AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Giovanni Endrizzi"

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

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 2021, merita evidenziare i seguenti:

- L'emergenza sanitaria connessa alla malattia COVID-19 iniziata nel 2020 è ancora in corso alla data di redazione del presente documento e come nel 2020 ha influenzato negativamente e il sistema delle RSA.
- Il Centro riabilitazione per utenti esterni - temporaneamente chiuso a causa della pandemia a partire dal 10/03/2020 – è stato riaperto il 07/06/2021.
- Con delibera n. 24 del 02/12/2021 il Consiglio di Amministrazione ha approvato le modifiche al progetto esecutivo dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con

ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (TN)" a seguito dell'aggiornamento prezzi al nuovo Elenco prezzi PAT approvato con D.G.P. n. 233 del 22 dicembre 2020 versione maggio 2021.

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 31/12/2021 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;
- 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'immobilizzazione è acquisita, 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	2021	Variazioni 21-20
1^Dirigenziale		1	1	1	1	1	0
D	base	2,92	2,96	2,98	2,92	2	-0,92
C	base	2,1	2	2	2	2	0
C	evoluto	16,29	15,92	18,6	17,46	17,53	0,07
B	base	5,33	3,94	3,94	4,92	4,25	-0,67
B	evoluto	56,2	53,85	55,17	60,46	58,81	-1,65
A	unico	5,43	6,79	4,79	7,65	6,06	-1,59
Totale		*89,27*	*86,46*	*88,48*	96,57	91,65	-4,92

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Categoria	Livello	2017	2018	2019	2020	2021	Variazioni 21 -20
Direttore	1^ dirig.		1	1	1	1	1	0
Funzionario amm.vo– Vice direttore	D	Base	1	1	1	0,92	0	-0,92
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,92	0,96	0,98	1	1	0
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	1	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,83	0,83	0,83	0,83	1	0,17
responsabile di nucleo	C	Evoluto		0	1,14	1,14	1,16	0,02
Infermiere professionale	C	Evoluto	12,24	11,66	11,64	10,93	12,11	1,18
Fisioterapista	C	Evoluto	3,22	3,43	4,99	4,56	3,14	-1,42
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,1	2	2	2	2	0
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	1	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	51,78	49,3	50,62	56,9	55,34	-1,56
Operatore di anim.	B	Evoluto	2	2	2	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	0,87	1	1	0	0	0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0,55	0,55	0,46	-0,09
Operaio generico	B	Base	0,25	0	0	1	1	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	3,57	2,94	2,94	2,92	2,25	-0,67
Operatore di lavanderia	B	Base	1,51	1	1	1	1	0
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0	0	0	0
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,76	6,12	4,12	6,99	5,36	-1,63
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0
Totale			***89,27***	***86,46***	***88,48***	***96,57***	***91,49***	***-4,92***

Per tutto il personale, eccetto il direttore, sono state applicare 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'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 31/12/2020 €	Saldo netto al 31/12/2020 €	Saldo lordo al 31/12/2021 €	Variazione lorda al 31/12/2021 €	Saldo netto al 31/12/2021 €	Variazione netta al 31/12/2021 €
89.585,28	7.362,19	91.339,03	1.753,75	4.094,94	-3.267,25

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali
(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2020 €	Movimenti del 2021 €		Saldo lordo al 31/12/2021 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2021 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	49.120,04	1.753,75	0,00	50.873,79	46.778,85	4.094,94
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	**89.585,28**	**1.753,75**	**0,00**	**91.339,03**	**87.244,09**	**4.094,94**

Composizione delle voci delle immobilizzazioni immateriali
(articolo 2427, primo comma, n. 3, c.c.)

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

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.

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali
(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Saldo lordo al 31/12/2020 €	Saldo netto al 31/12/2020 €	Saldo lordo al 31/12/2021 €	Variazione lorda al 31/12/2021 €	Saldo netto al 31/12/2021 €	Variazione netta al 31/12/2021 €
19.469.762,90	14.943.202,12	19.365.345,47	-104.417,43	15.080.251,31	137.049,19

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2020		Saldo netto al 31/12/2020	Movimenti del 2021 €			Saldo al 31/12/21
	2020	Amm.ti al 31/12/20	Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	Netto
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	15.311,92	5.724,88	0,00	0,00	817,84	4.907,04
Impianto Frutteto	5.549,30	2.154,26	3.395,04	0,00	0,00	212,04	3.183,00
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.572.334,86	53.255,31	13.519.079,55	193.710,35	0,00	12.972,18	13.699.817,72
Totale	**13.805.698,82**	**145.099,04**	**13.660.599,78**	**193.710,35**	**0,00**	**14.002,06**	**13.840.308,07**

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2020		Saldo netto al 31/12/2020	Movimenti del 2021 €			Saldo al 31/12/21
	2020	Amm.ti al 31/12/20	Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	Netto
Immobilizzazioni in corso e acconti	226.476,01	0,00	226.476,01	85.270,06	87.339,25	0,00	224.406,82
Totale	**226.476,01**	**0,00**	**226.476,01**	**85.270,06**	**87.339,25**	**0,00**	**224.406,82**

Le immobilizzazioni materiali in corso attive a fine esercizio si riferiscono a:

- 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)".

I decrementi del 2021 si riferiscono ai 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), che sono stati conclusi nel 2021 e la cui contabilizzazione si trova ora nel Fabbricato istituzionale.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2020		Saldo netto al 31/12/2020	Movimenti del 2021 €			Saldo al 31/12/21
	2020	Amm.ti al 31/12/20	Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti 2021	Netto
Impianti	3.303.011,08	2.976.501,49	326.509,59	6.525,69	396,00	26.109,63	306.925,65
Attrezzature sanitarie	508.023,73	362.100,38	145.923,35	13.320,57	7.588,01	19.307,13	138.958,95
Attrezzature tecniche	504.857,62	181.896,41	322.961,21	3.384,52	18.733,96	16.816,88	309.528,85
Attrezzature varie	34.820,88	16.166,34	18.654,54	6.952,56	334,40	2.742,64	22.674,74
Stoviglie	18.497,94	18.154,27	343,67	0,00	1.076,23	229,13	114,54
Biancheria	66.598,11	51.573,64	15.024,47	4.256,58	6.544,73	4.660,50	14.620,55
Macchine d'ufficio ordinarie	18.958,64	13.850,55	5.108,09	1.210,55	0,00	1.094,98	5.223,66
Macchine d'ufficio digitali	110.716,29	95.701,75	15.014,54	3.882,04	3.599,60	8.667,24	10.229,34
Mobili e arredi	793.482,76	586.895,89	206.586,87	5.914,30	204,63	5.241,03	207.260,14
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**5.437.588,07**	**4.381.461,74**	**1.056.126,33**	**45.446,81**	**38.477,56**	**84.869,16**	**1.015.536,42**

c) ***Immobilizzazioni finanziarie***

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
331.150,76	280.031,31	-51.119,45

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2020 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2021 €
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

U.P.I.P.A. sc – Unione Provinciale Istituzioni Per l'Assistenza	
Durata dell'impegno	a tempo indeterminato
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2020	Patrimonio netto € 291.305 di cui Capitale sociale € 56.907 e risultato dell'esercizio € -2.126
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 13.328,73 (anno 2021) quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2020: € 42.804

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 2019-2020	Patrimonio netto 8.136.786 di cui € 438.771 capitale sociale e risultato dell'esercizio € -€ 46.708
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2019-2020: € 22.711 amministratori - € 11.090 sindaci

Investimenti finanziari

Nessun investimento finanziario in corso.

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2021
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	318.070,84	8.335,95	57.365,78	269.041,01
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	9.902,50	0,00	2.454,03	7.448,47
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	1.373,23	579,09	214,68	1.737,64
Totale	**329.351,56**	**8.915,04**	**60.034,49**	**278.232,11**

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. L'incremento è costituito dall'erogazione di un anticipo di TFR nel 2021, mentre il decremento è costituito dalla smobilizzazione di tre anticipi per cessazione dei dipendenti e la conseguente rilevazione nel conto Crediti v/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, rimborsata secondo la scadenza prevista.

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

B) Attivo circolante

I. *Rimanenze*

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
17.634,14	4.822,30	-12.811,84

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 2021 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	0,00
Scorte presidi per incontinenza	1.976,27
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	683,70
Scorte diverse	2.162,33
Totale	**4.822,30**

Le scorte per farmaci forniti dalla APSS nell'ambito delle direttive non sono valorizzate, poiché il valore della fornitura corrisponde al ricavo.

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
872.719,13	1.041.359,28	168.640,15

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

Descrizione	Entro 12 mesi €	Oltre 12 mesi €	Oltre 5 anni €	Totale €
Crediti verso clienti netti	401.761,46			401.761,46
Crediti diversi	382.767,72			382.767,72
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	253.933,76			253.933,76
Crediti tributari	2.896,34			2.896,34
Totale	**1.041.359,28**	**0,00**	**0,00**	**1.041.359,28**

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
Crediti v/clienti	54.297,54	29.397,49	-24.900,05
Crediti v/clienti per fatture da emettere	370.161,64	404.389,07	34.227,43
(Fondo svalutazione crediti)	-32.025,10	-32.025,10	0,00
Totale	**392.434,08**	**401.761,46**	**9.327,38**

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	38,85
Crediti v/Azienda Sanitaria Alto Adige	0,00
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	0,00
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	29.358,64
Crediti v/ altri soggetti	0,00
Totale	**29.397,49**

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

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 68/1998	29.811,76	0,00	-29.811,76
Note di accredito da ricevere	1.529,95	1.943,28	413,33
Crediti v/ PAT per contributi diversi	234.288,00	380.824,44	146.536,44
Totale	**265.629,71**	**382.767,72**	**117.138,01**

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali

Conto	Saldo al 31/12/2021
Crediti v/INAIL	1.264,64
Crediti v/INPDAP	252.669,12
Totale	**253.933,76**

I crediti verso INAIL si riferisce al premio liquidato in via anticipata per l'anno 2021 e ricalcolato in sede di dichiarazione annuale.
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 31/12/2021
Crediti v/ erario imposta IRES	2.517,00
Altri crediti v/Erario	0,00
Crediti v/erario imposta sost.va TFR	0,00
IVA a credito SPLIT PAYMENT	379,34
Totale	**2.896,34**

III. *Attività finanziarie non immobilizzate*

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
777.316,92	897.523,09	120.206,17

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
C/C Cassa Rurale 126042	582.556,85	501.185,80	-81.371,05
C/C Cassa Rurale 132149	194.760,07	394.935,29	200.175,22
C/C Cassa Rurale 148	0,00	1.402,00	1.402,00
Totale	**777.316,92**	**897.523,09**	**120.206,17**

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
298.858,70	70.481,71	-228.376,99

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	3.037,87
Ratei attivi su contributi c/capitale	31.462,78
Ratei attivi su ricavi alloggi protetti	3.736,92
Risconti attivi su assicurazioni	31.043,20
Risconti attivi diversi	1.200,94
Totale	**70.481,71**

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
15.358.562,24	15.358.562,24	0,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.213.161,12	14.213.161,12	0,00
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	87.129,38	-16.904,25	-104.033,63
Risultato d/esercizio	-104.033,63	0,00	104.033,63
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Totale	**15.358.562,24**	**15.358.562,24**	**0,00**

Le riserve presenti al 31/12/2020 non sono state movimentate:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis	13.828.395,23		0,00	13.828.395,23	0,00
Riserva di donazione cappella	1.611,01	0,00	0,00	1.611,01	0,00
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	**14.213.161,12**	**0,00**	**0,00**	**14.213.161,12**	**0,00**

- 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
2021	Nessuna movimentazione	0,00	0,00	**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
2021	Nessuna movimentazione	0,00	0,00	**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 31/12/2020	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2021
Fondo oneri futuri del personale	13.805,89	13.805,89	12.537,22	12.537,22
Fondo Produttività personale	110.426,91	110.426,91	120.042,46	120.042,46
Fondo per la manutenzione	52.389,48	30.398,97	0,00	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	190.520,37	33.355,23	0,00	157.165,14
Fondo formazione	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
Totale	**369.442,65**	**187.987,00**	**132.579,68**	**314.035,33**

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 2021 è stato decrementato di euro 30.398.97 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.

Nel corso del 2021 è stato utilizzato per € 33.355,23 a copertura degli oneri derivanti dalla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 30/12/2020 relativa all'adeguamento dell'inquadramento economico del Direttore della dirigenza e segretari comunali del Comparto Autonomie Locali, sottoscritto in data 29/10/2018 e dell'Accordo di Settore attuativo sottoscritto in data 11/01/2019.

Fondi per rischi

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2021
Fondo rischi per controversie legali	0,00	0,00	22.442,17	22.442,17
Fondo rischi per rivalsa contributiva INPDAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**22.442,17**	**22.442,17**

Il Fondo rischi per controversie legale è stato incrementato nel 2021 di € 22.442,17 a supporto di un possibile contenzioso con il sindacato FENALT. Il legale del sindacato ha presentato una richiesta di pagamento delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa, per conto dei dipendenti della APSP iscritti a tale sindacato.

L'importo dell'accantonamento è stato eseguito seguendo le indicazioni fornite da UPIPA, come di seguito sintetizzato:

1. **Soggetti per i quali effettuare l'accantonamento**. L'accantonamento dovrà essere limitato ai soli soggetti che hanno sottoscritto la messa in mora inviata all'ente rispetto al riconoscimento degli arretrati relativi al tempo tuta, indipendentemente dalla figura professionale.
2. **Periodi per i quali effettuare l'accantonamento**. L'accantonamento va effettuato per i soli periodi effettivamente lavorati dai soggetti di cui sopra fino a 5 anni prima della data della lettera di messa in mora, fatte salve le esclusioni di cui al successivo punto 3.
3. **Esclusioni di periodi lavorati**. Dai periodi di cui al punto precedente vanno esclusi, per i soggetti inquadrati come OSS che abbiano beneficiato dell'indennità di cui all'art. 153 del vigente CCPL i periodi coperti dalla medesima indennità, e cioè quelli da 01.01.2018 in poi, quindi per gli OSS si calcolano di fatto i soli periodi effettivamente lavorati prima del 01.01.2018.
4. **Modalità di calcolo**. Il calcolo dell'accantonamento, nel rispetto dei criteri di inclusione ed esclusione di cui ai punti precedenti, va effettuato per ciascun soggetto con riferimento al numero di turni effettivamente lavorati nei periodi inclusi, considerando per ciascun turno un debito orario di 10 minuti (tempo di vestizione e svestizione indicato nella sentenza come tempo di riferimento). Il valore economico del tempo lavoro complessivo così ottenuto va quantificato moltiplicando le ore per la retribuzione oraria ordinaria della prima posizione retributiva della categoria e del livello del soggetto considerato, cui vanno aggiunti gli oneri riflessi.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2021
Fondo TFR Netto	452.845,30	79.482,06	85.733,34	459.096,58
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	2.621,07	5.012,81	3.759,01	1.367,27
Totale	**455.466,37**	**84.494,87**	**89.492,35**	**460.463,85**

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2021 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2021 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 31/12/2021 è pari ad € 1.772.912,31 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020 €
Quota TFR c/ente	459.096,58
Quota TFR INPDAP	1.286.169,96
Totale	1.745.266,54

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
856.975,89	755.124,69	-101.851,20

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 12 mesi €	Oltre 12 mesi €	Oltre 5 anni €	Totale €
Acconti e cauzioni	115.810,00			115.810,00
Debiti verso fornitori	359.534,22			359.534,22
Debiti diversi	279.780,47			279.780,47
Totale	**755.124,69**	**0,00**	**0,00**	**755.124,69**

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	3.900,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	3.570,00
Deposito cauzioni chiavi	350,00
Deposito cauzioni diverse	190,00
Deposito cauzioni RSA	107.800,00
Totale	**115.810,00**

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 31/12/2021
Debiti v/Fornitori	211.756,66
Debiti v/Cassa Rurale	0,00
Debiti per fatture da ricevere	147.777,56
Totale	**359.534,22**

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Erario c/IVA	1.748,72
Altri debiti tributari	54.956,95
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	148.815,49
Debiti verso dipendenti e collaboratori	72.010,77
Altri debiti	2.248,54
Totale	**279.780,47**

Gli Altri debiti tributari si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2021.

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	359.517,98	395.590,47	755.108,45
Lussemburgo	16,24		16,24
Totale	**359.517,98**	**395.590,47**	**755.108,45**

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni €
207.803,88	467.935,70	260.131,82

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

Al 31/12/2021 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	97.142,60
Risconti passivi per contributi c/capitale	366.177,82
Risconti passivi ricavi alloggi protetti	4.539,00
Ratei passivi diversi	76,28
Totale	**467.935,70**

I risconti passivi diversi sono composti principalmente da:

- quote di ricavi per Finanziamento CCPL anno 2021 relativo a competenze non ancora erogate;
- rimborso assicurativo per danneggiamento di 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 2021 e al Bilancio d'esercizio 2020.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
5.315.813,60	5.271.349,28	5.340.264,01	24.450,41	68.914,73

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 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Ricavi da vendite e prestazioni	4.268.359,16	4.508.126,38	4.461.299,11	192.939,95	-46.827,27
Altri ricavi e proventi	1.047.454,44	763.222,90	878.964,90	-168.489,54	115.742,00
Totale	**5.315.813,60**	**5.271.349,28**	**5.340.264,01**	**24.450,41**	**68.914,73**

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
RSA - Casa di soggiorno	4.167.612,91	4.366.153,72	4.352.894,65	185.281,74	-13.259,07
Ricavi Centro Servizi	76.687,35	64.058,73	71.153,44	-5.533,91	7.094,71
Ricavi Centro Riabilitazione	12.684,25	64.951,94	20.665,10	7.980,85	-44.286,84
Ricavi Alloggi Protetti	11.374,65	12.962,00	16.585,92	5.211,27	3.623,92
Totale	**4.268.359,16**	**4.508.126,38**	**4.461.299,11**	**192.939,95**	**-46.827,27**

La presenza giornaliera dei Residenti è stata pari a 91,68 contro quella prevista in budget di 93,02 e quella dell'esercizio precedente di 80,68.

I **posti letto occupabili**, nel rispetto delle Linee Guida Covid per le RSA, sono stati **89** dal 01/01/2021 al 05/03/2021 e **97** dal 06/03/2021 al 31/12/2021.

Le tariffe applicate nell'esercizio in esame sono state le seguenti:

Tipo tariffa	€
Retta alberghiera	47,60
Retta decurtata ricovero ospedaliero	36,00
Retta prenotazione posto letto	112,50
Retta sanitaria base fino al 31/3	76,42
Retta sanitaria n. demenze fino al 31/3	103,42
Retta sanitaria n. sanitario fino al 31/3	115,54
Retta sanitaria base dal 1/4	76,63
Retta sanitaria n. demenze dal 1/4	103,63
Retta sanitaria n. sanitario fino dal 1/4	115,75
Retta sanitaria extra UVM	76,40

I ricavi per **retta sanitaria** sono calcolati sulla base di quanto disposto dalla Delibera della G.P. 520 del 24/4/2020, che prevede che per i 92 posti letto negoziati la tariffa sia riconosciuta in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio 2020, che sono pari a 91,50 posti letto (tasso occupazione del 99,46%).

La tariffa sanitaria è stata aggiornata incrementata dalla PAT con decorrenza 01/04/2021 di euro 0,21 per effetto dell'introduzione del riconoscimento nei parametri assistenziali dell'attività dello psicologo a supporto dell'equipe RSA.

I ricavi per **retta alberghiera** sono invece calcolati come di consueto in base alla presenza effettiva dei residenti, con applicazione della retta ridotta per i periodi di ricovero ospedaliero.

Tra i ricavi per retta è incluso l'importo di euro 1.618,40 – corrispondenti a 34 giornate di presenza, che è stato corrisposto alla RSA Covid nei primi due mesi dell'anno, per permanenza presso la stessa di uno dei residenti. Il costo è imputato al conto Altre spese per servizi.

I ricavi per il *centro servizi* **(pasti a domicilio e in mensa**) sono inferiori rispetto al 2020, ma superiori rispetto al Budget. A partire dal secondo semestre 2020 il numero di utenti che fruivano del servizio aveva iniziato progressivamente a diminuire, per poi ricominciare a crescere nel 2021. Il numero di utenti medio è stato pari a 21.

I ricavi per il *Centro di riabilitazione* sono stati ottenuti a partire dal 07/06/2021, data di riapertura del servizio di **fisioterapia per utenti esterni**, dopo la temporanea chiusura per Covid effettuata in marzo 2020. I ricavi differiscono rispetto al Budget poiché in via previsionale si era ipotizzato di riavviare il servizio dal 01/04/2021, di affittare un locale esterno all'immobile istituzionale e dedicare al servizio due fisioterapisti a tempo pieno. In corso d'anno tale ipotesi è stata abbandonata per motivi connessi con la logistica e le risorse umane. Il servizio è tornato operativo all'interno dell'immobile istituzionale, con personale impiegato sia nella RSA sia al servizio per esterni.

I ricavi per ***Alloggi protetti*** sono calcolati unicamente a copertura delle spese effettive sostenute, che sono state superiori sia all'esercizio precedente sia al Budget, per spese connesse con il ripristino di un appartamento a fine concessione.

I Contributi ordinari ricevuti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Quote contributi in conto capitale	23.533,43	33.690,00	28.040,03	4.506,60	-5.649,97
Contributi in conto esercizio	343.829,08	321.384,95	386.124,44	42.295,36	64.739,49
Totale	**367.362,51**	**355.074,95**	**414.164,47**	**46.801,96**	**59.089,52**

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	€ 300,00
Contributo per socializzazione concesso dalla Comunità Rotaliana	€ 5.000,00

- ***Contributo PAT Del GP 582-2022***: è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, a copertura del 100% della perdita di esercizio 2021 riferita all'intera attività dell'ente.

  Stante la particolare finalità del contributo, che ha l'obiettivo di impedire all'ente di chiudere il bilancio con una perdita di esercizio, è stata data indicazione da UPIPA, in quanto contabilmente motivato, di registrare il credito nell'anno di competenza del contributo. Tale credito è infatti accertabile prima dell'approvazione del bilancio di esercizio grazie al combinato disposto dell'art. 31 bis della L.P. 13 maggio 2020, n. 3 che definisce l'obiettivo della contribuzione, delle deliberazioni della Giunta Provinciale n° n. 2265 del 22 dicembre 2020 e n° 2338 di data 23 dicembre 2021 che stanziano le risorse necessarie, oltre che della richiamata deliberazione n° 582 dd 08.04.2022 che definisce le modalità di concessione del contributo medesimo.

  Tale contributo straordinario è pari ad euro 380.824,44, corrispondenti all'importo di ricavo per ottenere il pareggio di Bilancio.

Gli **Altri ricavi e proventi** sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Rimborsi costi del personale	350.255,54	273.045,96	287.706,50	-62.549,04	14.660,54
Ricavi diversi	5.105,57	4.585,00	4.582,93	-522,64	-2,07
Rimborso spese	306.626,92	112.460,57	152.520,62	-154.106,30	40.060,05
Ricavi Azienda Agricola	4.147,48	4.100,00	9.734,26	5.586,78	5.634,26
Totale	**666.135,51**	**394.191,53**	**454.544,31**	**-211.591,20**	**60.352,78**

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 € 250.801,50; Si precisa che la PAT ha liquidato in via anticipata per l'anno 2021 la somma complessiva di euro 316.767,53. La differenza di euro 65.966,03, comprensiva anche delle somme da destinare alla modificazione dell'art. 32 del vigente accordo di settore, è stata contabilizzata nei Risconti passivi diversi.
- Finanziamento Bonus Covid € 36.905,00.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS (il ricavo è pari al costo). L'importo è più elevato rispetto al Budget e all'esercizio precedente, sia per un consumo sostenuto di presidi sanitari ed in particolare di guanti, sia perché su richiesta di APSS in dicembre sono state eseguite le forniture anche per i mesi di gennaio e febbraio. Come previsto dalle Direttive alle RSA per l'anno 2021 non è previsto il recupero dello sforamento da parte di APSS.
- 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 ricevuto il prezzo corrisposto ai propri fornitori dalla APSP per forniture analoghe.
- rimborso di spese postali a carico dei residenti;
- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);
- rimborso spese diverse: spese legali per nomina di Amministratori di sostegno, rimborso oneri pubblicità legale appalti, rimborso spese dall'affittuario del terreno agricola.

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- tasse di concorso;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- rimborso per sinistro assicurativo relativo a costi sostenuti nell'esercizio precedente;
- credito per imposta di bollo pagata in via anticipata nel 2020 e non rilevato nell'esercizio di riferimento;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2021 alla produzione di mele del 2020.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Le Rendite patrimoniali sono costituite da affitti attivi derivanti dalla locazione del terreno agricolo coltivato a vigneto. Nel corso del 2021 è stata riconosciuta all'affittuario una riduzione di euro 3.700,30 per l'esecuzione di migliorie in accordo con la APSP.

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Affitti attivi	13.956,42	13.956,42	10.256,12	-3.700,30	-3.700,30
Totale	**13.956,42**	**13.956,42**	**10.256,12**	**-3.700,30**	**-3.700,30**

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
5.415.531,07	5.266.838,73	5.334.664,67	-80.866,40	67.825,94

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Acquisti	475.980,59	212.311,79	251.727,82	-224.252,77	39.416,03
Variazione delle rimanenze	-11.490,38	0,00	12.811,84	24.302,22	12.811,84
Servizi	1.251.384,74	1.335.592,23	1.368.359,29	116.974,55	32.767,06
Godimento di beni di terzi	3.194,91	11.080,78	6.421,65	3.226,74	-4.659,13
Costo per il Personale	3.566.862,86	3.567.492,84	3.539.109,32	-27.753,54	-28.383,52
Accantonamenti	0,00	1.068,00	22.442,17	22.442,17	21.374,17
Ammortamenti	101.044,68	110.370,79	103.892,22	2.847,54	-6.478,57
Oneri diversi di gestione	28.553,67	28.922,30	29.900,36	1.346,69	978,06
Totale	**5.415.531,07**	**5.266.838,73**	**5.334.664,67**	**-80.866,40**	**67.825,94**

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 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Acquisti di beni e materiali per assistenza	416.378,30	165.005,07	208.636,99	-207.741,31	43.631,92
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	39.622,31	26.796,72	24.944,62	-14.677,69	-1.852,10
Acquisti diversi	19.979,98	20.510,00	18.146,21	-1.833,77	-2.363,79
Variazione delle rimanenze	-11.490,38	0,00	12.811,84	24.302,22	12.811,84
Totale	**464.490,21**	**212.311,79**	**264.539,66**	**-199.950,55**	**52.227,87**

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

<u>Acquisto di beni e materiali per assistenza:</u>

Rispetto all'esercizio precedente la APSP ha ridotto fortemente gli acquisti di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria. Ciò è rilevato dai decrementi dei conti di

Acquisto farmaci e materiale sanitario (-61.823,13 rispetto al 2020) e Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID (- 170.420,80 rispetto al 2020).

Per quanto riguarda i costi 2021 per Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID per complessivi € 24.494,05 si precisa che l'APSP ha sostenuto direttamente il costo di € 4.943,45, mentre i restanti € 19.550,60 sono relative a forniture eseguite dalla Protezione Civile e corrispondenti al relativo conto di ricavo.

Come già illustrato nella sezione relativa al Valore della produzione si rileva una spesa superiore al 2020 e al Budget per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS, causata sia da un consumo sostenuto di presidi sanitari ed in particolare di guanti, sia perché su richiesta di APSS in dicembre sono state eseguite le forniture anche per i mesi di gennaio e febbraio 2022. Come previsto dalle Direttive alle RSA per l'anno 2021 non è previsto il recupero dello sforamento da parte di APSS.

Si rileva anche un incremento di costi per acquisto presidi per l'incontinenza.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

I costi sono inferiori sia all'esercizio precedente sia al Budget 2021, per una riduzione dei consumi soprattutto dei prodotti connessi con la gestione dell'emergenza sanitaria (materiale monouso, sacchi idrosolubili)

Acquisti diversi:

Inferiori rispetto all'esercizio precedente e al Budget, soprattutto riconducibili ad un minor costo per acquisto divise non ammortizzabili (scarpe da lavoro).

Variazione delle rimanenze:

A partire dall'esercizio in esame non sono più contabilizzate le scorte di farmaci forniti da APSS, in quanto il loro costo corrisponde al ricavo.

Tra le rimanenze diverse sono contabilizzate le scorte di DPI acquistati direttamente dalla APSP.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	206.092,53	178.118,00	204.380,98	-1.711,55	26.262,98
Servizi Appaltati	714.784,12	743.281,03	745.080,77	30.296,65	1.799,74
Manutenzioni Ordinarie	66.640,45	77.505,00	80.549,39	13.908,94	3.044,39
Utenze	149.236,51	153.877,54	167.467,61	18.231,10	13.590,07
Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li e interinali	0,00	39.214,59	43.618,94	43.618,94	4.404,35
Amministratori	36.891,80	38.923,00	35.828,01	-1.063,79	-3.094,99
Revisori	4.567,68	4.567,68	4.567,68	0,00	0,00
Servizi Diversi	51.553,75	71.635,88	57.654,53	6.100,78	-13.981,35
Assicurazioni	21.617,90	28.469,50	29.211,38	7.593,48	741,88
Totale	**1.251.384,74**	**1.335.592,23**	**1.368.359,29**	**116.974,55**	**32.767,06**

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore sia rispetto al 2020 sia rispetto al Budget.

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

Servizio medico a favore dei residenti: inferiore all'anno precedente e inferiore al Budget. Sono state richieste ai medici un numero inferiore di ore, pur garantendo il pieno rispetto dei parametri previsti dalle Direttive PAT

Servizio medico specialistico: è costituito dai soli costi per il servizio di assistenza psicologica. Nel rispetto dei parametri provinciali sono state incrementate le ore di svolgimento del servizio e di conseguenza i costi.

Servizio infermieristico in convenzione:

È stato necessario un minor numero di ore richieste al personale infermieristico in libera professione, grazie alla copertura della turnistica da parte dei dipendenti.

Servizio fisioterapico in convenzione: comprende i costi per un fisioterapista part time assunto con contratto di lavoro autonomo, anziché dipendente, come invece previsto in Budget.

Servizio parrucchiera e pedicure: il servizio di parrucchiera e pedicure erogato da cooperativa esterna specializzato è stato riavviato alla fine del mese di maggio 2021. Non era stato preventivato in Budget, poiché si era ipotizzato di realizzarlo con personale dipendente. Il servizio era stato sospeso per gran parte dell'anno 2020.

Servizio religioso: il servizio è stato riattivato a partire dal mese di aprile 2021.

Servizio assistenziale azione 10: nel primo semestre 2021 sono state impiegate due operatrici per l'intero periodo, una ulteriore da maggio 2021 e una ulteriore da agosto 2021, cessata da servizio alla fine di novembre 2021.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Appalto pulizie	288.172,38	270.760,25	274.500,21	-13.672,17	3.739,96
Appalto noleggio biancheria piana	33.003,33	33.220,00	32.620,91	-382,42	-599,09
Appalto ristorazione	381.214,58	426.135,78	423.301,92	42.087,34	-2.833,86
Servizio di elaborazione stipendi	9.593,83	10.365,00	11.382,73	1.788,90	1.017,73
Affidamento azienda agricola a terzi	2.800,00	2.800,00	3.275,00	475,00	475,00
Totale	**714.784,12**	**743.281,03**	**745.080,77**	**30.296,65**	**1.799,74**

- Il servizio di pulizia risulta inferiore rispetto al 2020, poiché non è stato necessario rimborsare all'appaltatore gli oneri covid ex Delibera PAT 726/2020, in quanto forniti direttamente dalla APSP. È stata invece rilevata una sopravvenienza passiva relativa ad IVA su oneri covid 2020, che si era ritenuta inizialmente non dovuta.
- Il servizio di noleggio biancheria piana ha mantenuto costi stabili rispetto al 2020 e in linea con il Budget;
- Il servizio di ristorazione presenta una diminuzione di costo, coerente con la minor presenza di residenti accolti nell'anno presso la RSA.
- Il servizio di elaborazione stipendi riporta maggiori costi rispetto al 2020 e al Budget. Sono

connessi con una maggiore richiesta all'appaltatore di pratiche di pensionamento e di sistemazione delle varie posizioni previdenziali dei dipendenti.

- È stato riconosciuto un incremento del corrispettivo per la gestione dell'azienda agricola.

Manutenzioni ordinarie:

Nell'anno 2020 molte manutenzioni non obbligatorie per legge erano state sospese per limitare l'accesso alla struttura da parte di ditte esterne. Nel 2021 è ripresa la regolare attività manutentiva e per questo motivo i costi risultano superiori all'anno precedente.

Si rileva una maggiore spesa rispetto al budget per manutenzione degli impianti (gruppo elettrogeno, soccorritore, impianto acque reflue) e per i canoni di assistenza software (conservazione sostitutiva digitale e assistenza MEPAT).

Utenze:

Rispetto al Budget si rileva un risparmio nel conto relativo all'**energia elettrica**, in particolare per i mesi da gennaio ad aprile. Dal mese di maggio i costi hanno subito un aumento, si presume a causa della riaccensione degli impianti di trattamento aria e raffrescamento. Il costo medio a KWH è rimasto stabile per tutto l'anno a € 0,08.

Per quanto riguarda il **gas metano** si è rilevato un incremento dei consumi del 17,6% rispetto all'anno precedente e un incremento medio di costo a MC del 19,56% (2020 €/ mc 0,46 – 2021 €/ mc 0,55 – dicembre 2021 €/ mc 0,64).

Acqua: si rileva un incremento dei consumi del 12,27% e tariffe invariate rispetto all'esercizio precedente.

Rifiuti solidi urbani: si rileva un maggior costo rispetto al Budget connesso con lo smaltimento di beni mobili inservibili eseguita nel 2021.

Rifiuti sanitari: la produzione di rifiuti sanitari pericolosi (rifiuti covid) è diminuita rispetto all'esercizio precedente, ma si è mantenuta elevata e ha comportato uno sforamento del budget.

Collaborazioni e prestazioni interinali:

Nei primi mesi dell'anno l'APSP si è dovuta avvalere del servizio interinale per la fornitura di due risorse umane da dedicare al servizio infermieristico, che sono state successivamente assunte direttamente dalla APSP come dipendenti. Il costo contabilizzato comprende le retribuzioni erogate al personale.

Il conto comprende una sopravvenienza passiva per il servizio di competenza del mese di dicembre 2020 e non rilevato nell'esercizio di competenza.

Consulenze:

Nessun costo per consulenza.

Amministratori e revisori contabili:

I costi per amministratori e revisori sono stati inferiori sia al 2020 sia al Budget.

Nel calcolo si è tenuto conto di quanto previsto dalla Delibera n. 7 del 19/02/2021 avente ad oggetto "Rinuncia ad adeguamento compensi per il Presidente e Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione e modifiche ai compensi degli amministratori della APSP Giovanni Endrizzi."

Servizi diversi:

I costi per servizi diversi sono superiori rispetto al 2020, ma inferiori al budget.

Di seguito l'analisi dettagliata

- Trasporto pasti: rispetto alle previsioni il numero di pasti venduto è stato superiore e pertanto anche i costi di trasporto correlati;
- Spese per pubblicazioni e stampe: sono costituiti unicamente dai costi di pubblicità legale della gara europea per l'appalto del servizio di ristorazione. Tali costi sono rimborsati al 100% dall'aggiudicatario, come rilevato nel conto Rimborso spese diverse.
- Prestazioni professionali non consulenziali: rispetto alle previsioni non sono stati sostenuti i costi per la certificazione del sistema qualità in conformità alla norma ISO 9001 e per il Marchio Qualità Benessere. Sono state sostenuti in misura inferiore i costi per il servizio tecnico di rinnovo del Certificato Prevenzione Incendi.
- Servizio manutenzione azione 10: non p stato attivato.
- Altre spese per servizi: comprendono i costi per taglio erba degli alloggi protetti, il servizio di derattizzazione, piccoli servizi di facchinaggio svolti dalla Cooperativa Paganella.

Assicurazioni:

A seguito della pandemia da Covid- 19 le compagnie assicurative hanno modificato le coperture, le franchigie e i premi delle polizze di Responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera e di Responsabilità civile patrimoniale.

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 medio, alto e 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 e di APSS per personale distaccato al sindacato.

In particolare, il costo del personale è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Stipendi personale	2.695.914,15	2.684.118,81	2.647.279,64	-48.634,51	-36.839,17
Straordinario del personale	10.066,32	6.000,00	8.909,15	-1.157,17	2.909,15
Oneri sociali INPDAP personale	701.039,85	702.454,01	687.359,08	-13.680,77	-15.094,93
Oneri per ass.ne INAIL del personale	21.167,05	23.411,57	21.956,35	789,30	-1.455,22
Oneri per previdenza integrativa personale	31.849,43	31.379,78	30.452,23	-1.397,20	-927,55
TFR del personale	85.730,58	91.226,50	124.155,33	38.424,75	32.928,83
Oneri sociali INPS personale	11.108,25	10.740,93	8.821,65	-2.286,60	-1.919,28
Rimborsi diversi al personale	1.719,90	2.325,00	1.437,31	-282,59	-887,69
Formazione e addestramento personale	5.047,34	12.536,25	6.234,58	1.187,24	-6.301,67
Sorveglianza sanitaria	2.374,00	3.200,00	2.504,00	130,00	-696,00
Altri costi del personale	845,99	100,00	0,00	-845,99	-100,00
Totale	**3.566.862,86**	**3.567.492,84**	**3.539.109,32**	**-27.753,54**	**-28.383,52**

Sull'andamento del costo del personale hanno influito alcuni elementi positivi, che hanno portato ad un risparmio complessivo rispetto alle stime:

- anticipato pensionamento di un OSS non in turnistica assistenziale e di un fisioterapista a part time non previsti nel budget;
- assunzione di un fisioterapista part time con contratto di lavoro autonomo, anziché di lavoro dipendente, come invece previsto in Budget;
- posticipo dell'assunzione di un collaboratore amministrativo nel terzo trimestre dell'anno, anziché ad inizio del secondo semestre, come previsto in Budget.

Nel corso del 2021 sono state confermate le assenze lunghe per maternità, congedi parentali, legge 104 previste a Budget, con incremento di una unità BE a part time in maternità rispetto alle previsioni.

Il costo esposto comprende le competenze erogate ai dipendenti a titolo di Bonus Covid, il cui rimborso è rilevato tra i conti di ricavo.

Si evidenzia un incremento del costo per TFR del personale, causato dall'incremento del coefficiente di rivalutazione del Fondo TFR complessivo (quota INPDAP compresa) dal 1,5% al 4,36%.

Si rileva un risparmio nei costi per formazione al personale, in parte dovuto ai minori costi dei corsi erogati in modalità remota.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	7.234,92	4.541,23	5.021,00	-2.213,92	479,77
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	93.809,76	105.829,56	98.871,22	5.061,46	-6.958,34
Totale	**101.044,68**	**110.370,79**	**103.892,22**	**2.847,54**	**-6.478,57**

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 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	7.234,92	4.541,23	5.021,00	-2.213,92	479,77
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	93.809,76	105.829,56	98.871,22	5.061,46	-6.958,34
Totale	**101.044,68**	**110.370,79**	**103.892,22**	**2.847,54**	**-6.478,57**

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Amm.to fabbricati istituzionali	10.066,51	15.670,57	12.972,18	2.905,67	-2.698,39
Amm.to impianti generici	25.419,96	29.734,93	25.810,43	390,47	-3.924,50
Amm.to impianti specifici	337,70	299,20	299,20	-38,50	0,00
Amm.to impianto azienda agricola	1.029,88	1.176,88	1.029,88	0,00	-147,00
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assistenziale	18.392,14	19.933,92	19.307,13	914,99	-626,79
Amm.to attrezzatura tecnica	11.775,80	7.099,75	16.816,88	5.041,08	9.717,13
Amm.to Biancheria	4.741,63	6.090,17	4.660,50	-81,13	-1.429,67
Amm.to mobili e arredi	5.063,54	11.489,67	5.241,03	177,49	-6.248,64
Amm.to automezzi		2.350,00		0,00	-2.350,00
Amm.to Stoviglie	229,13	279,13	229,13	0,00	-50,00
Amm.to macchine ufficio ordinarie	744,66	996,97	1.094,98	350,32	98,01
Amm.to macchine ufficio digitali	13.824,66	8.301,48	8.667,24	-5.157,42	365,76
Amm.to Attrezzatura varia	2.184,15	2.406,89	2.742,64	558,49	335,75
Totale	**93.809,76**	**105.829,56**	**98.871,22**	**5.061,46**	**-6.958,34**

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* sono superiori all'esercizio 2020, ma inferiori al budget.

Si rileva che è iniziato nel 2021 il ciclo di ammortamento derivante dall'intervento di rifacimento degli impianti della cucina, con quota ridotta al 50% per il primo esercizio.

Il conto amm.to attrezzatura tecnica riporta uno sforamento rispetto al Budget, poiché erano state sottostimate le quote di ammortamento delle attrezzature acquisite a fine 2020, che sono contabilizzate al 100% nell'esercizio 2021.

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

Accantonamenti

È stata accantonata la somma di € 22.442,17 per rischi per controversie legale a supporto di un possibile contenzione con il sindacato FENALT. Il legale del sindacato ha presentato alla APSP una richiesta di pagamento delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa, per conto dei dipendenti della APSP iscritti a tale sindacato.

L'importo dell'accantonamento è stato eseguito seguendo le indicazioni fornite da UPIPA, come di seguito sintetizzato:

5. **Soggetti per i quali effettuare l'accantonamento**. L'accantonamento dovrà essere limitato ai soli soggetti che hanno sottoscritto la messa in mora inviata all'ente rispetto al riconoscimento degli arretrati relativi al tempo tuta, indipendentemente dalla figura professionale.
6. **Periodi per i quali effettuare l'accantonamento**. L'accantonamento va effettuato per i soli periodi effettivamente lavorati dai soggetti di cui sopra fino a 5 anni prima della data della lettera di messa in mora, fatte salve le esclusioni di cui al successivo punto 3.
7. **Esclusioni di periodi lavorati**. Dai periodi di cui al punto precedente vanno esclusi, per i soggetti inquadrati come OSS che abbiano beneficiato dell'indennità di cui all'art. 153 del vigente CCPL i periodi coperti dalla medesima indennità, e cioè quelli da 01.01.2018 in poi, quindi per gli OSS si calcolano di fatto i soli periodi effettivamente lavorati prima del 01.01.2018.
8. **Modalità di calcolo**. Il calcolo dell'accantonamento, nel rispetto dei criteri di inclusione ed esclusione di cui ai punti precedenti, va effettuato per ciascun soggetto con riferimento al numero di turni effettivamente lavorati nei periodi inclusi, considerando per ciascun turno un debito orario di 10 minuti (tempo di vestizione e svestizione indicato nella sentenza come tempo di riferimento). Il valore economico del tempo lavoro complessivo così ottenuto va quantificato moltiplicando le ore per la retribuzione oraria ordinaria della prima posizione retributiva della categoria e del livello del soggetto considerato, cui vanno aggiunti gli oneri riflessi.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Imposte e Tasse	7.046,77	6.993,51	7.381,44	334,67	387,93
Altri Oneri	21.173,18	21.928,79	21.351,36	178,18	-577,43
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	333,72	0,00	1.167,56	833,84	1.167,56
Totale	**28.553,67**	**28.922,30**	**29.900,36**	**1.346,69**	**978,06**

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, 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 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Proventi finanziari	883,28	883,28	441,92	-441,36	-441,36
Oneri finanziari	-226,44	-226,44	-444,26	-217,82	-217,82
Risultato della gestione finanziaria	**656,84**	**656,84**	**-2,34**	**-659,18**	**-659,18**

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

Come si evince dal prospetto i proventi finanziari, ottenuti unicamente mediante vincolo di somme liquide al Tesoriere per brevi periodi, si sono ridotti rispetto all'anno precedente, a causa della riduzione dei tassi di interesse.

Tra gli oneri finanziari sono imputate le imposte su rendimenti e gli interessi passivi per utilizzo dell'anticipazione di cassa richiesta al Tesoriere nel corso dell'anno, per assicurare all'ente la liquidità necessaria ad eseguire i pagamenti correnti.

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 31/12/2020	Budget 2021	Saldo al 31/12/2021	Variazione 2021-2020	Scostamento 2021-Budget
Imposta IRES	4.973,00	4.973,00	5.597,00	624,00	624,00
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**4.973,00**	**4.973,00**	**5.597,00**	**624,00**	**624,00**

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 12,00%. L'imposta è decurtata 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	35.828,01
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 2022.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli