze sono superiori rispetto al Budget poiché includono l'ammortamento delle spese di realizzazione del sito web sostenute nel 2017 e il costo è superiore all'esercizio precedente, per effetto della contabilizzazione della quota di ammortamento ordinaria e non ridotta del 50% valida per il primo anno di acquisto dell'immobilizzazione.

Descrizione	Saldo al 31/12/2016 €	Budget 2017 €	31/12/2017 €	Variazione 2017-2016 €	Scostamento 2017-Budget €
Amm.to oneri pluriennali	7.029,32	7.654,32	7.029,29	-0,03	-625,03
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	2.222,81	3.753,39	2.520,09	297,28	-1.233,30
Totale	9.252,13	11.407,71	9.549,38	297,25	-1.858,33

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Amm.to fabbricati istituzionali	9.136,89	6.772,14	9.825,04	688,15	3.052,90
Amm.to impianti generici	17.151,18	14.630,00	20.964,51	3.813,33	6.334,51
Amm.to impianti specifici	550,84	550,84	550,84	0,00	0,00
Amm.to impianto azienda agricola	1.095,30	1.093,00	1.095,30	0,00	2,30
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assistenziale	10.592,56	12.948,00	13.090,67	2.498,11	142,67
Amm.to attrezzatura tecnica	4.368,66	2.936,00	5.430,26	1.061,60	2.494,26
Amm.to Biancheria	1.955,91	2.995,00	3.523,79	1.567,88	528,79
Amm.to mobili e arredi	4.155,94	4.404,00	4.361,17	205,23	-42,83
Amm.to Stoviglie	0,00	250,00	114,57	114,57	-135,43
Amm.to macchine ufficio ordinarie	768,77	658,00	507,64	-261,13	-150,36
Amm.to macchine ufficio digitali	12.970,05	12.828,00	12.813,99	-156,06	-14,01
Amm.to Attrezzatura varia	1.706,08	1.230,50	1.730,30	24,22	499,80
Totale	64.452,18	61.295,48	74.008,08	9.555,90	12.712,60

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* sono superiori all'esercizio 2017 e al budget.

Per quanto riguarda l'acquisizione di nuove immobilizzazioni si rimanda al paragrafo A), II Immobilizzazioni.

Oltre che per quote di ammortamento relative a nuove attrezzature, il costo complessivo è aumentato rispetto all'anno precedente per effetto della contabilizzazione della quota di ammortamento ordinaria, e non ridotta del 50%, valida per il primo anno di acquisto dell'immobilizzazione.

La quota di ammortamento su immobilizzazioni acquisite nel 2018 è decurtata del 50%.

Accantonamenti

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2018 è stato interamente utilizzato per un importo pari ad € 6.769,76, a parziale copertura del debitoridichiarato inesigibile con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 11/04/2019. Il fondo è stato pertanto reintegrato per € 10.404,85, corrispondenti alla sommatoria di un credito di dubbia esigibilità in fase di recupero giudiziale allo 0,25% del totale dei crediti v/clienti.

Come già illustrato al *Paragrafo B – I) Fondi per rischi e oneri* sono state accantonate le seguenti somme a Fondo per la manutenzione:

- Tinteggiatura dell'immobile istituzionale accantonati € 16.800, calcolati in base al costo presunto dell'intervento e tenuto conto della periodicità di imbiancatura dei vari locali ;
- Manutenzioni ordinarie accantonati € 9.160,64 calcolati come frazione dei costi sostenuti negli ultimi 5 esercizi (1/5 della media per i fabbricati, 1/10 della media per gli impianti e 1/4 della

media per le attrezzature).

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Imposte e Tasse	4.041,01	6.113,41	9.787,36	5.746,35	3.673,95
Altri Oneri	20.233,08	20.823,94	24.949,99	4.716,91	4.126,05
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	0,00	0,00	519,88	519,88	519,88
Totale	24.274,09	26.937,35	35.257,23	10.983,14	8.319,88

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le ritenute fiscali applicate ai rendimenti finanziari, l'imposta di bollo, gli oneri bancari, i costi per l'acquisto di giornali, le quote di adesione ad associazioni di categoria e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

La differenza rispetto al Budget e all'esercizio precedente è riconducibile principalmente alla contabilizzazione in questo conto delle ritenute fiscali applicate ai rendimenti finanziari e ad un maggior costo per imposta di bollo.

C) Proventi e oneri finanziari

(articolo 2427, primo comma, n. 12, c.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Proventi finanziari	4.884,00	4.884,00	4.088,19	-795,81	-795,81
Oneri finanziari	1.325,90	2.015,00	1.112,09	-213,81	-902,91
Risultato della gestione finanziaria	3.558,10	2.869,00	2.976,10	-582,00	107,10

I Proventi Finanziari derivano dalla redditività delle *Disponibilità liquide*, delle *Attività finanziarie non immobilizzate* e dagli *Investimenti finanziari immobilizzati*.

Il risultato della gestione finanziaria è inferiore al 2017 a causa della riduzione dell'ammontare complessivo investito.

Rendimenti titoli sottoscritti presso la Cassa Rurale di Lavis- Mezzocorona e Valle di Cembra e conti di deposito:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	TASSO NETTO LORDO	INTERESSI LORDI AL 31/12/2018	Ritenuta fiscal 26%	Rendimento netto
IT/000512360/6 C.R.Lavis VDC	€ 660.000,00	01/01/17-25/01/2018	1,000%	€ 251,15	€ 65,30	€ 185,85
IT/000512360/6 C.R.Lavis VDC	€ 620.000,00	26/01/2018-03/08/18	1,000%	€ 3.491,68	€ 907,84	€ 2.583,84
Conto di deposito	€ 700.000,00	27/09/18-26/12/18	0,200%	€ 345,22	€ 89,76	€ 255,46
Totale				€ 4.088,05	€ 1.062,89	€ 3.025,15

D) Proventi e oneri straordinari

(articolo 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Lo schema di conto economico è stato aggiornato, come previsto dal D. Lgs. 139/2015 relativo all'armonizzazione dei bilanci di esercizio, e pertanto la sezione straordinaria è stata eliminata.

Come previsto dal codice civile e dai principi contabili la correzione di elementi non rilevanti sono classificati nel Conto Economico nelle relative voci in base alla natura del costo o del ricavo interessato.

E) Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2017 €	Budget 2018 €	Saldo al 31/12/2018 €	Variazione 2018-2017 €	Scostamento 2018-Budget €
Imposta IRES	8.968,00	7.756,00	6.663,88	-2.304,12	-1.092,12
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.968,00	7.756,00	6.663,88	-2.304,12	-1.092,12

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 12,00%. Il costo esposto è ridotto per effetto del credito di imposta IRES, non rilevato nell'esercizio precedente, di €1.156,20.

A partire dall'esercizio 2008 è stata ottenuta l'esenzione dal pagamento dell'imposta IRAP, ai sensi dell'art. 15, comma 9, della L.P. 21 dicembre 2007, n. 13.

Sono state iscritte unicamente le imposte di competenza dell'esercizio.

Non vi sono presupposti per il conteggio della fiscalità differita/anticipata.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

La società non ha emesso strumenti finanziari.

La società non ha posto in essere i strumenti finanziari derivati

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al Revisore Unico (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso Lordo €
Amministratori	35.425,57
Revisore Contabile	4.567,68

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e

finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lavis, 26 aprile 2019.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli