

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

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 2020, merita evidenziare i seguenti:

- Il 2020 è stato caratterizzato da una situazione di emergenza sanitaria connessa alla malattia COVID-19, che ha colpito fortemente il sistema delle RSA, ancora in corso alla data di redazione del presente documento.
- Il Centro riabilitazione per utenti esterni è stato temporaneamente chiuso a causa della pandemia a partire dal 10/03/2020 e fino a data da destinarsi.

- Con delibera n. 15 del 25/02/2020 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il progetto esecutivo dei Lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P.

Relativamente alla medesima opera, la PAT con determinazione del Dirigente del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza n. 77 del 12/10/2020 ha confermato la determinazione n. 128 di data 3 ottobre 2018, relativa alla concessione del contributo di Euro 3.127.074,00.=, ai sensi dell'art. 19 bis della legge provinciale 28 maggio 1998, n. 6, pari al 100% della spesa ammessa di Euro 3.735.346.50.=, dalla quale viene dedotta la quota di compartecipazione di Euro 608.272,50.=

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 31/12/2020 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 acquisti 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	2020	Variazioni 2020-2019
1^Dirigenziale		1	1	1	1	0
D	base	2,92	2,96	2,98	2,92	-0,06
C	base	2,1	2	2	2	0
C	evoluto	16,29	15,92	18,6	17,46	-1,14
B	base	5,33	3,94	3,94	4,92	0,98
B	evoluto	56,2	53,85	55,17	60,46	5,29
A	unico	5,43	6,79	4,79	7,65	2,86
Totale		89,27	86,46	88,48	96,57	7,93

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Categoria	Livello	2019	2020	Variazioni 2020 -2019
Direttore	1^ dirig.		1	1	0
Funzionario amm.vo– Vice direttore	D	Base	1	0,92	-0,08
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,98	1	0,02
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,83	0,83	0
Responsabile di nucleo	C	Evoluto	1,14	1,14	0
Infermiere professionale	C	Evoluto	11,64	10,93	-0,71
Fisioterapista	C	Evoluto	4,99	4,56	-0,43
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2	2	0
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	50,62	56,90	6,28
Operatore di animazione	B	Evoluto	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	0	0	0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0
Operaio qualificato	B	Base	1	1	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	2,94	2,92	-0,02
Operatore di lavanderia	B	Base	1	1	0
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,12	6,99	2,87
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0
Totale			88,48	96,57	7,93

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 e dall'1'Accordo di Settore attuativo sottoscritto in data 11/01/2019;
- 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 31/12/2019 €	Saldo netto al 31/12/2019 €	Saldo lordo al 31/12/2020 €	Variazione lorda al 31/12/2020 €	Saldo netto al 31/12/2020 €	Variazione netta al 31/12/2019 €
84.522,28	9.534,11	89.585,28	5.063,00	7.362,19	-2.171,92

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2019 €	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	44.057,04	5.063,00	0,00	49.120,04	41.757,85	7.362,19
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	84.522,28	5.063,00	0,00	89.585,28	82.223,09	7.362,19

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 31/12/2019 €	Saldo netto al 31/12/2019 €	Saldo lordo al 31/12/2020 €	Variazione lorda al 31/12/2020 €	Saldo netto al 31/12/2020 €	Variazione netta al 31/12/2019 €
19.394.344,16	14.740.971,07	19.164.665,87	-229.678,29	14.943.202,12	202.231,05

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2019		Saldo netto al 31/12/2019	Movimenti esercizio 2020 €			Saldo al 31/12/20
	Saldo lordo al 31/12/19	Amm.ti al 31/12/19		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	14.494,08	6.542,72	0,00	0,00	817,84	5.724,88
Impianto Frutteto	5.549,30	1.942,22	3.607,08	0,00	0,00	212,04	3.395,04
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.572.334,86	43.188,80	13.529.146,06	0,00	0,00	10.066,51	13.519.079,55
Totale	13.805.698,82	134.002,65	13.671.696,17	0,00	0,00	11.096,39	13.660.599,78

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2019		Saldo netto al 31/12/2019	Movimenti esercizio 2020 €			Saldo al 31/12/20
	Saldo lordo al 31/12/19	Amm.ti al 31/12/19		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Immobilizzazioni in corso e acconti	22.203,09	0,00	22.203,09	204.272,92	0,00	0,00	226.476,01
Totale	22.203,09	0,00	22.203,09	204.272,92	0,00	0,00	226.476,01

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)".

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizz.ne	Movimenti del 2019		Saldo netto al 31/12/2019	Movimenti esercizio 2020 €				Saldo al 31/12/20
	Saldo lordo al 31/12/19	Amm.ti al 31/12/19		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	
Impianti	3.293.562,08	2.950.743,83	342.818,25	9.449,00		25.757,66		326.509,59
Attrezzature sanitarie	594.295,21	441.476,05	152.819,16	11.633,57	97.905,05	18.392,14	137,24	145.923,35
Attrezzature tecniche	458.447,80	202.571,65	255.876,15	79.880,86	33.471,04	11.775,80	1.020,00	322.961,21
Attrezzature varie	35.212,24	16.903,27	18.308,97	2.649,84	3.041,20	4.741,63	120,12	18.654,54
Stoviglie	18.497,94	17.925,14	572,80		0,00	229,13		343,67
Biancheria	67.153,71	48.632,01	18.521,70	1.244,40	1.800,00	4.741,63	0,00	15.024,47
Macchine d'ufficio ordinarie	15.235,23	13.777,28	1.457,95	4.394,80	671,39	744,66		5.108,09
Macchine d'ufficio digitali	150.033,95	105.483,85	44.550,10	5.577,10	44.894,76	13.824,66		15.014,54
Mobili e arredi	855.383,07	643.236,34	212.146,73		61.900,31	5.063,54		206.586,87
Autovetture	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
Totale	5.487.821,23	4.440.749,42	1.047.071,81	114.829,57	243.683,75	85.270,85	1.277,36	1.056.126,33

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:

- 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;
- 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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
357.979,19	331.150,76	-26.828,43

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2019 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2020 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0	0	1.549,20
5 Comuni S.c.a.	250,00	0,00		250,00
Totale	1.799,20	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.

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 2019	Patrimonio netto € 294.114 di cui Capitale sociale € 56.907 e risultato dell'esercizio € 22.770
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 12.167,02 (anno 2020) quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2019: € 40.980

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-	Patrimonio netto € 8.464.744 di cui € 767.750 e risultato dell'esercizio € -€ 65.268

2019	
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 31/12/2019	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2020
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	343.016,80	0,00	24.945,96	318.070,84
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	11.807,96	0,00	1.905,46	9.902,50
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	1.350,24	242,53	219,54	1.373,23
Totale	356.179,99	242,53	27.070,96	329.351,56

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. 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.

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

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
6.143,76	17.634,14	11.490,38

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 2020 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	2.819,02
Scorte presidi per incontinenza	2.458,68
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	1.237,97
Scorte diverse	11.118,47
Totale	17.634,14

II. Crediti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
746.971,26	872.719,13	125.747,87

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	392.434,08			392.434,08
Crediti diversi	265.629,71			265.629,71
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	183.473,57			183.473,57
Crediti tributari	31.181,77			31.181,77
Totale	872.719,13	0,00	0,00	872.719,13

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
Crediti v/clienti	210.491,82	54.297,54	-156.194,28
Crediti v/clienti per fatture da emettere	289.219,36	370.161,64	80.942,28
(Fondo svalutazione crediti)	-32.025,10	-32.025,10	0,00
Totale	467.686,08	392.434,08	-75.252,00

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	0,00
Crediti v/Azienda Sanitaria Alto Adige	0,00
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	6.993,23
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	45.662,14
Crediti v/ altri soggetti	1.642,17
Totale	54.297,54

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2020 non è stato movimentato.

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 68/1998	39.745,30	29.811,76	-9.933,54
Note di accredito da ricevere	1.265,80	1.529,95	264,15
Crediti v/ PAT per contributi diversi	0,00	234.288,00	234.288,00
Crediti diversi	1.686,00	0,00	-1.686,00
Totale	42.697,10	265.629,71	222.932,61

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali

Conto	Saldo al 31/12/2020
Crediti v/INAIL	2.322,87
Crediti v/INPDAP	181.150,70
Totale	183.473,57

I crediti verso INAIL si riferiscono ad infortuni avvenuti nel 2020 e liquidati da INAIL nei primi mesi del 2021.

I crediti verso INPDAP sono costituiti da quote di TFS a carico dell'INPDAP, liquidate alla cessazione dei dipendenti dalla A.P.S.P., la quale riceve il rimborso da INPDAP su procura del dipendente in base alle tempistiche previste dal DL 138/2011.

Crediti Tributari:

Conto	Saldo al 31/12/2020
Altri crediti v/Erario	2.829,00
Totale	2.829,00

Nel conto Altri crediti v/ erario è compreso il credito per acconti IRES in eccesso anno 2020, a seguito dell'applicazione dell'agevolazione.

III. Attività finanziarie non immobilizzate

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
1.519.493,81	777.316,92	-742.176,89

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
C/C Cassa Rurale 126042	716.237,35	582.556,85	-133.680,50
C/C Cassa Rurale 132149	800.139,97	194.760,07	-605.379,90
C/C Cassa Rurale 148	0,00	0,00	0,00
Cassa Economo	1.406,39	0,00	-1.406,39
Cassa Centro riabilitazione	1.710,10	0,00	-1.710,10
Totale	1.519.493,81	777.316,92	-742.176,89

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
23.243,13	298.858,70	275.615,57

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 diversi	240.838,69
Ratei attivi su contributi c/capitale	28.875,58
Risconti attivi su assicurazioni	28.119,50
Risconti attivi diversi	1.024,93
Totale	298.858,70

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
15.484.617,81	15.358.562,24	-126.055,57

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.235.183,06	14.213.161,12	-22.021,94
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	56.940,34	87.129,38	30.189,04
Risultato d'esercizio	30.189,04	-104.033,63	-134.222,67
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Totale	15.484.617,81	15.358.562,24	-126.055,57

Movimentazione riserve:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
Riserva di dotazione immobile da Comune di Lavis	13.851.123,18		22.727,95	13.828.395,23	-22.727,95
Riserva di donazione cappella	905,00	706,01	0,00	1.611,01	706,01
Riserve di donazione	18.454,12	0,00	0,00	18.454,12	0,00
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	14.235.183,06	706,01	22.727,95	14.213.161,12	-22.021,94

- Riserva di dotazione immobile da Comune di Lavis: istituita nel primo bilancio di apertura della A.P.S.P. a seguito della donazione dell'immobile istituzionale da parte del Comune di Lavis accettata con delibera del Consiglio d'Amministrazione della A.P.S.P. n. 88 del 20/12/2007 e aumentata successivamente per l'ulteriore donazione di attrezzature e arredi come da Delibera della Giunta Comunale n. 325 del 01/12/2010. La movimentazione è avvenuta come segue:

Riepilogo movimentazione Riserva per formazione		Dare	Avere	Saldo
2008	Costituzione		13.236.785,10	
2010	Donazione attrezzature e arredi da Comune		615.430,34	13.852.215,44
2016	Dismissione attrezzature e arredi anno 2016	252,26		13.851.963,18
2019	Dismissione attrezzature e arredi anno 2019	840,00		13.851.123,18
2020	Dismissione attrezzature e arredi anno 2020	22.727,95		13.828.395,23

- **Riserva di donazione cappella:** istituita nel primo bilancio di apertura della A.P.S.P. è costituita dalle donazioni raccolte presso la cappella della A.P.S.P. eccedenti la copertura dei costi d'esercizio specifici della cappella e destinata a coprire eventuali costi in esubero rispetto alle offerte raccolte.

Riepilogo movimentazione Riserva di donazione cappella		Dare	Avere	Saldo
2008	Costituzione		9.980,45	9.980,45
2008	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	1.982,09		7.998,36
2016	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	3.831,70		4.166,66
2017	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	4.166,66	0,00	0,00
2018	Donazione destinata alla cappella		100,00	100,00
2019	Incremento per offerte raccolte superiori ai costi d'esercizio		805,00	905,00
2020	Incremento per offerte raccolte superiori ai costi d'esercizio		706,01	1.611,01

- **Riserva ex Fondo integrazione:** istituita con Delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 17 del 12/04/2017 in seguito all'eliminazione della posta del Patrimonio Netto "Fondo Integrazione rette", in ottemperanza a 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.

La riserva così costituita può essere utilizzata a copertura di eventuali perdite d'esercizio. Non sono state eseguite movimentazioni successivamente alla costituzione.

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 31/12/2019	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2020
Fondo oneri futuri del personale	19.701,94	25.785,04	19.888,99	13.805,89
Fondo Produttività personale	145.458,96	145.458,96	110.426,91	110.426,91
Fondo per la manutenzione	92.973,99	40.584,51	0,00	52.389,48
Fondo gestione contrattuale dipendenti	249.335,93	58.815,56	0,00	190.520,37
Fondo formazione	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
Totale	509.770,82	270.644,07	130.315,90	369.442,65

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, da accordi di settore o legate al raggiungimento di obiettivi.

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.

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato decrementato di euro 40.584,51 a seguito di tinteggiatura interna di parte dell'immobile istituzionale.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è stato istituito nel corso dell'esercizio 2012 ed è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget e per far fronte a esigenze legate ai rapporti contrattuali con i dipendenti.

È stato eseguito un utilizzo del fondo in corso d'esercizio a decurtazione del costo del personale eccedente rispetto al budget 2020, al netto delle eccedenze finanziate e il cui rimborso è esposto tra le poste dei ricavi del conto economico:

	€
Sforamento totale costo del personale (Consuntivo 2020-Budget)	132.070,91
di cui	
per Bonus Covid PAT 1a fase (finanziato da PAT)	66.797,38
per Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020 (credito d'imposta)	6.457,97
Totale sforamenti finanziati	73.255,35
Differenza/ Utilizzo del fondo gestione contrattuale	58.815,56

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 31/12/2019	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2020
Fondo TFR Netto	403.003,75	8.187,84	58.029,39	452.845,30
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	798,06	4.041,36	5.864,37	2.621,07
Totale	403.801,81	12.229,20	63.893,76	455.466,37

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2020 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2020 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 31/12/2020 è pari ad € 1.772.912,31 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020 €
Quota TFR c/ente	452.845,30
Quota TFR INPDAP	1.320.067,01
Totale	1.772.912,31

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
801.648,08	856.975,89	55.327,81

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	261.237,92			261.237,92
Debiti verso fornitori	283.669,43			283.669,43
Debiti diversi	312.068,54			312.068,54
Totale	856.975,89	0,00	0,00	856.975,89

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	4.950,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	3.390,00
Deposito cauzioni chiavi	385,00
Deposito cauzioni diverse	190,00
Deposito cauzioni RSA	75.937,50
Totale	84.852,50

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 31/12/2020
Debiti v/Fornitori	117.327,80
Debiti per fatture da ricevere	166.341,63
Totale	283.669,43

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020
Erario c/IVA	7.029,62
Altri debiti tributari	56.191,85
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	170.974,84
Debiti verso dipendenti e collaboratori	74.957,79
Altri debiti (Debiti v/sindacati e v/altri enti per cessione stipendi, note di accredito di emettere)	2.914,44
Totale	312.068,54

Gli Altri debiti tributari si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2020.

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, una piccola eredità non riscossa e il pagamento dovuto a saldo della gestione Sanifonds.

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	283.669,43	573.306,46	856.975,89
Totale	283.669,43	573.306,46	856.975,89

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni €
204.501,52	207.803,88	3.302,36

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

Al 31/12/2020 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	11.927,53
Risconti passivi per contributi c/capitale	174.735,85
Risconti passivi ricavi alloggi protetti	11.249,53
Totale	197.912,91

I risconti passivi diversi sono composti principalmente da:

- quote di ricavi per Finanziamento CCPL anno 2019 relativo a competenze non ancora erogate;
- quote di fatture di vendita prodotti agricoli di competenza del 2021.

I risconti passivi per contributi c/capitale sono composti da quote di ricavi per contributi in conto capitale dalla Provincia Autonoma di Trento, di durata superiore ai cinque anni.

I risconti passivi alloggi protetti sono composti da canoni di concessione in uso incassati e da conguagliare in base alle spese effettivamente sostenute a consuntivo.

Conto economico

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2020 e al Bilancio d'esercizio 2019.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
5.206.749,77	5.174.154,34	5.315.813,60	109.063,83	141.659,26

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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Ricavi da vendite e prestazioni	4.719.184,28	4.732.242,64	4.268.359,16	-450.825,12	-463.883,48
Altri ricavi e proventi	487.565,49	441.911,70	1.047.454,44	559.888,95	605.542,74
Totale	5.206.749,77	5.174.154,34	5.315.813,60	109.063,83	141.659,26

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
RSA - Casa di soggiorno	4.546.766,91	4.554.786,33	4.167.612,91	-379.154,00	-387.173,42
Ricavi Centro Servizi	87.981,50	87.659,31	76.687,35	-11.294,15	-10.971,96
Ricavi Centro Diurno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi Centro Riabilitazione	71.656,10	76.235,00	12.684,25	-58.971,85	-63.550,75
Ricavi Alloggi Protetti	12.779,77	13.562,00	11.374,65	-1.405,12	-2.187,35
Totale	4.719.184,28	4.732.242,64	4.268.359,16	-450.825,12	-463.883,48

La presenza giornaliera dei Residenti è stata pari a 80,68 contro quella prevista in budget di 100,17 e quella dell'esercizio precedente di 100,09.

La retta alberghiera nel 2020 è rimasta invariata rispetto all'esercizio 2019 e pari ad € 47,60, ridotta ad € 36,00 in caso di ricovero ospedaliero.

I ricavi per retta sanitaria sono stati fatturati in base a quanto disposto dalla Delibera della G.P. 520 del 24/04/2020, che prevede il finanziamento di 91,50 posti letto, indipendentemente dalla loro effettiva copertura.

I ricavi per il centro servizi (pasti a domicilio e in mensa) sono inferiori rispetto al 2019 e al Budget, a causa di una diminuzione della domanda di pasti a domicilio in convenzione con la Comunità di Valle Rotaliana – Koenigsberg.

I ricavi per il Centro di riabilitazione sono significativamente inferiori rispetto all'esercizio precedente e al Budget 2020, in quanto il servizio è stato temporaneamente sospeso a causa della pandemia dal 10/03/2020. Alla data di redazione del presente documento il servizio risulta ancora chiuso. Il personale dedicato al servizio è stato interamente ricollocato nell'organico della RSA.

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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Quote contributi in conto capitale	18.608,28	27.790,00	23.533,43	4.925,15	-4.256,57
Contributi in conto esercizio	12.656,13	8.790,00	343.829,08	331.172,95	335.039,08
Totale	31.264,41	36.580,00	367.362,51	336.098,10	330.782,51

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. I principali contributi ricevuti nell'anno sono di seguito elencati:

- *Contributi in conto esercizio*

Donazioni da privati	59.570,11
Contributo straordinario Covid-19 Comune di Lavis	20.000
Contributo Covid Cassa di Trento	10.000

- *Contributi in conto esercizio- credito d'imposta*

Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020	6.457,97
Credito sanificazione ex DL 34/2020	28.297

- *Contributo PAT ex Del GP 2265/2020 e Del GP 498-2021*: è calcolato applicando il contributo giornaliero deliberato dalla PAT di € 34,00 per i giorni di scopertura posti letto negoziati PAT anno 2020 pari a 6.456, per un totale di contributo di € 219.504.

È stato applicato il contributo massimo concedibile, in quanto il centro di attività RSA presentava una perdita economica superiore all'entità massima del contributo.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Rimborsi costi del personale	250.912,38	293.701,38	350.255,54	99.343,16	56.554,16
Plusvalenze su cessioni ordinarie di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi diversi	100.401,93	11.149,66	5.105,57	-95.296,36	-6.044,09
Rimborso spese	85.114,34	83.229,24	306.626,92	221.512,58	223.397,68
Ricavi Azienda Agricola	3.758,23	3.295,00	4.147,48	389,25	852,48
Totale	440.186,88	391.375,28	666.135,51	225.948,63	274.760,23

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. È costituito da:

- Finanziamento per rinnovo CCPL € 283.458,16;
- Finanziamento Bonus Covid provinciale prima fase pari ad € 66.797,38.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS (il ricavo è pari al costo);
- rimborsi per DPI e altri prodotti Covid forniti dalla Protezione civile, da UPIPA e da altri donatori (il ricavo è pari al costo). Le forniture donate sono state valorizzate applicando alle quantità ricevute il prezzo medio pagato per ogni tipologia di bene dalla Protezione Civile, come pubblicato dalla stessa nell'ambito dei contratti attivati per l'emergenza coronavirus
- 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:

- 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;
- ricavi per la realizzazione del Laboratorio Sentemente per conto della Comunità Rotaliana;
- rimborso per sinistro assicurativo relativo a costi sostenuti nell'esercizio precedente;
- 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 2020 alla produzione di mele del 2019.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
5.167.641,94	5.170.778,56	5.415.531,07	247.889,13	244.752,51

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Acquisti	182.048,65	179.805,24	475.980,59	293.931,94	296.175,35
Variazione delle rimanenze	-881,98	0,00	-11.490,38	-10.608,40	-11.490,38
Servizi	1.322.121,20	1.338.565,96	1.251.384,74	-70.736,46	-87.181,22
Godimento di beni di terzi	4.363,06	4.780,78	3.194,91	-1.168,15	-1.585,87
Costo per il Personale	3.488.424,09	3.510.395,28	3.566.862,86	78.438,77	56.467,58
Accantonamenti	47.133,60	1.068,00	0,00	-47.133,60	-1.068,00
Ammortamenti	91.409,38	107.918,77	101.044,68	9.635,30	-6.874,09
Oneri diversi di gestione	33.023,94	28.244,53	28.553,67	-4.470,27	309,14
Totale	5.167.641,94	5.170.778,56	5.415.531,07	247.889,13	244.752,51

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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Acquisti di beni e materiali per assistenza	131.996,79	132.487,24	416.378,30	284.381,51	283.891,06
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	25.574,31	25.900,00	39.622,31	14.048,00	13.722,31
Acquisti diversi	24.477,55	21.418,00	19.979,98	-4.497,57	-1.438,02
Variazione delle rimanenze	-881,98	0,00	-11.490,38	-10.608,40	-11.490,38
Totale	181.166,67	179.805,24	464.490,21	283.323,54	284.684,97

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:

Rispetto all'esercizio precedente e al budget nel 2020 gli incrementi si riferiscono a:

- Maggiori oneri del conto Acquisto farmaci e materiale sanitario per DPI e altri prodotti Covid acquistati direttamente dalla APSP, soprattutto nel periodo marzo – giugno 2020;
- Maggiori oneri del conto Acquisto farmaci e materiale sanitario finanziato APSS (il costo è pari al ricavo);
- Acquisto forniture DPI e altri prodotti Covid (il costo è pari al ricavo). Le forniture donate sono

state valorizzate applicando alle quantità ricevute il prezzo medio pagato per ogni tipologia di bene dalla Protezione Civile, come pubblicato dalla stessa nell'ambito dei contratti attivati per l'emergenza coronavirus.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- Incremento dei costi per Acquisto generi alimentari, dovuto all'acquisto di alcuni generi non forniti nell'ambito dell'appalto di ristorazione;
- Incremento dei consumi di materiale monouso contabilizzato nel conto Acquisto detersivi;
- Incremento dei costi per materiale di lavanderia per acquisto di sacchi idrosolubili.

Acquisti diversi:

Inferiori rispetto all'esercizio precedente e al Budget, soprattutto riconducibili ad una diminuzione delle manutenzioni eseguite da ditte esterne, al fine di limitare gli accessi alla struttura.

Variazione delle rimanenze:

Sono state inserite le scorte per DPI e altri prodotti Covid acquistati direttamente dalla APSP, provocando un incremento delle rimanenze.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	167.315,28	172.328,20	206.092,53	38.777,25	33.764,33
Servizi Appaltati	785.760,80	789.750,47	714.784,12	-70.976,68	-74.966,35
Manutenzioni Ordinarie	77.483,60	78.808,00	66.640,45	-10.843,15	-12.167,55
Utenze	171.618,54	174.320,00	149.236,51	-22.382,03	-25.083,49
Consulenze	729,56	0,00	0,00	-729,56	0,00
Amministratori	37.239,80	38.923,00	36.891,80	-348,00	-2.031,20
Revisori	4.567,68	4.571,89	4.567,68	0,00	-4,21
Servizi Diversi	57.314,93	58.564,40	51.553,75	-5.761,18	-7.010,65
Assicurazioni	20.091,01	21.300,00	21.617,90	1.526,89	317,90
Totale	1.322.121,20	1.338.565,96	1.251.384,74	-70.736,46	-87.181,22

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore sia rispetto al 2019 sia rispetto al Budget.

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Il servizio medico ha subito un forte incremento, a causa del maggior numero di ore lavorate dai medici per la gestione dell'emergenza sanitaria;
- Il servizio medico specialistico (dermatologo e logopedista) è stato sospeso, mantenendo attivo solo in modalità remota il servizio psicologico;
- Il servizio infermieristico ha subito un incremento, a causa del maggior numero di ore prestate dai liberi professionisti in sostituzione di personale dipendente assente;
- Il costo del Servizio parrucchiera e pedicure è stato sospeso dal 10/03/2020 per tutto l'anno;

- Il servizio religioso non è stato attivato.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Appalto pulizie	268.090,51	269.129,97	288.172,38	20.081,87	19.042,41
Appalto noleggio biancheria piana	34.210,97	33.220,00	33.003,33	-1.207,64	-216,67
Appalto ristorazione	472.574,47	474.235,50	381.214,58	-91.359,89	-93.020,92
Servizio di elaborazione stipendi	8.084,85	10.365,00	9.593,83	1.508,98	-771,17
Affidamento azienda agricola a terzi	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
Totale	785.760,80	789.750,47	714.784,12	-70.976,68	-74.966,35

- Il servizio di pulizia risulta più elevato rispetto al 2019 e al budget, poiché la ditta appaltatrice ha addebitato alla APSP i maggiori oneri della sicurezza covid, come previsto dalla Delibera PAT 726/2020;
- Il servizio di ristorazione presenta una diminuzione di costo, coerente con la minor presenza di residenti accolti nell'anno presso la RSA e al minor numero di pasti erogati ai dipendenti in smart working e ai volontari del servizio civile (servizio sospeso da marzo 2020 per l'intero anno).

Manutenzioni ordinarie:

Inferiori rispetto al 2019 e al budget, poiché al fine di limitare gli accessi di esterni alla struttura, sono state eseguite solo le manutenzioni utili a garantire la sicurezza dell'edificio, degli impianti e delle attrezzature.

Utenze:

Sono nel complesso inferiori all'anno precedente e al budget ad eccezione dei costi per smaltimento rifiuti speciali.

In particolare si rilevano:

- gli effetti positivi sul consumo di gas dei lavori di efficientamento energetico eseguiti nel 2019 sull'impianto di termoregolazione;
- una generale riduzione dei consumi dovuta ad una minore presenza di residenti accolti presso la RSA;
- una riduzione dei consumi di energia elettrica per chiusura degli impianti di trattamento aria e impianto di raffrescamento, finalizzata alla riduzione del rischio di contagio covid;
- un incremento per smaltimento rifiuti solidi urbani per incremento degli svuotamenti del compattatore.

I costi per rifiuti speciali risultano invece superiori, a causa del maggior numero di rifiuti sanitari pericolosi prodotti (rifiuti covid).

Consulenze:

Nessun costo per consulenza.

Servizi diversi:

I costi per servizi diversi sono inferiori rispetto a 2019 e budget, poiché alcune prestazioni non consuntive non sono state attivate (rinnovo CPI, integrazione sistemi qualità e sicurezza) e altre sono state erogate in modo parziale (servizio RSPP).

Le altre spese per servizi comprendono:

- Costi per vitto e alloggio personale durante la prima fase della pandemia;
- Servizi di facchinaggio in sostituzione di attività normalmente svolte dal servizio di volontariato, che nel 2020 è stato sospeso.

Assicurazioni:

In linea con le attese.

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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Stipendi personale	2.615.258,93	2.636.220,10	2.695.914,15	80.655,22	59.694,05
Straordinario del personale	4.254,42	6.000,00	10.066,32	5.811,90	4.066,32
Oneri sociali INPDAP personale	687.154,21	686.872,76	701.039,85	13.885,64	14.167,09
Oneri per ass.ne INAIL del personale	19.659,41	19.470,36	21.167,05	1.507,64	1.696,69
Oneri per previdenza integrativa	33.350,27	31.471,75	31.849,43	-1.500,84	377,68
TFR del personale	101.710,34	95.324,00	85.730,58	-15.979,76	-9.593,42
Oneri sociali INPS personale	9.862,73	8.261,31	11.108,25	1.245,52	2.846,94
Rimborsi diversi al personale	2.486,68	2.475,00	1.719,90	-766,78	-755,10
Formazione e addestramento	12.433,10	21.000,00	5.047,34	-7.385,76	-15.952,66
Sorveglianza sanitaria	2.254,00	3.200,00	2.374,00	120,00	-826,00
Altri costi del personale	0,00	100,00	845,99	845,99	745,99
Totale	3.488.424,09	3.510.395,28	3.566.862,86	78.438,77	56.467,58

Il costo del personale è esposto al netto dei rimborsi INAIL per infortuni che ammontano nel 2020 ad € 62.246,56 e al netto dell'**utilizzo del Fondo rischi gestione contrattuale** dipendenti, come descritto nella *Nota integrativa* paragrafo *Stato patrimoniale- Fondi per rischi oneri*. L'ammontare complessivo dell'utilizzo pari ad **€ 58.815,56**, suddiviso nei vari conti di costo del personale.

Il saldo del costo del personale è superiore al Budget 2020 unicamente per effetto dei seguenti costi straordinari liquidati al personale e ricevuti a rimborso rispettivamente dalla PAT e dall'Erario:

- Bonus Covid provinciale prima fase pari ad € 66.797,38;
- Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020 € 6.457,97.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	6.932,49	7.700,00	7.234,92	302,43	-465,08
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	84.476,89	100.218,77	93.809,76	9.332,87	-6.409,01
Totale	91.409,38	107.918,77	101.044,68	9.635,30	-6.874,09

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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Amm.to oneri pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	6.932,49	7.700,00	7.234,92	302,43	-465,08
Totale	6.932,49	7.700,00	7.234,92	302,43	-465,08

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Amm.to fabbricati istituzionali	10.066,51	12.087,63	10.066,51	0,00	-2.021,12
Amm.to impianti generici	24.657,16	27.510,00	25.419,96	762,80	-2.090,04
Amm.to impianti specifici	550,84	550,84	337,70	-213,14	-213,14
Amm.to impianto azienda agricola	1.095,30	1.095,30	1.029,88	-65,42	-65,42
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assistenziale	16.406,81	18.975,00	18.392,14	1.985,33	-582,86

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Amm.to attrezzatura tecnica	6.588,92	6.750,00	11.775,80	5.186,88	5.025,80
Amm.to Biancheria	4.635,36	6.775,00	4.741,63	106,27	-2.033,37
Amm.to mobili e arredi	4.726,89	7.137,50	5.063,54	336,65	-2.073,96
Amm.to automezzi		2.350,00		0,00	-2.350,00
Amm.to Stoviglie	229,13	500,00	229,13	0,00	-270,87
Amm.to macchine ufficio ordinarie	487,60	650,00	744,66	257,06	94,66
Amm.to macchine ufficio digitali	13.109,53	13.650,00	13.824,66	715,13	174,66
Amm.to Attrezzatura varia	1.922,84	2.187,50	2.184,15	261,31	-3,35
Totale	84.476,89	100.218,77	93.809,76	9.332,87	-6.409,01

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* sono superiori all'esercizio 2019, ma inferiori al budget. In particolare non è ancora iniziato il ciclo di ammortamento derivante dall'intervento di rifacimento degli impianti della cucina, in quanto i lavori erano ancora in corso al 31/12/2020.

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 2020 è decurtata del 50%.

Accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti nell'esercizio.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Imposte e Tasse	8.230,74	8.027,51	7.046,77	-1.183,97	-980,74
Altri Oneri	24.793,20	20.217,02	21.173,18	-3.620,02	956,16
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	0,00	0,00	333,72	333,72	333,72
Totale	33.023,94	28.244,53	28.553,67	-4.470,27	309,14

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.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Proventi finanziari	1.361,50	2.000,00	883,28	-478,22	-1.116,72
Oneri finanziari	-178,29	-520,00	-226,44	-48,15	293,56
Risultato della gestione finanziaria	1.183,21	1.480,00	656,84	-526,37	-823,16

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 2019 a causa della riduzione dell'ammontare complessivo investito.

I rendimenti contabilizzati nel 2020 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 31/12/2019	Budget 2020	Saldo al 31/12/2020	Variazione 2020-2019	Scostamento 2020-Budget
Imposta IRES	7.802,00	4.855,77	4.973,00	-2.829,00	117,23
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	7.802,00	4.855,77	4.973,00	-2.829,00	117,23

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 12,00%. È inferiore rispetto all'anno precedente per applicazione della riduzione di imposta Ecobonus, collegata ai lavori di efficientamento dell'impianto di termoregolazione.

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	36.891,80
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 aprile 2021.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli