

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

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 2022, merita evidenziare i seguenti:

- la presenza del Covid nei primi mesi dell'anno 2022 ha inciso negativamente sul tasso di copertura dei posti letto a pagamento.
- Con delibera n. 12 del 29/06/2022 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 delle seguenti modifiche:

- le modifiche già presenti nel progetto esecutivo datato gennaio 2022, conseguenti all'adeguamento dei prezzi al nuovo elenco prezzi provinciale di cui all'art.13 della L.P. 10 settembre 1993, n. 26, approvato con Delibera della Giunta provinciale n. 2398 del 30/12/2021 e conseguenti al recepimento delle osservazioni e delle richieste di modifica/integrazione pervenute dall'APAC, agenzia provinciale Agenzia Provinciale per gli appalti e i contratti della PAT, incaricata dalla APSP Giovanni Endrizzi della gestione del procedimento di appalto dei lavori;
- le modifiche apportate a seguito dell'adeguamento dell'aggiornamento di alcune opere strutturali e impiantistiche al piano interrato, allo scopo di coordinare il progetto esecutivo con il Piano di Sicurezza e Coordinamento, in modo da agevolare la cantierizzazione delle opere e ridurre al minimo i disservizi sulla porzione di struttura attiva;
- le modifiche apportate a seguito dell'inserimento di opere propedeutiche alla realizzazione dell'impianto di cantiere.
- le modifiche apportate a seguito della definizione puntuale degli oneri per la sicurezza da parte del Coordinatore della sicurezza in fase di progettazione.

L'APAC ha bandito la gara per l'affidamento dei lavori a fine settembre 2022, la quale, però, è andata deserta.

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

- Impianto Vigneto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo;
- Impianto Frutteto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo;
- 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	2022	Variazioni 2022-2021
1^Dirigenziale		1	1	1	1	1	1	0,00
D	base	2,92	2,96	2,98	2,92	2	2	0,00
C	base	2,1	2	2	2	2	1,74	-0,26
C	evoluto	16,29	15,92	18,6	17,46	17,41	17,25	-0,16
B	base	5,33	3,94	3,94	4,92	4,25	3,25	-1,00
B	evoluto	56,2	53,85	55,17	60,46	58,8	59,77	0,97
A	unico	5,43	6,79	4,79	7,65	6,03	5,42	-0,61
<i>Totale</i>		<i>89,27</i>	<i>86,46</i>	<i>88,48</i>	<i>96,57</i>	<i>91,49</i>	<i>90,43</i>	<i>-1,06</i>

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Cat	Livello	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Variazioni 2022-2021
Direttore	1^ dirig		1	1	1	1	1	1	0,00
Funzionario amm.vo– Vice dir.	D	Base	1	1	1	0,92	0	0	0,00
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,92	0,96	0,98	1	1	1	0,00
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	1	1	1	1	0,00
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,83	0,83	0,83	0,83	1	1,5	0,50
Responsabile di nucleo	C	Evoluto		0	1,14	1,14	1,16	1,35	0,19
Infermiere professionale	C	Evoluto	12,24	11,66	11,64	10,93	12,11	11,3	-0,81
Fisioterapista	C	Evoluto	3,22	3,43	4,99	4,56	3,14	3,1	-0,04
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,1	2	2	2	2	1,73	-0,27
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	1	1	1	1	0,00
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	51,78	49,3	50,62	56,9	55,34	55,53	0,19
Operatore di animazione	B	Evoluto	2	2	2	2	2	3	1,00
Operaio specializzato	B	Evoluto	0,87	1	1	0	0	0	0,00
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0,55	0,55	0,46	0,24	-0,22
Operaio generico	B	Base	0,25	0	0	1	1	1	0,00
Operatore socio-assistenziale	B	Base	3,57	2,94	2,94	2,92	2,25	1,26	-0,99
Operatore di lavanderia	B	Base	1,51	1	1	1	1	1	0,00
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0	0	0	0	0,00
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,76	6,12	4,12	6,99	5,36	4,75	-0,61
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,00
Totale			89,27	86,46	88,48	96,57	91,49	90,43	-1,06

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'Accordo di Settore attuativo sottoscritto in data 11/01/2019;
- "Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2022-2024, dell'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2019/2021 per il personale del Comparto Autonomie locali-area non dirigenziale, dell'Intesa contrattuale per la corresponsione degli arretrati per il triennio 2019/2021 e per le procedure di progressione orizzontale del personale del comparto autonomie locali-area non dirigenziale" dd. 19 agosto 2022;
- Accordo stralcio – parte economica – per il rinnovo del CCPL per il triennio 2019-2021 per il personale dell'area della Dirigenza e dei segretari comunali del Comparto autonomie locali" sottoscritto in data 30/12/2022;
- Accordo stralcio per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale relativamente al triennio 2022-2024, per il personale del Comparto delle autonomie locali - area della Dirigenza e dei segretari comunali" sottoscritto in data 13/03/2023;
- "Accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale. Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedura di progressione orizzontale" sottoscritto in data 13/02/2023;
- "Accordo per la disciplina del lavoro agile per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale", sottoscritto in data 21/09/2022;

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 31/12/2021 €	Saldo netto al 31/12/2021 €	Saldo lordo al 31/12/2022 €	Variazione lorda al 31/12/2022 €	Saldo netto al 31/12/2022 €	Variazione netta al 31/12/2022 €
91.339,03	4.094,94	91.339,03	0,00	1.721,19	-2.373,75

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2021 €	Movimenti del 2022 €		Saldo lordo al 31/12/2022 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2022 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	50.873,79	0,00	0,00	50.873,79	49.152,60	1.721,19
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	91.339,03	0,00	0,00	91.339,03	89.617,84	1.721,19

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 31/12/2021 €	Saldo netto al 31/12/2021 €	Saldo lordo al 31/12/2022 €	Variazione lorda al 31/12/2022 €	Saldo netto al 31/12/2022 €	Variazione netta al 31/12/2022 €
19.668.373,31	15.080.251,31	19.399.936,25	-268.437,06	15.040.078,68	-40.172,63

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2021		Saldo netto al 31/12/2021	Movimenti del 2022 €			Saldo al 31/12/22
	Valore lordo 2021	Amm.ti al 31/12/21		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	16.129,76	4.907,04	0,00	0,00	817,84	4.089,20
Impianto Frutteto	5.549,30	2.366,30	3.183,00	0,00	0,00	212,04	2.970,96
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.766.045,21	66.227,49	13.699.817,72	0,00	0,00	15.877,81	13.683.939,91
Totale	13.999.409,17	159.101,10	13.840.308,07	0,00	0,00	16.907,69	13.823.400,38

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2021		Saldo netto al 31/12/2021	Movimenti del 2022 €			Saldo al 31/12/22
	Valore lordo 2021	Amm.ti al 31/12/21		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Immobilizzazioni in corso e acconti	224.406,82	0,00	224.406,82	20.993,81	0,00	0,00	245.400,63
Totale	224.406,82	0,00	224.406,82	20.993,81	0,00	0,00	245.400,63

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)", per un ammontare pari ad € 243.328,52;
- Incarichi tecnici relativi ai "Lavori di manutenzione straordinaria riguardanti l'ammodernamento della sala da pranzo della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi sita in p.ed. 697/1 c.c. Lavis".

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2021		Saldo netto al 31/12/2021	Movimenti del 2022 €			Saldo al 31/12/22
	Valore lordo 2021	Amm.ti al 31/12/21		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Impianti	3.309.140,77	3.002.215,12	306.925,65	0,00	0,00	26.044,10	280.881,55
Attrezzature sanitarie	513.756,29	374.797,34	138.958,95	19.701,44	2.565,48	20.762,28	137.528,67
Attrezzature tecniche	489.508,18	179.979,33	309.528,85	14.652,20	9.552,00	18.182,08	302.296,97
Attrezzature varie	41.439,04	18.764,30	22.674,74	600,24	187,10	3.214,65	20.060,33
Stoviglie	17.421,71	17.307,17	114,54	0,00	0,00	114,54	0,00
Biancheria	64.309,96	49.689,41	14.620,55	4.427,44	0,00	4.178,16	14.869,83
Macchine d'ufficio ordinarie	20.169,19	14.945,53	5.223,66	658,80	0,00	987,52	4.648,07
Macchine d'ufficio digitali	110.998,73	100.769,39	10.229,34	2.243,58	303,84	3.278,11	9.194,81
Mobili e arredi	799.192,43	591.932,29	207.260,14	109,50	684,00	5.380,68	201.797,44
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.444.557,32	4.429.020,90	1.015.536,42	42.393,20	13.292,42	82.142,12	971.277,67

c) Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
280.031,31	401.160,20	121.128,89

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2021 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2022 €
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 2021	Patrimonio netto € 291.305 di cui Capitale sociale € 56.907 e risultato dell'esercizio € 52.266
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 13.328,73 (anno 2022) quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2021: € 26.221

CONSORZIO LA TRENTINA Società Consortile Cooperativa società incorporante della 5 COMUNI S.c.a. con decorrenza 01/02/2022	
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 21-22	Patrimonio netto 22.643.370 di cui € 116.458 capitale sociale e risultato dell'esercizio € 2.404
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2021-2022	Anno 2019-2020: € 85.242 amministratori - € 33.676 sindaci

Investimenti finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2022
Titoli Immobilizzati (Fondo investimento NEF sottoscritto in data 02/05/2022)	0,00	124.000,00	0,00	124.000,00
Totale	0,00	124.000,00	0,00	124.000,00

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2022
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	269.041,01	0,00	0,00	269.041,01
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	7.448,47	0,00	2.639,89	4.808,58
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	1.737,64	16,61	247,83	1.506,42
Totale	278.232,11	16,61	2.887,72	275.361,00

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. Non si sono verificate movimentazioni nell'anno.
- 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
4.822,30	5.360,46	538,16

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 2022 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte presidi per incontinenza	2.783,32
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	1.575,86
Scorte diverse	1.001,28
Totale	5.360,46

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
1.041.359,28	1.204.921,31	163.562,03

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	418.703,86			418.703,86
Crediti diversi	457.855,70			457.855,70
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	327.454,34			327.454,34
Crediti tributari	907,41			907,41
Totale	1.204.921,31	0,00	0,00	1.204.921,31

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
Crediti v/clienti	29.397,49	182.429,68	153.032,19
Crediti v/clienti per fatture da emettere	404.389,07	267.637,22	-136.751,85
(Fondo svalutazione crediti)	-32.025,10	-31.363,04	662,06
Totale	401.761,46	418.703,86	16.942,40

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	198,35
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	880,23
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	178.945,16
Crediti v/ altri soggetti	2.405,94
Totale	182.429,68

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2021 è stato utilizzato per € 662,06, come segue:

- € 72,30 Crediti inesigibili su Ticket APSS per incompleta erogazione prestazioni di fisioterapia per utenti esterni anno 2022;
- € 589,76 Credito inesigibile relativo a Residente per il quale il Consiglio di Amministrazione ha accettato un legato testamentario di € 50.000,00 con Delibera del 23/12/2016 n. 3.

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
Note di accredito da ricevere	1.943,28	0,00	-1.943,28
Crediti v/ PAT per contributi diversi	380.824,44	457.855,70	77.031,26
Totale	382.767,72	457.855,70	75.087,98

I contributi diversi PAT si riferiscono a:

- Contributo PAT "Caro Energia" ex Delibera G.P. n. 2169 del 25 novembre 2022;
- Contributo PAT ex Delibera G.P. n. 654 del 14 aprile 2023;

- Contributo PAT Oneri Sanifonds Determinazione del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza della PAT 2022-S128-00338.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali

Conto	Saldo al 31/12/2022
Crediti v/INAIL	462,81
Crediti v/INPDAP	326.991,53
Totale	327.454,34

I crediti verso INAIL si riferiscono al premio liquidato in via anticipata per l'anno 2022 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 31/12/2022
Crediti verso Erario per acconti IRES	403,00
Crediti v/Erario per IVA	504,41
IVA a credito SPLIT PAYMENT	0,00
Totale	907,41

III. Attività finanziarie non immobilizzate

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
897.523,09	962.170,79	64.647,70

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
C/C Cassa Rurale 126042	501.185,80	126.701,58	-374.484,22
C/C Cassa Rurale 132149	394.935,29	833.798,27	438.862,98
C/C Cassa Rurale 148	1.402,00	1.670,94	268,94
Totale	897.523,09	962.170,79	64.647,70

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
70.481,71	30.283,55	-40.198,16

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

La composizione della voce è così dettagliata:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

Descrizione	Importo €
Ratei attivi su ricavi alloggi protetti	260,43
Risconti attivi su assicurazioni	29.193,87
Risconti attivi diversi	829,25
Totale	30.283,55

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
15.358.562,24	15.342.406,89	-16.155,35

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.213.161,12	14.197.005,77	-16.155,35
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	-16.904,25	-16.904,25	0,00
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Totale	15.358.562,24	15.342.406,89	-16.155,35

Le riserve presenti al 31/12/2021 sono state movimentate come segue:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
Riserva di dotazione immobile da Comune di Lavis	13.828.395,23		9.192,00	13.819.203,23	-9.192,00
Riserva di donazione cappella	1.611,01	0,00	1.500,00	111,01	-1.500,00
Riserve di donazione	18.454,12	0,00	5.463,35	12.990,77	-5.463,35
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	16.155,35	14.197.005,77	-16.155,35

- 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 di dotazione immobile da Comune di Lavis		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
2022	Dismissione attrezzature e arredi anno 2022	9.192,00		13.819.203,23

- 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
2022	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	1.500,00		111,01

- Riserva di donazione: istituita con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 03/11/2011 con vincolo di utilizzo per la realizzazione di attività ricreative a favore dei Residenti della APSP Giovanni Endrizzi è costituita da somme donate da vari soggetti.

Riepilogo movimentazione Riserva di donazione		Dare	Avere	Saldo
2013	Costituzione		10.000,00	
2013	Utilizzo esercizio 2013	2.620,80		7.379,20
2014	Utilizzo esercizio 2014	439,20		6.940,00
2014	Donazioni 2014		11.200,00	18.140,00
2015	Utilizzo esercizio 2015	2.342,40		15.797,60
2015	Giroconto a Riserva di donazione per formazione	11.200,00		4.597,60
2015	Donazioni 2015		1.000,00	5.597,60
2016	Utilizzo esercizio 2016	4.572,80		1.024,80
2017	Donazioni 2017		5.000,00	6.024,80
2017	Da riserva donazione testamentaria Delibera 20/2017		30.000,00	36.024,80
2017	Utilizzo 2017	24.139,69		11.885,11
2018	Utilizzo 2018	0,00		11.885,11
2018	Donazioni 2018		3.400,01	15.285,12
2019	Donazioni 2019		3.169,00	18.454,12
2022	Utilizzo 2022 per Pet Therapy		2.732,80	15.721,32
2022	Utilizzo 2022 per Spese animazione dell'esercizio		2.730,55	12.990,77

- **Riserva ex Fondo integrazione rette:** 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 31/12/2021	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2022
Fondo oneri futuri del personale	12.537,22	12.537,22	380.128,73	380.128,73
Fondo Produttività personale	120.042,46	120.042,46	113.450,82	113.450,82
Fondo per la manutenzione	21.990,51	0,00	0,00	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	157.165,14	12.302,59	0,00	144.862,55
Fondo formazione	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
Totale	314.035,33	144.882,27	493.579,55	662.732,61

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.

L'accantonato per l'esercizio 2022 è composto come segue:

- Retribuzione risultato: € 14.849,80
- Oneri derivanti dall'applicazione dell'Accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – Arretrati anno 2020-2021 e Progressioni orizzontali e interamente di finanziati dalla PAT nell'ambito del finanziamento "Oneri contrattuali": € 365.278,93.

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.

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 2022 è stato utilizzato per un totale di € 12.302,59 suddiviso come segue:

- Copertura costi per incremento Indennità di infermieri e OSS extra parametro e non finanziata mediante incremento di retta sanitaria per € 11.266,24;
- Copertura costi per assenze lunghe del personale superiori al Budget e nella misura utile all'ottenimento del pareggio di bilancio per € 1.036,35.

Fondi per rischi

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Svincolato/liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2022
Fondo rischi per controversie legali	22.442,17	22.442,17	0,00	0,00
Totale	22.442,17	22.442,17	0,00	0,00

Il Fondo rischi per controversie legale era stato incrementato nel 2022 di € 22.442,17 a supporto di un possibile contenzioso con il sindacato FENALT finalizzato al pagamento ad alcune categorie di dipendenti delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa

A seguito della sottoscrizione in data 19/08/2022 dell'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2019/2021 per il personale del Comparto Autonomie locali–area non dirigenziale, sono state riconosciute specifiche indennità a Infermieri e OSS per "condizioni di lavoro flessibile", che ricomprendono anche l'indennizzo del tempo di vestizione.

Tenuto conto che tale importo era stato indirettamente finanziato dalla Provincia Autonoma di Trento con contributo straordinario deliberato dalla Giunta Provinciale con provvedimento n. 582/2022 a copertura della perdita d'esercizio della APSP, l'accantonamento è stato svincolato e girato a debiti diversi verso PAT.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2022
Fondo TFR Netto	459.096,58	31.866,00	85.067,55	512.298,13
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	1.367,27	3.729,47	5.011,34	2.649,14
Totale	460.463,85	35.595,47	90.078,89	514.947,27

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2022 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2022 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 31/12/2022 è pari ad € 1.903.090,53 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020 €
Quota TFR c/ente	512.298,19
Quota TFR INPDAP	1.390.792,33
Totale	1.903.090,53

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
755.124,69	952.242,75	197.118,06

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 €	
Accounti e cauzioni	145.980,00			145.980,00
Debiti verso fornitori	440.930,77			440.930,77
Debiti diversi	365.331,98			365.331,98
Totale	952.242,75	0,00	0,00	952.242,75

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	3.900,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	3.690,00
Deposito cauzioni chiavi	390,00
Deposito cauzioni diverse	0,00
Deposito cauzioni RSA	138.000,00
Totale	145.980,00

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 31/12/2022
Debiti v/Fornitori	213.271,14
Debiti v/Cassa Rurale	0,00
Debiti per fatture da ricevere	227.659,63
Totale	440.930,77

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2022 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 2022.

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

Gli Altri debiti comprendono: note di accredito da emettere a clienti e a una piccola eredità non riscossa.

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	440.930,77	511.311,98	952.242,75
Lussemburgo	0,00		0,00
Totale	440.930,77	511.311,98	952.242,75

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni €
467.935,70	424.096,75	-43.838,95

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

Al 31/12/2022 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	58.347,64
Risconti passivi per contributi c/capitale	348.279,90
Risconti passivi ricavi alloggi protetti	3.204,00
Ratei passivi diversi	14.265,21
Totale	424.096,75

I risconti passivi diversi sono composti principalmente da:

- quote di ricavi per Finanziamento CCPL anni 2020 e 2021 relativo a competenze non ancora erogate;
- ricavi per prodotti agricoli di competenza del 2023.

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 2022 e al Bilancio d'esercizio 2021.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
5.340.264,01	5.173.157,88	5.871.384,89	531.120,88	698.227,01

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 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Ricavi da vendite e prestazioni	4.461.299,11	4.757.236,98	4.791.460,86	330.161,75	34.223,88
Altri ricavi e proventi	878.964,90	415.920,89	1.079.924,03	200.959,13	664.003,14
Totale	5.340.264,01	5.173.157,87	5.871.384,89	531.120,88	698.227,02

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
RSA - Casa di soggiorno	4.352.894,65	4.618.770,35	4.660.914,76	308.020,11	42.144,41
Ricavi Centro Servizi	71.153,44	76.169,63	71.665,88	512,44	-4.503,75
Ricavi Centro Riabilitazione	20.665,10	50.010,00	43.044,26	22.379,16	-6.965,74
Ricavi Alloggi Protetti	16.585,92	12.287,00	15.835,96	-749,96	3.548,96
Totale	4.461.299,11	4.757.236,98	4.791.460,86	330.161,75	34.223,88

I ricavi della RSA e della Casa di Soggiorno sono calcolati secondo le disposizioni delle Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2022 e relativo finanziamento, di cui alla Delibera della G.P. 2230 del 16/12/2021, come aggiornate con Delibera della G.P. 1748 del 30/09/2022.

Le variazioni rispetto al Budget e all'esercizio precedente sono state determinate dai seguenti fattori:

- Presenza giornaliera effettiva dei Residenti della RSA e della Casa di Soggiorno è stata pari a **97,83** contro quella prevista in budget di 98,21 e quella dell'esercizio precedente di 93,02.

Si rileva che sono state prenotate 160 giornate di posto letto nel corso dell'anno, corrispondenti a 0,44 posti letto.

- Rispetto alle previsioni di Budget è stato obbligatorio mantenere due posti letto riservati a "isolamento COVID" solamente per il primo semestre e pertanto dal secondo semestre i posti letto occupabili sono tornati ad essere 101;
- Le tariffe per **retta sanitaria sono state aggiornate in corso d'anno, con effetto retroattivo**, grazie alla Delibera n. 1748 del 30/09/2022, a copertura dei maggiori oneri per le indennità per OSS e infermieri a parametro per condizioni di lavoro flessibili riconosciute con l' "Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019/2021 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale", sottoscritto il 19 agosto 2022.

L'aggiornamento ha comportato un incremento dei ricavi previsti a Budget, come segue:

Incremento retta sanitaria teorico (massima copertura posti letto):

Tipo posto letto	N. pl	Incremento giornaliero €	Incremento annuo €
Nucleo demenze	10,00	2,52	9.198,00
Nucleo sanitario	5,00	3,12	5.694,00
Sollievo	2	2	1.460,00
Base	75,00	2	54.750,00
Totale	92		71.102,00

Incremento retta sanitaria effettivo (presenze effettive in RSA):

Tipo posto letto	N. pl	Incremento giornaliero €	Incremento annuo
Nucleo demenze	9,98	2,52	9.179,60
Nucleo sanitario	4,99	3,12	5.682,61
Sollievo	2	2	1.460,00
Base	72,99	2	53.282,70
Totale	89,96		69.604,92

- Le tariffe giornaliere applicate per l'anno 2022 sono le seguenti:

Tipo tariffa	Anno 2021	Anno 2022	Variazione 2022-2021
Retta alberghiera	47,60	49,00	1,40
Retta decurtata ricovero ospedaliero	36,00	37,00	1,00
Retta prenotazione posto letto	112,50	113,80	1,30
Retta sanitaria base	76,63	78,63	2,00
Retta sanitaria nucleo demenze	103,63	106,15	2,52
Retta sanitaria nucleo sanitario	115,54	118,87	3,33
Retta sanitaria extra UVM	76,40	76,60	0,20

I ricavi per il centro servizi (pasti a domicilio e in mensa) sono ottenuti dalla fruizione del servizio da parte di una media di 20,69 utenti, contro i 22 previsti a Budget e i 21,10 dell'anno precedente. La tariffa per ogni pasto trasportato nell'ambito del servizio è stata la seguente:

Tipo tariffa	Anno 2021	Anno 2022	Variazione 2022-2021
Pasto trasportato a domicilio	11,09	11,39	0,30

I ricavi per il Centro di riabilitazione sono ottenuti dall'erogazione del servizio di fisioterapia per utenti esterni. Le tariffe applicate sono state modificate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 7 del 29/04/2022.

Il servizio è stato in attività l'intero anno, a differenza dell'esercizio precedente in cui era stato operativo poco più di un semestre, con una diminuzione del numero di prestazioni erogate nell'ultimo trimestre, provocata da assenze del personale addetto.

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, a causa dell'incremento dei costi energetici.

I Contributi ordinari ricevuti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Quote contributi in conto capitale	28.040,03	35.062,58	29.580,00	1.539,97	-5.482,58
Contributi in conto esercizio	386.124,44	8.000,00	178.405,02	-207.719,42	170.405,02
Totale	414.164,47	43.062,58	207.985,02	-206.179,45	164.922,44

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. Sono stati inferiori alle attese, in quanto anche per l'anno 2022 non è stato possibile presentare domanda di contributo ai sensi della LP 06/98 per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature e arredi.

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

- **Contributi in conto esercizio**

I contributi in conto esercizio sono costituiti da donazioni fatte da privati o enti e non destinate a riserva. Ammontano nell'anno ad € 726,10.

- **Contributo PAT "Caro Energia" ex Delibera G.P. n. 2169 del 25 novembre 2022** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT ai sensi della Legge provinciale 21 ottobre 2022, n. 11, articolo 3, a copertura dei maggiori costi energetici per l'anno 2022 rispetto al 2021. Il contributo, calcolato secondo quanto disposto dalla delibera provinciale, ammonta ad € 80.124,82.

- **Contributo PAT "Rivalutazione TFR" ex Delibera G.P. n. 654 del 14 aprile 2023:** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3. Il contributo è erogato alle A.P.S.P. che abbiano previsto, nell'anno 2023, misure di contenimento della spesa nella misura massima del maggior onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022, fino all'importo massimo della perdita di esercizio 2022.

Tale contributo straordinario è pari ad euro 97.554,10, corrispondenti all'onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022. Tale importo è inferiore all'ammontare della perdita che la APSP avrebbe registrato senza il riconoscimento di tale istituto. Si veda a tal fine anche il paragrafo K- Risultato d'esercizio della Relazione sulla gestione.

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Rimborsi costi del personale	287.706,50	249.214,65	750.910,48	463.203,98	501.695,83
Rimborso spese	152.520,62	99.187,24	87.395,85	-65.124,77	-11.791,39
Ricavi diversi	4.582,93	2.000,00	10.811,63	6.228,70	8.811,63
Ricavi Azienda Agricola	9.734,26	8.500,00	8.864,63	-869,63	364,63
Totale	454.544,31	358.901,89	857.982,59	403.438,28	499.080,70

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 e corrisponde a costi contabilizzati nel conto Costo del personale.

Il ricavo di competenza per il 2022 è calcolato come segue:

Ambito del finanziamento	Importo €
Oneri derivanti dal CCPL 2016/2018	316.767,53
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per incrementi delle competenze tabellari del personale per l'anno 2022 e per l'Indennità di Vacanza contrattuale 2022-2024	138.485,28
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per arretrati triennio 2019/2021 e per progressioni orizzontali 2019-2021 e 2022	264.407,18
Oneri derivanti dall'applicazione dell'articolo 32 bis dell'Accordo di settore per gli anni 2019-2021-2022 e contabilizzati a risconto passivo negli esercizi precedenti	31.250,49
Totale	750.910,48

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS (il ricavo è pari al costo). Si rileva un minore consumo di questa tipologia di prodotti rispetto all'esercizio precedente e il rispetto del Budget definito dalla PAT con Direttive provinciali.

- rimborsi per DPI e altri prodotti Covid forniti dalla Protezione civile (il ricavo è pari al costo). Le forniture donate sono state valorizzate applicando alle quantità ricevute 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 oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- ricavi per prestazioni di parrucchiere a pagamento;
- ricavi derivanti dalla Concessione di intavolazione di una servitù di tollerare costruzioni a distanza inferiore a quella legale a favore della P.ed. 843 e a carico della p.ed. 697/1, gravante sul fondo servente di proprietà dell'A.P.S.P. Giovanni Endrizzi, di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 08/07/2021, per € 5.000,00.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2022 alla produzione di mele del 2021 e al rimborso assicurativo ricevuto per il danneggiamento del raccolto registrato per la medesima annata. Non si rilevano scostamenti significativi.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Le Rendite patrimoniali sono costituite da affitti attivi derivanti dalla locazione del terreno agricolo coltivato a vigneto.

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Affitti attivi	10.256,12	13.956,42	13.956,42	3.700,30	0,00
Totale	10.256,12	13.956,42	13.956,42	3.700,30	0,00

Gli affitti attivi si sono realizzati come da previsioni, con canone ridotto come previsto da contratto per reimpianto vigneto. Si ricorda che per l'anno 2021 era stata riconosciuta una riduzione all'affittuario per l'esecuzione di migliorie superiori sui terreni.

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
5.334.664,67	5.168.263,77	5.867.893,97	533.229,30	699.630,20

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Acquisti	251.727,82	197.422,28	182.323,57	-69.404,25	-15.098,71
Variazione delle rimanenze	12.811,84	0,00	-538,16	-13.350,00	-538,16
Servizi	1.368.359,29	1.359.351,37	1.438.387,42	70.028,13	79.036,05
Godimento di beni di terzi	6.421,65	6.186,55	14.114,31	7.692,66	7.927,76
Costo per il Personale	3.539.109,32	3.470.048,86	4.053.090,09	513.980,77	583.041,23
Accantonamenti	22.442,17	0,00	0,00	-22.442,17	0,00
Ammortamenti	103.892,22	108.249,62	101.423,56	-2.468,66	-6.826,06
Oneri diversi di gestione	29.900,36	27.005,09	79.093,18	49.192,82	52.088,09
Totale	5.334.664,67	5.168.263,77	5.867.893,97	533.229,30	699.630,20

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 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Acquisti di beni e materiali per assistenza	208.636,99	156.587,24	142.311,97	-66.325,02	-14.275,27
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	24.944,62	21.421,04	19.256,40	-5.688,22	-2.164,64
Acquisti diversi	18.146,21	19.414,00	20.755,20	2.608,99	1.341,20
Variazione delle rimanenze	12.811,84	0,00	-538,16	-13.350,00	-538,16
Totale	264.539,66	197.422,28	181.785,41	-82.754,25	-15.636,87

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

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

- Rispetto all'esercizio precedente la APSP ha ridotto fortemente gli acquisti di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria, grazie ad una drastica riduzione del fabbisogno di tali prodotti. Ciò è rilevato dai decrementi dei conti di Acquisto farmaci e materiale sanitario finanziati APSS (-46.708,91 rispetto al 2021) e Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID (- 18.371,93 rispetto al 2021). La riduzione di spesa è stata inferiore anche alle attese di budget.

Per quanto riguarda i costi 2022 per Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID per

complessivi € 6.122,12 si precisa che l'APSP ha sostenuto direttamente il costo di € 3.290,50, mentre i restanti € 2.831,62 sono relativi a forniture eseguite dalla Protezione Civile e corrispondenti al relativo conto di ricavo.

Si rileva un incremento del costo per acquisto di prodotti per l'igiene personale, in particolare per salviette e bavaglie monouso, dovuto sia ad un incremento dei consumi correlati alle presenze dei residenti sia per un incremento dei costi contrattuali. Si precisa che per l'acquisto di tali prodotti, la APSP ha aderito alla Convenzione stipulata tra Provincia Autonoma di Trento e ESSITY ITALY S.P.A. (P.IVA 03318780966), per la fornitura di dispositivi monouso e pluriuso per l'incontinenza e per l'igiene personale e dei servizi connessi per le aziende pubbliche di servizi alla persona – RSA operanti sul territorio provinciale ai sensi dell'art. 39 bis, comma 3, della L.P. 16 giugno 2006 n. 3. - Lotto 2: prodotti per l'igiene personale.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- Si è ridotto l'acquisto di generi alimentari, la cui fornitura è stata ricompresa nell'appalto di ristorazione;
- I costi per l'acquisto di materiali di animazione sono stati ridotti di € 2.730,55, per utilizzo della Riserva di donazione;
- I prezzi relativi al materiale monouso e agli articoli utilizzati in lavanderia per la marcatura tessile hanno subito degli incrementi a seguito dell'applicazione delle disposizioni contrattuali in materia di revisione dei prezzi.

Acquisti diversi:

- I costi per manutenzione sono stati più elevati del previsto, a causa di un maggiore acquisto di pezzi di ricambio per la riparazione di attrezzature, eseguita dal manutentore interno;
- Come da previsioni sono state acquistati più capi di abbigliamento di lavoro per il personale.

Variazione delle rimanenze:

Come accennato nel paragrafo *Acquisto di beni e materiali per assistenza* a seguito della diminuzione del fabbisogno di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria, l'APSP ha potuto ridurre le scorte di tali prodotti.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	204.380,98	190.798,88	189.033,05	-15.347,93	-1.765,83
Servizi Appaltati	745.080,77	800.244,41	797.855,29	52.774,52	-2.389,12
Manutenzioni Ordinarie	80.549,39	74.973,00	77.419,82	-3.129,57	2.446,82
Utenze	167.467,61	177.221,55	256.928,63	89.461,02	79.707,08
Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li e interinali	43.618,94	0,00	0,00	-43.618,94	0,00
Amministratori	35.828,01	39.026,00	35.348,38	-479,63	-3.677,62

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Revisori	4.567,68	4.555,16	5.104,38	536,70	549,22
Servizi Diversi	57.654,53	40.982,37	44.257,22	-13.397,31	3.274,85
Assicurazioni	29.211,38	31.550,00	32.440,65	3.229,27	890,65
Totale	1.368.359,29	1.359.351,37	1.438.387,42	70.028,13	79.036,05

L'ammontare complessivo dei conti relativi ai Servizi è stato superiore all'esercizio precedente e al Budget, per le motivazioni di seguito sintetizzate:

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- **Servizio medico a favore dei residenti:** come da previsioni sono state richieste ai medici un numero inferiore di ore rispetto all'esercizio precedente, 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, il servizio è stato potenziato dal mese di maggio 2022.
- **Servizio infermieristico in convenzione:**
Rispetto alle previsioni è stato necessario richiedere un maggior numero di ore di infermieri in libera professione per:
 - Lavoro straordinario connesso all'elevato turn over dei residenti;
 - Rientro in servizio con orario ridotto per allattamento di una dipendente, che ha eseguito solo parzialmente turni ordinari;
 - Dimissioni di un infermiere a tempo pieno di ruolo dal 01/08/2022;
 - Assenze di personale dipendente per malattie e congedi.
- **Servizio fisioterapico in convenzione:** comprende i costi per un fisioterapista part time assunto con contratto di lavoro autonomo, che ha concluso anticipatamente il proprio incarico il 15/06/2022 ed è stato sostituito con personale dipendente.
- **Servizio parrucchiera e pedicure:** il servizio di parrucchiera e pedicure è stato erogato da una cooperativa esterna per l'intero anno come da previsioni, a differenza dell'anno precedente che era stato esternalizzato solo per una parte dell'anno;
- **Servizio religioso:** il servizio è erogato tramite stipula di convenzione con la Curia di Trento. La spesa sostenuta nell'anno pari ad € 4.315,20 è stata ridotta grazie all'utilizzo della Riserva di donazioni cappella.
- **Servizio assistenziale azione 10:** le operatrici che hanno lavorato presso la APSP nel 2022 sono state in media due, contro le 2,5 dell'anno precedente. Rispetto alle previsioni sono state impiegate per circa tre mesi e mezzo in più.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Appalto pulizie	274.500,21	277.225,05	278.619,97	4.119,76	1.394,92
Appalto noleggio biancheria piana	32.620,91	35.000,00	33.378,13	757,22	-1.621,87
Appalto ristorazione	423.301,92	473.394,36	471.616,83	48.314,91	-1.777,53
Servizio di elaborazione stipendi	11.382,73	11.350,00	10.970,36	-412,37	-379,64
Affidamento azienda agricola a terzi	3.275,00	3.275,00	3.270,00	-5,00	-5,00
Totale	745.080,77	800.244,41	797.855,29	52.774,52	-2.389,12

- Il contratto d'appalto per il **servizio di pulizia** ha registrato un incremento dei prezzi conforme al contratto pari al 3,5% anziché 2,70%, producendo uno scostamento rispetto alla previsione e all'esercizio precedente.
- Il contratto d'appalto stipulato nel 2022 per il servizio di **noleggio biancheria piana** ha registrato un incremento dei prezzi pari al 8% a partire da giugno 2022, che è stato compensato da consumi più contenuti rispetto alle previsioni;
- Nel 2022 è stato stipulato un nuovo contratto di appalto per il **servizio di ristorazione**, che prevede prezzi contrattuali superiori del 4,6% rispetto a quelli previsti dal precedente contratto.
Si ricorda che il costo per ristorazione è in gran parte correlato all'andamento delle presenze dei Residenti.

Manutenzioni ordinarie:

Rispetto all'esercizio precedente si rileva una diminuzione del costo per manutenzioni ordinarie soprattutto per fabbricati e attrezzature. Tale diminuzione era già stata programmata in fase di redazione di Budget, ma non è stata del tutto confermata a consuntivo a causa di maggiori oneri per la manutenzione di impianti, in particolare per riparazione dei cancelli automatizzati di accesso all'immobile istituzionale, per la riparazione di automezzi e per i canoni di assistenza informatica.

Utenze:

Nel 2022 i prezzi energetici sono stati caratterizzati da un costante incremento iniziato a fine 2021, registrando un picco a fine anno.

- Rispetto al Budget si rileva un risparmio nel conto relativo all'**energia elettrica**, per la quale era stato preventivato un incremento tariffario del 14,28%. L'incremento tariffario effettivo rispetto al 2021 è stato invece pari al 0,43% per l'immobile istituzionale e al 3,41% per gli alloggi protetti.

Il risparmio è stato ottenuto anche grazie ad una riduzione dei consumi previsti del 3,49%.

- Per quanto riguarda il **gas metano** si è rilevato una diminuzione dei consumi del 12,1% rispetto all'anno precedente e un incremento medio di costo a MC del 146%. In Budget era stato previsto un prezzo maggiorato del 25% rispetto al mese di novembre 2021.

Si riepiloga di seguito la variazione dei costi per gas ed energia elettrica

Confronto costi energetici complessivi 2021 e 2022

	2021	2022	22-21
Gas	75.874,29	156.506,17	80.631,88
Energia	32.299,81	32.109,67	-190,14
Totale	108.174,10	188.615,84	80.441,74

L'ammontare della variazione di costo tra il 2022 e il 2021 è finanziata dalla PAT nell'ambito del "Contributo Energia".

- **Acqua:** si rileva un incremento dei consumi del 29% e tariffe invariate rispetto all'esercizio precedente.
- **Rifiuti solidi urbani:** si registra una lieve riduzione dei rifiuti non differenziabili, smaltiti con compattatore.
- **Rifiuti sanitari:** la produzione di rifiuti sanitari pericolosi (rifiuti covid) è stata superiore rispetto all'esercizio precedente e alle previsioni, a causa di un maggior numero di casi verificatisi nell'anno.

Collaborazioni e prestazioni interinali:

Nel 2022 non si è fatto ricorso a lavoro interinale.

Consulenze:

Nessun costo per consulenza.

Amministratori e revisori contabili:

I costi per amministratori e revisori si sono mantenuti stabili rispetto all'anno precedente e sono stati nei limiti disposti dal 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 inferiori rispetto al 2021 grazie alla riduzione del costo per prestazioni professionali come già programmato in sede di budget. Ciò nonostante il costo è stato superiore alle attese a causa dei seguenti eventi:

- Al fine di mantenere la certificazione del sistema qualità ai sensi della norma ISO 9001 l'APSP è stata sottoposta a due audit da parte dell'ente certificatore, anziché uno, di cui uno di competenza dell'esercizio 2021 e non previsto;
- Il servizio di RSPP erogato in modo consortile da UPIPA ha richiesto un maggiore impegno dell'incaricato, principalmente per la partecipazione agli audit del sistema sicurezza certificato.

Il costo per servizio diversi è stato ridotto di € 2.732,80 grazie all'utilizzo della Riserva di donazione a finanziamento dei laboratori di Pet Therapy a favore dei residenti.

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. Per questo motivo il costo è superiore all'esercizio precedente.

Si rileva un moderato scostamento rispetto al Budget per regolazione dei premi assicurativi anno precedente e per il pagamento di polizza agricola a Codipra relativa all'esercizio precedente.

Godimento beni di terzi:

Sono compresi nel conto:

- i costi per il noleggio di stampanti e fotocopiatrici, per i quali si rileva una riduzione del numero di stampe eseguite e del relativo costo copia;
- il noleggio di sistemi antidecubito ad altissimo rischio, cui è imputabile lo scostamento rispetto al budget. L'utilizzo di tali sistemi è divenuto nel corso dell'anno sempre più apprezzato in considerazione dei risultati positivi rilevati sulla salute dei residenti che li utilizzano. Il noleggio è divenuto costante e pertanto sarà sostituito con l'acquisto di attrezzature di proprietà.

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 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Stipendi personale	2.647.279,64	2.587.297,56	3.017.734,74	370.455,10	430.437,18
Straordinario del personale	8.909,15	6.000,00	2.162,05	-6.747,10	-3.837,95
Oneri sociali INPDAP personale	687.359,08	680.726,88	802.590,16	115.231,08	121.863,28
Oneri per ass.ne INAIL del personale	21.956,35	22.528,55	23.340,08	1.383,73	811,53
Oneri per previdenza integrativa personale	30.452,23	27.662,03	40.419,81	9.967,58	12.757,78
TFR del personale	124.155,33	124.388,00	144.618,84	20.463,51	20.230,84
Oneri sociali INPS personale	8.821,65	8.440,59	8.699,13	-122,52	258,54
Rimborsi diversi al personale	1.437,31	1.624,25	3.132,00	1.694,69	1.507,75
Formazione e addestramento personale	6.234,58	8.681,00	8.351,28	2.116,70	-329,72
Sorveglianza sanitaria	2.504,00	2.600,00	2.042,00	-462,00	-558,00
Altri costi del personale	0,00	100,00	0,00	0,00	-100,00
Totale	3.539.109,32	3.470.048,86	4.053.090,09	513.980,77	583.041,23

Gli sforamenti del **costo per stipendi e oneri del personale** sono riconducibili agli aggiornamenti contrattuali dell'anno, come di seguito dettagliato:

Ambito del finanziamento	Importo €
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per incrementi delle competenze tabellari del personale per l'anno 2022 e per l'Indennità di Vacanza contrattuale 2022-2024	138.485,28
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per arretrati triennio 2019/2021 e per progressioni orizzontali 2019-2021 e 2022	264.407,18
Oneri derivanti dall'applicazione dell'articolo 32 bis dell'Accordo di settore per gli anni 2019-2021-2022	31.250,49
Totale	434.142,95

Con l'“Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019/2021 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale”, sottoscritto il 19 agosto 2022, sono state incrementate le indennità per OSS e infermieri per lavoro flessibile. L'incremento totale è stato pari ad € 80.871,16, finanziato dalla PAT - per il solo personale parametro- con aggiornamento delle tariffe sanitarie. L'incremento rimasto a carico della APSP pari ad € 11.266,24 è stato coperto tramite l'utilizzo del Fondo gestione contrattuale, che ha diminuito il costo del personale di pari importo.

Il Fondo gestione contrattuale è stato utilizzato a riduzione del costo del personale per ulteriori € 1.036,35 per la copertura di costi di assenza lunga del personale.

Il costo del **TFR** ha subito un incremento, causato da una maggiore incidenza della rivalutazione del TFR rispetto alle attese:

	Budget 2022	Effettivo	Differenza
TFR da rivalutare al 31/12/2021	1.725.000,00	1.771.063,33	46.063,33
Coefficiente di rivalutazione	3,86%	9,97%	0,06
Totale rivalutazione	66.585,00	164.139,10	97.554,10

Il maggiore onere per la rivalutazione è stato in parte compensato da un minore costo di TFR a carico ente, grazie ad una riduzione del personale precario con contratto di lavoro inferiore all'anno e all'incremento delle retribuzioni imponibili INADEL, che hanno comportato una maggiore incidenza della quota di TFR a carico di INPDAP e sul fondo TFR totale.

Nel conto **Rimborsi diversi al personale** sono compresi i costi rimborsati ai dipendenti per iscrizione obbligatoria agli ordini professionali, per acquisto diretto di calzature da lavoro e per trasferte utili alla partecipazione a eventi formativi.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	5.021,00	3.873,75	2.373,75	-2.647,25	-1.500,00
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	98.871,22	104.375,87	99.049,81	178,59	-5.326,06
Totale	103.892,22	108.249,62	101.423,56	-2.468,66	-6.826,06

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 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Amm.to oneri pluriennali	0,00	750,00	0,00	0,00	-750,00
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	5.021,00	3.123,75	2.373,75	-2.647,25	-750,00
Totale	5.021,00	3.873,75	2.373,75	-2.647,25	-1.500,00

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Amm.to fabbricati istituzionali	12.972,18	16.651,10	15.877,81	2.905,63	-773,29
Amm.to impianti generici	25.810,43	26.044,50	25.894,50	84,07	-150,00
Amm.to impianti specifici	299,20	149,60	149,60	-149,60	0,00
Amm.to impianto azienda agricola	1.029,88	1.029,88	1.029,88	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assistenziale	19.307,13	21.327,65	20.762,28	1.455,15	-565,37
Amm.to attrezzatura tecnica	16.816,88	17.173,17	18.182,08	1.365,20	1.008,91
Amm.to Biancheria	4.660,50	5.499,71	4.178,16	-482,34	-1.321,55
Amm.to mobili e arredi	5.241,03	5.918,43	5.380,68	139,65	-537,75
Amm.to automezzi		2.350,00		0,00	-2.350,00
Amm.to Stoviglie	229,13	279,13	114,54	-114,59	-164,59
Amm.to macchine ufficio ordinarie	1.094,98	983,00	987,52	-107,46	4,52
Amm.to macchine ufficio digitali	8.667,24	3.453,75	3.278,11	-5.389,13	-175,64
Amm.to Attrezzatura varia	2.742,64	3.515,95	3.214,65	472,01	-301,30
Totale	98.871,22	104.375,87	99.049,81	178,59	-5.326,06

Non si registrano significative variazioni rispetto all'anno precedente.

Rispetto alle previsioni alcuni acquisti sono stati rimandati a esercizi futuri.

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

Accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Imposte e Tasse	7.381,44	6.066,36	8.223,15	841,71	2.156,79
Altri Oneri	21.351,36	20.938,73	70.062,20	48.710,84	49.123,47
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	1.167,56	0,00	807,83	-359,73	807,83
Totale	29.900,36	27.005,09	79.093,18	49.192,82	52.088,09

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.

Nel conto Altri oneri è stato imputata l'ammontare di € 48.333,00 relativi a sanzione amministrativa irrogata a seguito di ispezione dei NAS del 31/12/2022, come attestato dalla documentazione registrata al protocollo dell'ente n. 12 del 02/01/2023 e n. 49 del 09/01/2023.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Proventi finanziari	441,92	441,92	2.659,42	2.217,50	2.217,50
Oneri finanziari	-444,26	-444,26	-865,34	-421,08	-421,08
Risultato della gestione finanziaria	-2,34	-2,34	1.794,08	1.796,42	1.796,42

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

Nel 2022 il tasso annuo di rendimento sulle somme depositate su conto vincolato per il periodo è stato pari allo 0,77%.

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 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Imposta IRES	5.597,00	5.597,00	5.285,00	-312,00	-312,00
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.597,00	5.597,00	5.285,00	-312,00	-312,00

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 realizzate con parti correlate (articolo 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.): non presenti.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (articolo 2427, primo comma, n. 22-ter, c.c.):
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	35.348,38
Revisore Contabile	5.104,38

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lavis, 26 aprile 2023.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli