

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

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 convezione 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 2019, merita evidenziare i seguenti:

- Il Direttore della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi con determina n. 30 del 04/02/2019 ha aggiudicato definitivamente l'assegnazione in affitto del terreno agricolo coltivato a vigneto e del magazzino alla Società agricola semplice Toniolli R.T.S. C.F. e P.IVA 02418890220, per un importo decennale offerto pari a € 161.142,00=, corrispondente ad un rialzo del 93,88% sul canone decennale posto a base d'asta
- Contenzioso A.P.S.P. – Corte dei Conti:

- Il 10.07.2019 l'A.P.S.P. ha ricevuto notifica del Decreto del Giudice monocratico della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino - Alto Adige/Sud Tirol, sede di Trento, dd. 04.07.2019, avente ad oggetto l'ordine nei confronti degli asseriti agenti contabili ivi indicati di deposito dei relativi conti, pronunciato a seguito di Istanza per resa del conto della Procura Regionale presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino - Alto Adige/Sud Tirol, sede di Trento, dd. 11.06.2019;
 - Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di opporsi al suddetto decreto con delibera n. 20 del 06/08/2019, affidando l'incarico di opposizione agli avvocati Giovanni Sala e Antonio Sala del Foro di Verona.
 - La Corte dei Conti ha infine respinto il ricorso con sentenza n. 48 del 17/10/2019.
- Con delibera n. 27 del 18/11/2019 il Consiglio di Amministrazione approvava – ai fini della richiesta del Certificato di Conformità Urbanistica e ai fini della concessione del contributo da parte del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento - il Progetto definitivo dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (TN)", datato novembre 2019, elaborato dal RTI tra TRENINO PROGETTI S.R.L. e AREATECNICA S.R.L., registrato al protocollo dell'ente al n. 4121 del 18/11/2019.

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.

L'approvazione del presente bilancio è stata prorogata al 30/06/2020 per effetto dell'art. 107, co. 1 lett. a) D. L. n. 18/2020.

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	2019	Variazioni 2019- 2018
1^Dirigenziale		1	1	1	0
D	base	2,92	2,96	2,98	0,02
C	base	2,1	2	2	0
C	evoluto	16,29	15,92	18,6	2,68
B	base	5,33	3,94	3,94	0
B	evoluto	56,2	53,85	55,17	1,32
A	unico	5,43	6,79	4,79	-2
Totale		89,27	86,46	88,48	2,02

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Categoria	Livello	2017	2018	2019	Variazioni 2019 -2018
Direttore	1^ dirig.		1	1	1	0
Funzionario amm.vo- Vice direttore	D	Base	1	1	1	0
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,92	0,96	0,98	0,02
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,83	0,83	0,83	0
Responsabile di nucleo	C	Evoluto			1,14	1,14
Infermiere professionale	C	Evoluto	12,24	11,66	11,64	-0,02
Fisioterapista	C	Evoluto	3,22	3,43	4,99	1,56
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,1	2	2	0
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	51,78	49,3	50,62	1,32
Operatore di anim.	B	Evoluto	2	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	0,87	1	1	0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0,55	0
Operaio generico	B	Base	0,25	0	0	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	3,57	2,94	2,94	0
Operatore di lavanderia	B	Base	1,51	1	1	0
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0	0
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,76	6,12	4,12	-2
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0,67	0
Totale			89,27	86,46	88,48	2,02

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 31/12/2018 €	Saldo netto al 31/12/2018 €	Saldo lordo al 31/12/2019 €	Variazione lorda al 31/12/2019 €	Saldo netto al 31/12/2019 €	Variazione netta al 31/12/2018 €
83.912,28	15.856,60	84.522,28	610,00	9.534,11	-6.322,49

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2018 €	Movimenti del 2019 €		Saldo lordo al 31/12/2019 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2019 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	43.447,04	610,00	0,00	44.057,04	34.522,93	9.534,11
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	83.912,28	610,00	0,00	84.522,28	74.988,17	9.534,11

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 31/12/2018 €	Saldo netto al 31/12/2018 €	Saldo lordo al 31/12/2019 €	Variazione lorda al 31/12/2019 €	Saldo netto al 31/12/2019 €	Variazione netta al 31/12/2018 €
19.259.434,67	14.684.256,84	19.394.344,16	134.909,49	14.740.971,07	56.714,23

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2018 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2019 €			Saldo al 31/12/19 €
	Saldo lordo al 31/12/18	Amm.ti al 31/12/18		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	9.407,69	0,00	9.407,69	0,00	0,00	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	13.676,24	7.360,56	0,00	0,00	817,84	6.542,72
Impianto Frutteto	5.549,30	1.664,76	3.884,54	0,00	0,00	277,46	3.607,08
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.572.334,86	33.122,29	13.539.212,57	0,00	0,00	10.066,51	13.529.146,06
Totale	13.805.698,82	122.840,84	13.682.857,98	0,00	0,00	11.161,81	13.671.696,17

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2018 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2019 €			Saldo al 31/12/19 €
	Saldo lordo al 31/12/18	Amm.ti al 31/12/18		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Immobilizzazioni in corso e acconti	16.591,97	0,00	16.591,97	6.469,12	858,00	0,00	22.203,09
Totale	16.591,97	0,00	16.591,97	6.469,12	858,00	0,00	22.203,09

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);
- Incarichi tecnici relativi ai lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (TN)";

Il decremento si riferisce all'Intervento di sistemazione ed ampliamento del sistema di termoregolazione, che essendo concluso è stato contabilizzato al conto Impianti generici e specifici.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2018 €		Saldo netto al 31/12/2017 €	Movimenti esercizio 2019 €			Saldo al 31/12/19 €
	Saldo lordo al 31/12/18	Amm.ti al 31/12/18		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Impianti	3.235.336,84	2.925.535,83	309.801,01	58.225,24		25.208,00	342.818,25
Attrezzature sanitarie	552.025,11	425.069,24	126.955,87	42.270,10		16.406,81	152.819,16
Attrezzature tecniche	454.529,11	201.742,73	252.786,38	10.518,69	6.600,00	6.588,92	255.876,15
Attrezzature varie	32.294,73	14.980,43	17.314,30	2.917,51		1.922,84	18.308,97
Stoviglie	18.497,94	17.696,01	801,93	0,00		229,13	572,80
Biancheria	62.082,39	43.996,65	18.085,74	5.071,32		4.635,36	18.521,70
Macchine d'ufficio ordinarie	14.863,85	13.289,68	1.574,17	371,38		487,60	1.457,95
Macchine d'ufficio digitali	144.590,37	92.374,32	52.216,05	5.443,58		13.109,53	44.550,10
Mobili e arredi	844.302,52	639.031,08	205.271,44	11.602,18	521,63	4.726,89	212.146,73
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale	5.437.143,88	4.452.336,99	984.806,89	136.420,00	7.121,63	73.315,08	1.047.071,81

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 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
373.627,62	357.979,19	-15.648,43

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2019 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0	0	1.549,20
La Vis S.c.a.	250,00	0,00	250	0,00
5 Comuni S.c.a.	250,00	0,00		250,00
Totale	1.549,20	0,00	0,00	1.799,20

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 1.799,20. Sono composte da quote sociali versate alle società cooperative U.P.I.P.A. s.c. e 5 Comuni S.c.a.

Nel 2019 la A.P.S.P. ha presentato il proprio recesso da socio della Cantina di La-Vis e Valle di Cembra S.c.a., in quanto il terreno a vigneto è stato affittato.

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 2018	Patrimonio netto € 272.474 di cui Capitale sociale € 56.907 e risultato dell’esercizio € 37.722
Onere annuale sul bilancio dell’amministrazione	€ 12.117,02 (anno 2019) quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2018: € 41.904

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 2018-2019	Patrimonio netto € 8.464.744 di cui € 767.750 e risultato dell'esercizio € -€ 65.268
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2018-2019: € 21.400

Investimenti finanziari

Nessun investimento finanziario in corso.

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2019 €
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	359.477,66	28.176,64	44.637,50	343.016,80
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	10.783,07	2.978,37	1.953,48	11.807,96
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	1.312,70	218,43	180,89	1.350,24
Totale	371.578,42	31.373,44	46.771,87	356.179,99

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 2019, 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 2019 e i crediti verso il Consorzio 5 Comuni comprendono le trattenute non rimborsate dal 2011 al 2019.

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

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
5.261,78	6.143,76	881,98

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 2019 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	2.819,02
Scorte presidi per incontinenza	3.055,72
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	269,02
Totale	6.143,76

II. Crediti

Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
1.024.313,75	746.971,26	-277.342,49

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	467.686,08			467.686,08
Crediti diversi	42.697,10			42.697,10
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	219.610,58			219.610,58
Crediti tributari	16.977,50			16.977,50
Totale	746.971,26	0,00	0,00	746.971,26

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 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
Crediti v/clienti	196.440,57	210.491,82	14.051,25
Crediti v/clienti per fatture da emettere	260.774,51	289.219,36	28.444,85
(Fondo svalutazione crediti)	-10.404,85	-32.025,10	-21.620,25
Totale	446.810,23	467.686,08	20.875,85

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	3.501,17
Crediti v/Azienda Sanitaria Alto Adige	0,00
Crediti v/Comuni	5.704,50
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	195.933,61
Crediti v/ altri soggetti	5.352,54
Totale	210.491,82

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2019 è stato incrementato di € 21.620,25, corrispondente ad un credito verso ospite, per il quale è in corso il procedimento di recupero e per il quale si ritiene improbabile l'incasso effettivo.

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 06/1998	10.126,29	39.745,30	29.619,01
Note di accredito da ricevere	2.430,00	1.265,80	-1.164,20
Crediti v/ PAT per contributi diversi	257.728,93	0,00	-257.728,93
Crediti diversi	0,00	1.686,00	1.686,00
Totale	270.285,22	42.697,10	-227.588,12

Nel conto Crediti diversi sono compresi rimborsi assicurativi relativi a sinistri avvenuti nel 2019 e a crediti verso affittuario terreni per oneri correlati al terreno oggetto di rimborso.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali

Conto	Saldo al 31/12/2019 €
Crediti v/INAIL	1.611,49
Crediti v/INPDAP	217.999,09
Totale	219.610,58

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

Crediti Tributari:

Conto	Saldo al 31/12/2019 €
Crediti v/erario imposta sost.va TFR	449,75
Altri crediti v/ erario	16.527,75
Totale	16.977,50

Nel conto Altri crediti v/ erario è compreso un errato versamento di IRAP, corretto nel primo trimestre 2020.

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 31/12/2019 il suddetto importo è stato girato sul Conto corrente di appoggio titolo presso il medesimo istituto bancario, unitamente al rendimento.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
823.749,17	1.519.493,81	695.744,64

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
C/C Banca Unicredit 5613153	0,00	0,00	0,00
C/C Cassa Rurale 126042	603.942,20	716.237,35	112.295,15
C/C Cassa Rurale 132149	217.566,91	800.139,97	582.573,06
C/C Cassa Rurale 148	0,00	0,00	0,00
Cassa Economo	1.951,06	1.406,39	-544,67
Cassa Centro riabilitazione	289,00	1.710,10	1.421,10
Totale	823.749,17	1.519.493,81	695.744,64

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
14.705,04	23.243,13	8.538,09

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 €
Ratei attivi su interessi attivi	0,00
Ratei attivi diversi	0,00
Risconti attivi su assicurazioni	20.915,75
Risconti attivi diversi (fatture contabilizzate nel 2019, con competenza parziale del 2020)	2.327,38
Totale	23.243,13

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 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
15.451.294,77	15.484.617,81	33.323,04

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.232.049,06	14.235.183,06	3.134,00
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	30.991,64	56.940,34	25.948,70
Risultato d'esercizio	25.948,70	30.189,04	4.240,34
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Totale	15.451.294,77	15.484.617,81	33.323,04

Movimentazione riserve:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
-------------	-----------------------	--------------	--------------	-----------------------	--------------

Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis	13.851.963,18		840,00	13.851.123,18	-840,00
Riserva di donazione cappella	100,00	805,00	0,00	905,00	805,00
Riserve di donazione	15.285,12	3.169,00	0,00	18.454,12	3.169,00
Riserve di donazione per formazione	4.700,76	0,00	0,00	4.700,76	0,00
Riserva ex Fondo integrazione rette	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	0,00
Totale	14.232.049,06	3.974,00	840,00	14.235.183,06	3.134,00

- Riserva di donazione cappella incrementata di € 805,00 per donazioni ricevute in esubero rispetto ai costi d'esercizio del servizio religioso;
- Riserva di donazione incrementata di € 3.169,00 per donazioni ricevute;
- Riserva di donazione per formazione nessuna variazione.
- 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 31/12/2018 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2019 €
Fondo oneri futuri del personale	17.695,85	17.695,85	17.695,85	19.701,94
Fondo Produttività personale	121.045,78	91.253,91	115.421,49	145.458,96
Fondo per la manutenzione	67.460,64	0,00	25.960,64	92.973,99
Fondo gestione contrattuale dipendenti	125.955,77	0,00	123.380,16	249.335,93
Fondo formazione	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00
Totale	332.158,04	108.949,76	284.758,14	509.770,82

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 € 75.100, di cui 16.800 di competenza dell'esercizio 2019.

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 e ammontano in totale a € 17.873,99, di cui 8.713,35 di competenza dell'esercizio 2019.

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 quattro 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 31/12/2018 €	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2019 €
Fondo TFR Netto	360.246,10	25.508,98	68.266,63	403.003,75
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	2.177,79	6.070,85	4.691,12	798,06
Totale	362.423,89	31.579,83	72.957,75	403.801,81

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2019 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2019 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 31/12/2019 è pari ad € 1.645.398,55 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019 €
Quota TFR c/ente	403.003,75
Quota TFR INPDAP	1.242.394,79
Totale	1.645.398,55

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.

III) Debiti

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

Saldo al 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
636.972,89	801.648,08	164.675,19

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	153.890,83			153.890,83
Debiti verso fornitori	368.960,55			368.960,55
Debiti diversi	278.796,70			278.796,70
Totale	801.648,08	0,00	0,00	801.648,08

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019 €
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	4.950,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	3.049,44
Deposito cauzioni chiavi	345,00
Deposito cauzioni diverse	175,00
Deposito cauzioni RSA	71.737,50
Totale	80.256,94

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 31/12/2019 €
Debiti v/Fornitori	165.756,23
Debiti v/Cassa Rurale	262,29
Debiti per fatture da ricevere	202.942,03
Totale	368.960,55

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019 €
Erario c/IVA	9.748,92
Altri debiti tributari	53.554,24
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	147.185,39
Debiti verso dipendenti e collaboratori	51.695,15
Altri debiti (Debiti v/LaVis per pagamento anticipato, rimborso spese legali dipendenti, note di accredito di emettere)	16.613,00
Totale	278.796,70

Gli Altri debiti tributari si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2019.

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), per un pagamento ricevuto anticipatamente rispetto alla fattura e per rimborsi spese legali a dipendenti (Giudizio Corte dei Conti).

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	368.960,55	432.687,53	801.648,08
Totale	368.960,55	432.687,53	801.648,08

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 31/12/2018 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazioni €
158.921,35	204.501,52	45.580,17

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

Al 31/12/2019 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	204.501,52
Ratei passivi	0,00
Totale	158.921,35

I risconti passivi diversi sono composti principalmente da:

- quote di ricavi per alloggi protetti relativi all'esercizio 2019 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;
- quota di contributo in conto capitale dalla Cassa Rurale di Lavis, per acquisto di pulmino;
- 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 2019 e al Bilancio d'esercizio 2018.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
5.080.343,49	5.076.220,89	5.206.749,77	126.406,28	130.528,88

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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Ricavi da vendite e prestazioni	4.572.178,41	4.693.459,01	4.719.184,28	147.005,87	25.725,27
Altri ricavi e proventi	508.165,08	382.761,87	487.565,49	-20.599,59	104.803,62

Totale	5.080.343,49	5.076.220,88	5.206.749,77	126.406,28	130.528,89
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
RSA - Casa di soggiorno	4.413.237,53	4.535.308,93	4.546.766,91	133.529,38	11.457,98
Ricavi Centro Servizi	80.370,43	73.788,08	87.981,50	7.611,07	14.193,42
Ricavi Centro Diurno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi Centro Riabilitazione	67.359,79	72.000,00	71.656,10	4.296,31	-343,90
Ricavi Alloggi Protetti	11.210,66	12.362,00	12.779,77	1.569,11	417,77
Totale	4.572.178,41	4.693.459,01	4.719.184,28	147.005,87	25.725,27

Rispetto al 2018, la tariffa sanitaria per posto letto base è aumentata di € 3,99 (€ 76,42) a fronte di un incremento di parametro OSS da 2,3 a 2,1 OSS per ogni posto letto base.

Ciò ha comportato un significativo incremento dei ricavi per retta sanitaria, che si sono sommati ad un'occupazione dei posti letto superiore rispetto a quella stimata da Budget. La presenza giornaliera dei Residenti è stata pari a 100,09 contro quella prevista in budget di 99,95 e quella dell'esercizio precedente di 99,92.

La retta alberghiera nel 2019 è rimasta invariata rispetto all'esercizio 2018 e pari ad € 47,50.

I ricavi per il centro servizi (pasti a domicilio e in mensa) sono superiori rispetto al 2018 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, 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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Quote contributi in conto capitale	15.997,77	25.334,46	18.608,28	2.610,51	-6.726,18
Contributi in conto esercizio	10.854,77	15.000,00	12.656,13	1.801,36	-2.343,87
Totale	26.852,54	40.334,46	31.264,41	4.411,87	-9.070,05

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 2019 alla A.P.S.P. di € 8.196,72.

Le quote di contributo in conto capitale sono inferiori rispetto al Budget, poiché non è ancora partito l'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria della cucina, che ad oggi risultano sospesi causa emergenza sanitaria.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Rimborsi costi del personale	263.000,95	224.734,82	250.912,38	-12.088,57	26.177,56
Plusvalenze su cessioni ordinarie di beni	70.982,69	0,00	0,00	-70.982,69	0,00
Ricavi diversi	31.338,54	13.268,95	100.401,93	69.063,39	87.132,98
Rimborso spese	80.187,99	84.787,24	85.114,34	4.926,35	327,10
Ricavi Azienda Agricola	35.802,37	3.522,20	3.758,23	-32.044,14	236,03
Totale	481.312,54	326.313,21	440.186,88	-41.125,66	113.873,67

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.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS;
- rimborso di spese postali a carico dei residenti;
- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- ricavi per royalty corrisposta dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni. Nel 2019 è stato eseguito un conguaglio per l'utilizzo del centro di cottura per un importo complessivo di € 42.100;
- ricavi per conferimento dell'uva alla Cantina La-Vis nell'anno 2018 per € 37.229,57. Si è ritenuto di non contabilizzare tale ricavo del conto Ricavi azienda agricola, in quanto il terreno coltivato a vigneto è stato affittato nel 2019 e pertanto gli incassi per vendita di uva raccolta nel 2018 è equiparabile ad una sopravvenienza attiva;
- tasse di concorso;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- 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.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2019 alla sola produzione di mele del 2018 e non anche all'uva come nell'esercizio precedente.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
5.050.707,01	5.072.767,39	5.169.941,94	119.234,93	97.174,55

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Acquisti	177.374,40	179.197,24	182.048,65	4.674,25	2.851,41
Variazione delle rimanenze	5.403,87	0,00	-881,98	-6.285,85	-881,98
Servizi	1.310.979,56	1.311.695,47	1.322.121,20	11.141,64	10.425,73
Godimento di beni di terzi	4.571,09	5.580,78	4.363,06	-208,03	-1.217,72
Costo per il Personale	3.401.922,82	3.441.843,32	3.488.424,09	86.501,27	46.580,77
Accantonamenti	36.365,49	0,00	49.433,60	13.068,11	49.433,60
Ammortamenti	78.832,55	106.077,69	91.409,38	12.576,83	-14.668,31
Oneri diversi di gestione	35.257,23	28.372,89	33.023,94	-2.233,29	4.651,05
Totale	5.050.707,01	5.072.767,39	5.169.941,94	119.234,93	97.174,55

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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Acquisti di beni e materiali per assistenza	132.606,59	135.787,24	131.996,79	-609,80	-3.790,45
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	22.322,54	23.000,00	25.574,31	3.251,77	2.574,31
Acquisti diversi	22.445,27	20.410,00	24.477,55	2.032,28	4.067,55
Variazione delle rimanenze	5.403,87	0,00	-881,98	-6.285,85	-881,98
Totale	182.778,27	179.197,24	181.166,67	-1.611,60	1.969,43

L'ammontare complessivo dei conti di Acquisto è inferiore all'esercizio precedente e superiore rispetto al Budget, per le motivazioni di seguito sintetizzate:

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

Risparmio rispetto al Budget dell'acquisto dei presidi per l'incontinenza, grazie all'adesione alla Convenzione APAC per la fornitura dei prodotti.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- Incremento dei costi per Acquisto generi alimentari, dovuto ad un maggior quantitativo acquistati di sciroppi da diluire in acqua;
- Incremento dei consumi di materiale monouso contabilizzato nel conto Acquisto detersivi.

Acquisti diversi:

Incrementati i costi per acquisto di materiale di manutenzione, in particolare per parti di ricambio di letti elettrici e attrezzature sanitarie (batterie e telecomandi).

Variazione delle rimanenze:

Diminuite le scorte di farmaci rispetto all'esercizio precedente.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	164.466,32	153.594,74	167.315,28	2.848,96	13.720,54
Servizi Appaltati	793.230,50	794.509,12	785.760,80	-7.469,70	-8.748,32
Manutenzioni Ordinarie	75.672,59	79.736,00	77.483,60	1.811,01	-2.252,40
Utenze	170.030,14	174.817,95	171.618,54	1.588,40	-3.199,41
Consulenze	774,42	1.400,00	729,56	-44,86	-670,44
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministratori	35.425,57	38.923,00	37.239,80	1.814,23	-1.683,20
Revisori	4.567,68	4.571,89	4.567,68	0,00	-4,21
Servizi Diversi	51.962,34	46.802,77	57.314,93	5.352,59	10.512,16
Assicurazioni	14.850,00	17.340,00	20.091,01	5.241,01	2.751,01
Totale	1.310.979,56	1.311.695,47	1.322.121,20	11.141,64	10.425,73

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore sia rispetto al 2018 sia rispetto al Budget.

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Maggior numero di ore richieste a liberi professionisti infermieri rispetto al budget, poiché sono stati in servizio meno infermieri dipendenti del previsto. Si rileva invece un risparmio rispetto all'anno precedente.
- Incremento delle ore di servizio medico generico.

- Il costo del Servizio parrucchiera e pedicure è stato di poco superiore al budget a causa di un maggior numero di prestazione richieste. Il risultato dell'esercizio precedente, comprendeva invece l'importo di € 1.600 euro relativo a prestazioni eseguite nel 2016 e fatturate solo nel 2018.
- Il Servizio religioso è stato temporaneamente interrotto nel corso dell'anno, a causa del pensionamento del parroco assegnato alla A.P.S.P. dalla Curia.
- Il Servizio assistenziale Azione 10 è in linea rispetto al Budget e comprende il costo per una media di 2,60 operatori presenti nell'anno, contro la media di 1,5 dell'anno precedente.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Appalto pulizie	267.374,22	271.536,75	268.090,51	716,29	-3.446,24
Appalto noleggio biancheria piana	32.385,63	32.669,00	34.210,97	1.825,34	1.541,97
Appalto ristorazione	469.140,90	478.203,37	472.574,47	3.433,57	-5.628,90
Servizio di elaborazione stipendi	8.375,04	9.300,00	8.084,85	-290,19	-1.215,15
Affidamento azienda agricola a terzi	15.954,71	2.800,00	2.800,00	-13.154,71	0,00
Totale	793.230,50	794.509,12	785.760,80	-7.469,70	-8.748,32

- In Budget era stato previsto un incremento ISTAT dei prezzi sugli appalti di pulizie e ristorazione, che è stato invece dello 0,525% per le pulizie da febbraio 2019 e dello 0,20% da settembre 2019. A fronte dell'incremento della produzione di pasti a domicilio, sono diminuiti i pasti per la mensa dei dipendenti.
- Per quanto riguarda la biancheria piana sono aumentati i quantitativi di prodotti noleggiati, a seguito di un aggiornamento della dotazione di ogni posto letto.
- Il servizio elaborazione stipendi è in linea con l'anno precedente e registra un risparmio rispetto al budget per una minore richiesta di pratiche pensionistiche richieste alla ditta.
- Il costo per affidamento a terzi dell'azienda agricola si è ridotto rispetto all'anno precedente a seguito dell'affitto del terreno coltivato a vigneto.

Manutenzioni ordinarie:

I costi per manutenzione ordinarie sono inferiori rispetto al Budget, per una modifica dei contratti di manutenzione di impianti antincendio ed ascensori. Sono comunque superiori all'anno precedente, a causa dell'esecuzione di interventi imprevisti (riparazione gruppo frigo, impianto gas medicali).

I canoni di assistenza software w hardware sono più elevati rispetto all'anno precedente, poiché nel 2018 il costo per assistenza tecnica informatica era stato inferiore all'ordinarietà.

Utenze:

Le variazioni rispetto all'anno precedente erano state già previste in sede di Budget, ad eccezione di:

- costo del gas, per il quale si rileva un risparmio rispetto al budget, dovuto in parte ad un minor utilizzo di gas per il centro di cottura ed in parte all'autunno mite;
- costo dell'acqua si prevedeva una maggiore riduzione del costo, derivante dalla suddivisione dei contatori struttura / parco;
- costo acqua azienda agricola: il contatore è stato intestato all'affittuario dell'azienda agricola e Dolomiti Energia ha provveduto ad eseguire il conguaglio a saldo dell'utenza a carico della APSP;
- le utenze diverse comprendono i costi per spese condominiali degli alloggi protetti, incluso riscaldamento e acqua.

Consulenze:

Comprendono solo il costo per una singola consulenza legale sulla procedura di affido del servizio di progettazione del Corpo Avisio.

Servizi diversi:

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

- Trasporto pasti: + 1141 pasti consegnati a domicilio;
- Spese di comunicazione non sostenute;
- Prestazioni professionali non consulenziali:
 - Lo sfioramento rispetto al budget è dovuto all'affidamento all'avvocato Sala della difesa in giudizio della APSP nel contenzioso con la Corte dei Conti;
 - Rispetto all'esercizio precedente minori costi per il mantenimento delle certificazioni del sistema sicurezza in conformità alla norma BS OHSAS 18001 e del sistema qualità in conformità alla norma UNI EN ISO 9001;
- Altre spese per servizi comprendono:
 - quota compartecipazione costo soggiorni estivi corrisposta alla Comunità di Valle € 2.494,10;
 - Pet therapy a favore dei residenti per un importo complessivo di € 2.350 non prevista in sede di budget;
 - servizio taglio erba alloggi protetti e servizio derattizzazione.

Assicurazioni:

Superiori al Budget e AL 2018 per revisione della polizza All risk da primo rischio a valore intero.

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.
- Il servizio di noleggio attrezzature sanitarie (materassi antidecubito altissimo rischio).

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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Stipendi personale	2.586.072,82	2.573.722,84	2.615.258,93	29.186,11	41.536,09
Straordinario del personale	4.462,81	6.000,00	4.254,42	-208,39	-1.745,58
Oneri sociali INPDAP personale	681.853,12	669.202,58	687.154,21	5.301,09	17.951,63
Oneri per ass.ne INAIL del personale	22.127,73	25.026,88	19.659,41	-2.468,32	-5.367,47
Oneri per previdenza integrativa personale	31.758,27	34.656,25	33.350,27	1.592,00	-1.305,98
TFR del personale	50.979,40	98.948,00	101.710,34	50.730,94	2.762,34
Oneri sociali INPS personale	10.842,56	9.591,27	9.862,73	-979,83	271,46
Rimborsi diversi al personale	2.483,09	2.400,00	2.486,68	3,59	86,68
Formazione e addestramento personale	9.253,52	18.995,50	12.433,10	3.179,58	-6.562,40
Sorveglianza sanitaria	2.018,00	3.200,00	2.254,00	236,00	-946,00
Altri costi del personale	71,50	100,00	0,00	-71,50	-100,00
Totale	3.401.922,82	3.441.843,32	3.488.424,09	86.501,27	46.580,77

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 € 123.38016, 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 2019 pari ad € 250.912,38, 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:

Rispetto al 2018:

- Maggiori costi per la nuova indennità OSS di cui all'articolo 153 del CCPL 2016-2018;
- Maggiori costi per stima della vacanza contrattuale per il nuovo biennio economico 2019-2020;
- Maggior tasso di sostituzione delle assenze del personale di assistenza (80% effettivo contro il 73% del 2018);
- Maggior costo per il TFR dei dipendenti. Nell'esercizio precedente la quota a carico dell'ente era notevolmente diminuita per effetto dell'aggiornamento contrattuale delle retribuzioni, essendo la quota INPDAP calcolata sulle ultime 12 mensilità. Tale effetto si è riassorbito nell'esercizio in corso.
- Maggior numero di infermieri dipendenti

Rispetto al Budget:

Conto	Analisi scostamenti
STIPENDI DEL PERSONALE	<p>Il risultato dei costi del personale è stato influenzato dalle seguenti variabili rispetto al Budget:</p> <p>Minori costi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assenze per malattia, infortuni e permessi retribuiti del personale turnista inferiore alle previsioni; - Il personale di assistenza è stato sostituito al tasso medio del 80% (da Budget 90%); - Concessione di orario part time a infermieri dipendenti (1 da 36 a 21 ore, 1 da 28 a 21); - Cessazione per dimissioni di 1 infermiere a part time 21 dal 14/02/19 - Debito per ferie del personale diminuito di € 8.20000 rispetto all'esercizio precedente. <p>Maggiori costi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 fisioterapista assente per maternità da metà di aprile; - Inserimento di 7 OSS neoassunti con 3 giorni di tirocinio ciascuno; - Inserimento di 4 IP neoassunti con 10 giorni di tirocinio ciascuno; <p>I conti del personale comprendono un accantonamento a Fondo gestione contrattuale di € 123.380,16.</p>
STRAORDINARIO	Il costo per straordinario effettivamente sostenuto al 31/12/2019 è inferiore a quello preventivato.
ONERI SOCIALI	Coerente con l'andamento degli stipendi
TFR	In linea con la previsione
ALTRI COSTI	Comprendono rimborsi diversi al personale, Formazione e Sorveglianza sanitaria.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	4.824,47	7.262,50	6.932,49	2.108,02	-330,01
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	74.008,08	98.815,19	84.476,89	10.468,81	-14.338,30

Totale	78.832,55	106.077,69	91.409,38	12.576,83	-14.668,31
---------------	------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Amm.to oneri pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	4.824,47	7.262,50	6.932,49	2.108,02	-330,01
Totale	4.824,47	7.262,50	6.932,49	2.108,02	-330,01

Gli ammortamenti per software e licenze sono inferiori rispetto al Budget poiché sono stati eseguiti meno acquisti del previsto e sono superiori rispetto 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.

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Amm.to fabbricati istituzionali	9.825,04	11.660,35	10.066,51	241,47	-1.593,84
Amm.to impianti generici	20.964,51	33.124,95	24.657,16	3.692,65	-8.467,79
Amm.to impianti specifici	550,84	550,84	550,84	0,00	0,00
Amm.to impianto azienda agricola	1.095,30	1.095,30	1.095,30	0,00	0,00
Amm.to attrezzature sanitaria ed assistenziale	13.090,67	16.562,50	16.406,81	3.316,14	-155,69
Amm.to attrezzature tecnica	5.430,26	7.718,75	6.588,92	1.158,66	-1.129,83
Amm.to Biancheria	3.523,79	5.125,00	4.635,36	1.111,57	-489,64
Amm.to mobili e arredi	4.361,17	4.410,00	4.726,89	365,72	316,89
Amm.to Stoviglie	114,57	500,00	229,13	114,56	-270,87
Amm.to macchine ufficio ordinarie	507,64	630,00	487,60	-20,04	-142,40
Amm.to macchine ufficio digitali	12.813,99	13.100,00	13.109,53	295,54	9,53
Amm.to Attrezzatura varia	1.730,30	1.987,50	1.922,84	192,54	-64,66
Totale	74.008,08	96.465,19	84.476,89	10.468,81	-11.988,30

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 2019 è decurtata del 50%.

In budget si era previsto di terminare i lavori di manutenzione straordinaria della cucina e di iniziare il relativo piano di ammortamento, mentre i suddetti lavori non si sono ancora conclusi.

Accantonamenti

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2019 è stato incrementato di € 21.620,25, corrispondente ad un credito verso ospite, per il quale è in corso il procedimento di recupero e per il quale si ritiene improbabile l'incasso effettivo.

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 € 8.713,35 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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Imposte e Tasse	9.787,36	7.055,87	8.230,74	-1.556,62	1.174,87
Altri Oneri	24.949,99	20.767,02	24.793,20	-156,79	4.026,18
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	519,88	550,00	0,00	-519,88	-550,00
Totale	35.257,23	28.372,89	33.023,94	-2.233,29	4.651,05

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.

Tra gli oneri diversi di gestione sono compresi € 3000 di rimborso di spese legali a dipendenti per la difesa in giudizio nel contenzioso con la Corte dei Conti.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Proventi finanziari	4.088,19	1.400,00	1.361,50	-2.726,69	-38,50
Oneri finanziari	624,50	0,00	178,29	-446,21	178,29
Risultato della gestione finanziaria	3.463,69	1.400,00	1.183,21	-2.280,48	-216,79

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 2018 a causa della riduzione dell'ammontare complessivo investito.

I rendimenti contabilizzati nel 2019 si riferiscono unicamente a somme vincolate su conto di deposito.

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 31/12/2018 €	Budget 2019 €	Saldo al 31/12/2019 €	Variazione 2019-2018 €	Scostamento 2019-Budget €
Imposta IRES	6.663,88	4.853,49	7.802,00	1.138,12	2.948,51
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.663,88	4.853,49	7.802,00	1.138,12	2.948,51

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 12,00%. Nel 2018 il costo esposto era ridotto per effetto del credito di imposta IRES, non rilevato nel 2017, di € 1.15620. Rispetto al Budget non è ancora stato possibile detrarre dall'imposta, l'agevolazione fiscale collegata ai lavori di termoregolazione, poiché gli stessi essendo stati pagati nel 2020, andranno in detrazione dell'imposta a partire dallo stesso esercizio.

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	32.103,48
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, 29 giugno 2020.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli