AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Giovanni Endrizzi"

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

Premessa

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Giovanni Endrizzi – ente di diritto pubblico senza finalità di lucro – 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.

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 2014, merita evidenziare i seguenti:

- Con delibera n. 8 del 13/03/2013 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di alienare l'area in p.f. 132/1 C.C. Lavis (TN) e la quota di proprietà della APSP Giovanni Endrizzi di un mezzo della p.ed. 928 C.C. Lavis (TN) mediante asta pubblica ai sensi degli artt. 19, 33, 35 della L.P. n. 23/90 e dell'art. 10 del Regolamento di attuazione della L.P. n. 23/90 approvato con D.P.G.P. 22/05/1991 n. 10-40/Leg.. L'asta è andata deserta e quindi il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 19/11/2014.
- Con delibera n. 14 del 23/10/2014 il Consiglio di Amministrazione ha approvato - in linea tecnica e ai fini della presentazione della domanda di contributo provinciale ai sensi dell'art. 19 bis della L.P. n. 6/98 - il progetto esecutivo architettonico del primo stralcio dei lavori di "Manutenzione straordinaria dell'edificio p.ed. 697/1 del c.c. Lavis ubicato in via Orti n. 50", per un importo complessivo dei lavori pari ad € 55.941,85, da sostenere con mezzi propri della APSP nel caso in cui non fosse concesso il contributo provinciale in conto capitale a finanziamento dei lavori.

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 degli art. 10,11 e 12 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 successive modificazioni.
La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con deliberazione della Giunta Regionale n. 377 dd. 15/12/2006.

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 successive modificazioni.
La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso il 31/12/2013 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni.
Il richiamato articolo 13 prevede:
La nota integrativa deve indicare, coerentemente con quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice Civile e ai sensi dell'art. 13 del Regolamento Regionale n. 4/L dd. 13/04/2006 e successive modificazioni:

a) i criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale;
b) i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento, delle quote del trattamento di fine rapporto e degli accantonamenti di eventuali altri fondi;

c) 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 si riferiscono a:
- costi derivanti dall'adeguamento di due locali posti al primo piano della dependance, finalizzato alla creazione di un nuovo ambulatorio di fisioterapia. Si prevede che la dependance rimarrà in uso fino all'anno 2015 e pertanto tali oneri sono stati ripartiti in cinque ratei a partire dall'esercizio 2011 e contabilizzati al loro valore di acquisto;
- 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, si è ritenuto opportuno iniziare ad ammortizzare il costo della progettazione preliminare.

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

Materiali – Beni immobili

I beni immobili acquisiti prima del 31/12/2007 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni che prevede:
"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più IPAB i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:
a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5."
I beni immobili acquisti dopo il 31/12/2007 sono contabilizzati come segue:

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

Materiali – Beni mobili

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

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

I beni mobili acquisiti successivamente al 31/12/2007 sono iscritti al loro costo di acquisto al netto di contributi ricevuti e oggetto di ammortamento secondo i seguenti coefficienti:

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

A partire dalla costituzione della APSP e fino all'esercizio 2013 compreso, le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate con quota piena sin dall'esercizio della loro acquisizione. A partire dall'esercizio 2014 la quota di ammortamento, relativa all'esercizio in cui l'immobilizzazioni sono acquisite, è dimezzata del 50%.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Sono valutate applicando il costo effettivo di acquisto.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.
Le partecipazioni non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondo TFR

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione 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. E' riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP calcolato 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.

Imposte sul reddito

La voce comprende l'imposta IRES calcolata applicando un'aliquota dell'13,75% alle rendite catastali degli immobili di proprietà costituite dal fabbricato istituzionale, dalla "Casa Loner" p. ed. 928 c.c. Lavis in comproprietà al 50% 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) e dal Frutteto (pf. 1544-1836-1837/1-1837/2-1837/3-1837/4-1837/5-1937-3212/1-3212/2).

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Variazioni 2012-2013
1^Dirigenziale		1	1	1	1	1	1	1	0
D	base	2	2	2	2,75	3	3	2,94	-0,06
C	base	2,74	2	2	1,25	1,88	2	2	0
	evoluto	10,56	10,36	12,74	13,64	14,69	16,3	15,27	-0,97
B	base	8,52	7,32	7,82	8,28	8,21	6,67	6,67	0
	evoluto	31,94	37,34	39,89	43,92	42,67	51,25	50,09	-1,16
A	unico	20,48	17,8	13,55	14,65	13,43	8,81	7,61	-1,2
Totale		*77,24*	*77,82*	*79*	*85,49*	*84,88*	*89,03*	*85,58*	*-3,45*

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	**Categoria**	**Livello**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2015**	**Variazioni 2012- 2013**
Direttore	1^ dirig.		1	1	1	1	1	1	1	0
Funzionario amm.vo–vice dir	D	Base	1	1	1	1	1	1	1	0
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	1	1	1	1	1	1	0,94	-0,06
Funzionario amministrativo	D	Base	0	0	0	0,75	1	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	1	0,91	0,9	0,93	0,96	0,82	0,79	-0,03
Infermiere professionale	C	Evoluto	6,03	6,24	8,62	9,06	9,36	11,77	11,43	-0.34
Fisioterapista	C	Evoluto	3,53	3,2	3,22	3,65	4,36	3,71	3,05	-0,66
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,74	2	2	1,25	1,88	2	2	0
Coadiutore amministrativo	B	Evoluto	0,67	0,6	1,22	1,98	1,13	0,92	1	0,08
Operatore socio-sanitario	B	Evoluto	28,27	33,28	35,21	38,46	38,57	47,58	45,53	-2,05
Operatore di animazione	B	Evoluto	2	2	2	2	2	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	1	1	1	0,93	1	1	1	0
Operaio generico	B	Base	0	0	0,15	0,69	0,65	0	0	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	6,61	5,91	6,12	6,12	6	5,11	5.11	0
Operatore di lavanderia	B	Base	1,9	1,41	1,56	1,47	1,56	1,56	1.56	0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0	0,46	0,45	0,55	0,55	0,55	0.55	0
Ausil. di assistenza/animazio	A	Unico	0	0	0	0,11	0,3	0,14	0,53	0,39
Ausiliario di assistenza	A	Unico	19,82	17,14	12,88	13,87	11,89	7,2	6,42	-0,78
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0
Totale			***77,24***	***77,82***	***79***	***82,49***	***84,88***	***89,03***	***85,58***	***-3,45***

- Per tutto il personale, eccetto il direttore, sono state applicate le norme contenute nella Raccolta delle disposizioni contrattuali a livello di comparto applicabili al personale dell'area non dirigenziale del comparto autonomie locali per il quadriennio giuridico 2006/2009 ed il biennio economico 2008/2009 (contratti e accordi di riferimento: CCPL 2002-2005 di data 20.10.2003, Accordo provinciale biennio economico 2004-2005 di data 9.8.2005, Accordo stralcio biennio economico 2006-2007 di data 20.4.2007, CCPL 2006 -2009, biennio economico 2008-2009 di data 22.9.2008, l'art. 8 della Legge n. 27 dd. 27/12/2010 (Finanziaria Provinciale) ai sensi della quale si definiscono le azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dagli Enti del Comparto Autonomie Locali in particolare il comma 3 lettera b), del suddetto art. 8, il quale prevede che a tutto il personale del Comparto Autonomie Locali, e quindi anche alle APSP, venga corrisposta l'indennità di vacanza contrattuale commisurata al 30% del tasso programmato di inflazione, Accordo integrativo personale qualifiche forestali di data 23.9.2008, Accordo integrativo polizia locale di data 26.11.2008, Accordo di settore attuativo del CCPL 2006-2009 sottoscritto in data 04/05/2010, Accordo concernente disposizioni urgenti di modifica al CCPL 2006-2009 del personale dell'area non dirigenziale del comparto autonomie locali ed al vigente ordinamento professionale sottoscritto in data 27/12/2010, Accordo in ordine alle modalità di utilizzo delle risorse del Fondo denominato "Fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale" per il personale del comparto delle autonomie locali – area non dirigenziale dd. 25/01/2012,
- Per il dirigente sono state applicate le disposizioni contenute nel Testo coordinato delle disposizioni contrattuali a livello di comparto per il quadriennio giuridico 2006/2009 - biennio economico 2008/2009 relative ai direttori della provincia autonoma di Trento e dei suoi enti funzionali (Testo coordinato e modificativo del CCPL 2002-2005 di data 25 gennaio 2007, Accordo provinciale concernente il biennio economico 2006–2007 e norme sulla parte giuridica 2006-2009 di data 30.8.2007, Accordo per la definizione di alcuni aspetti del trattamento accessorio di data 10.5.2007, Accordo provinciale concernente il quadriennio giuridico 2006/2009, Accordo di settore attuativo del CCPL 2006-2009 biennio economico 2008-2009 sottoscritto in data 20/11/2009), "Accordo di modifica del CCPL 2002-2005 di data 27 dicembre 2005 per il personale dell'area della dirigenza e segretari comunali del Comparto Autonomie Locali", sottoscritto in data 02/05/2012, l'"Accordo integrativo dell'Accordo di settore attuativo del C.C.P.L. 2006-2009 del personale dell'area dirigenziale del comparto autonomie locali, siglato il 20/11/2009", sottoscritto in data 12/11/2014.
- 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 31/12/2013 €	Saldo netto al 31/12/2013 €	Saldo lordo al 31/12/2014 €	Variazione lorda al 31/12/2014 €	Saldo netto al 31/12/2014 €	Variazione netta al 31/12/2014 €
56.750,07	33.362,41	58.824,68	2.074,61	25.350,55	-8.011,86

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2013 €	Movimenti del 2014 €		Saldo lordo al 31/12/2014 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2014 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	16.284,83	2.074,61	0,00	18.359,44	15.160,55	3.198,89
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	18.313,58	22.151,66
Totale	**56.750,07**	**2.074,61**	**0,00**	**58.824,68**	**33.474,13**	**25.350,55**

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

Il conto "Oneri Pluriennali" comprende

- i costi derivanti dall'adeguamento di due locali posti al primo piano della dependance, finalizzato alla creazione di un nuovo ambulatorio di fisioterapia. Si prevede che la dependance rimarrà in uso fino all'anno 2015 e pertanto tali oneri sono stati ripartiti in cinque ratei a partire dall'anno 2011 e contabilizzati al loro valore di acquisto;
- i 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, si è ritenuto opportuno iniziare ad ammortizzare il costo della progettazione preliminare. I suddetti oneri sono riparti in cinque esercizi a partire dal 2013.

La voce "Software e Licenze d'uso" comprende costi per l'acquisto di licenze office e software gestionali in uso dall'Azienda, contabilizzati al netto del contributo PAT concesso per l'acquisto.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo lordo al 31/12/2013 €	Saldo netto al 31/12/2013 €	Saldo lordo al 31/12/2014 €	Variazione lorda al 31/12/2014 €	Saldo netto al 31/12/2014 €	Variazione netta al 31/12/2014 €
18.646.268,06	14.190.735,72	18.864.672,79	218.404,73	14.378.019,41	187.283,69

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

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2013 €		Saldo netto al 31/12/2013 €	Movimenti esercizio 2014 €			Saldo al 31/12/14 €
	Saldo lordo al 31/12/13	Amm.ti al 31/12/13	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	16.650,00	0,00	16.650,00	0,00	0,00	0,00	16.650,00
Area verde Parco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifici Abitativi	108.177,42	0,00	108.177,42	0,00	0,00	0,00	108.177,42
Fabbricati Azienda Agricola	74.377,55	74.377,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianto Vigneto	21.036,80	9.587,04	11.449,76	0,00	0,00	817,84	10.631,92
Impianto Frutteto	5.549,30	277,46	5.271,84	0,00	0,00	277,46	4.994,38
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.236.785,10	0,00	13.236.785,10	168.637,58	0,00	2.529,57	13.402.893,11
Totale	**13.538.397,42**	**84.242,05**	**13.454.155,37**	**168.637,58**	**0,00**	**3.624,87**	**13.619.168,08**

Le acquisizioni relative al fabbricato istituzionale si riferiscono a manutenzione straordinaria dell'edificio e alla trasformazione del primo piano a nucleo per persone con disturbi comportamentali.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2013 €		Saldo netto al 31/12/2013 €	Movimenti esercizio 2014 €			Saldo al 31/12/14 €
	Saldo lordo al 31/12/13	Amm.ti al 31/12/13	Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	Netto
Immobilizzazioni in corso e acconti	19.962,94	0,00	19.962,94	0,00	19.962,94	0,00	0,00
Totale	**19.962,94**	**0,00**	**19.962,94**	**0,00**	**19.962,94**	**0,00**	**0,00**

Il decremento è dovuto al giroconto degli importi relativi manutenzione straordinaria dell'edificio e alla trasformazione del primo piano a nucleo per persone con disturbi comportamentali, a fabbricato istituzionale, in seguito alla conclusione dei lavori.
.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2013 €		Saldo netto al 31/12/2013 €	Movimenti esercizio 2014 €			Saldo al 31/12/14 €
	Saldo lordo al 31/12/13	Amm.ti al 31/12/13	Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	Netto
Impianti	3.059.735,49	2.865.294,30	194.441,19	2.890,53	0,00	4.835,50	192.496,22
Attrezzature sanitarie	485.158,10	409.988,67	75.169,43	2.013,60	0,00	5.326,44	71.856,59
Attrezzature tecniche	433.803,16	205.250,13	228.553,03	1.684,89	0,00	2.704,87	227.533,05
Attrezzature varie	18.920,43	7.663,88	11.256,55	0,00	0,00	1.165,37	10.091,18
Stoviglie	17.581,44	15.968,76	1.612,68	0,00	0,00	899,30	713,38
Biancheria	83.248,74	64.269,75	18.978,99	0,00	0,00	7.727,66	11.251,33
Macchine d'ufficio ordinarie	12.141,31	10.225,79	1.915,52	2.980,46	0,00	668,03	4.227,95
Macchine d'ufficio digitali	109.199,88	84.337,45	24.862,43	2.854,02	0,00	1.919,78	25.796,67
Mobili e arredi	789.498,13	629.670,54	159.827,59	57.306,59	0,00	2.249,22	214.884,96
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**5.087.907,70**	**4.371.290,29**	**716.617,41**	**69.730,09**	**0,00**	**27.496,17**	**758.851,33**

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

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:
a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5."

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

III. *Immobilizzazioni finanziarie*

Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
1.259.394,02	1.068.482,88	-190.911,14

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2014 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0	0	1.549,20
La Vis S.c.a.		250,00		250,00
5 Comuni S.c.a.		250,00		250,00
Totale	**1.549,20**	**500,00**	**0,00**	**2.049,20**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 2.049,20. Sono composte da quote sociali versate alle società cooperative UPIPA, La Vis e 5 Comuni.
La società cooperativa UPIPA ha come oggetto sociale "prestare ai soci ogni forma di assistenza, con particolare riguardo al settore contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico […]; attuare le iniziative e compiere le operazioni atte a favorire l'ottimale assetto organizzativo degli enti soci […]; promuovere la formazione, la qualificazione e l'aggiornamento degli amministratori e dei dipendenti degli enti soci; rappresentare, difendere e tutelare gli interessi dei soci […]; promuovere ed organizzare convegni e manifestazioni di interesse comune" (Art. 4 dello Statuto).
Il capitale sociale complessivo dell'U.P.I.P.A. sc ammonta ad € 60.832,00 al 31/12/2013; il patrimonio netto contabile risultante nel bilancio chiuso al 31/12/2013 ammonta ad € 246.501,00, comprensivi del risultato dell'esercizio pari ad € -8.282.

L'APSP Giovanni Endrizzi ha contabilizzato nell'esercizio 2014 l'importo di € 8.962,31 quale contributo in conto gestione per attività istituzionale e servizi di base erogati dall'UPIPA.

Le partecipazioni alla La Vis S.c.a. e alla 5 Comuni S.c.a sono connesse con l'attività di azienda agricola che la A.P.S.P. svolge mediante affidamento a terzi.

Investimenti finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2014 €
Titoli Immobilizzati	960.000,00	0,00	200.000,00	760.000,00
Totale	**960.000,00**	**0,00**	**200.000,00**	**760.000,00**

I Titoli Immobilizzati sono contabilizzati al loro prezzo di acquisto e sono così composti:

Descrizione Titolo	Valore Nominale €	Data scadenza
Obbligazione emessa da Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra	560.000,00	01/10/2015
Obbligazione emessa da Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra	200.000,00	05/09/2016
Totale	**760.000,00**	

In data 30/04/2014 sono state parzialmente disinvestite obbligazioni della Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra di valore nominale pari ad € 200.000,00. L'importo disinvestito è stato in parte utilizzato per il finanziamento dei lavori di trasformazione del nucleo CASA e in parte depositato presso la Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra.

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2014 €
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	297.344,82	-1.973,84	0,00	295.370,98
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	0,00	8.696,15	0,00	8.696,15
Crediti v/Lavis per interessi autofinanziamento	0,00	4,82	0,00	4,82
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	0,00	2.361,73	0,00	2.361,73
Totale	**297.344,82**	**9.088,86**	**0,00**	**306.433,68**

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. L'incremento del credito v/ INPDAP è dovuto interamente ad anticipazioni della quota INPDAP del TFR erogate nel 2013, che l'APSP recupererà solamente alla cessazione dei dipendenti interessati.
- Crediti v/Cooperative agricole per autofinanziamento. Annualmente la Cantina LaVis e il Consorzio 5 Comuni effettuano una trattenuta a titolo di finanziamento sul pagamento del conferimento di frutta. I crediti verso la Cantina LaVis comprendono le trattenute non rimborsate dal 2008 al 2014 e i crediti verso il Consorzio 5 Comuni comprendono le trattenute non rimborsate dal 2010 al 2014. I suddetti crediti non erano stati correttamente contabilizzati fino all'esercizio in corso e la loro rilevazione ha creato sopravvenienza attiva.

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

B) Attivo circolante

I. *Rimanenze*

Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
10.944,80	10.909,36	-35,44

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 2014 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	4.093,45
Scorte presidi per incontinenza	5.471,75
Scorte detersivi e materiali pulizia	1.344,16
Totale	**10.909,36**

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
545.551,22	550.590,61	5.039,39

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	442.151,92			473.209,82
Crediti diversi	44.433,05			10.102,65
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	57.705,10			67.064,88
Crediti tributari	1.261,15			213,26
Totale	**545.551,22**	**0,00**	**0,00**	**550.590,61**

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 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
Crediti v/clienti	185.330,52	438.848,56	253.518,04
Crediti v/clienti per fatture da emettere	264.417,53	41.957,39	-222.460,14
(Fondo svalutazione crediti)	-7.596,13	-7.596,13	0,00
Totale	**442.151,92**	**473.209,82**	**31.057,90**

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	228.486,46
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	37.424,16
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	172.937,94
Totale	**438.848,56**

A seguito di verifica della solvibilità dei creditori, si è ritenuto opportuno non effettuare ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione crediti, poiché il fondo è sufficientemente capiente per la copertura dei crediti scaduti alla data del 31/12/14.
L'ammontare complessivo del Fondo è inferiore al 5% del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Crediti diversi

Ammontano ad € 10.102,65 e sono così composti:

Conto	Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 14/1991	23.847,55	0,00	-23.847,55
Note di accredito da ricevere	8.140,66	9.416,49	1.275,83
Crediti diversi	0,00	686,16	686,16
Crediti v/PAT per contributi diversi	2.940,00	0,00	-2.940,00
Crediti v/Fondazione Caritro per contributi	9.504,84	0,00	-9.504,84
Totale	**44.433,05**	**10.102,65**	**-34.330,40**

I crediti diversi comprendono la quota di contributo comunitario a parziale copertura dei costi assicurativi dell'azienda agricola.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali.

Ammontano ad € 67.064,88 e sono così composti:

Conto	Saldo al 31/12/2014 €
Crediti v/INAIL	3.153,89
Crediti v/INPDAP	63.910,99
Totale	**67.064,88**

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

Crediti Tributari:

Ammontano ad € 213,26 e sono così composti:

Conto	Saldo al 31/12/2014 €
Crediti v/Erario per acconti IRES	148,88
Crediti v/Erario imposta 11% TFR	64,38
Totale	**213,26**

III. *Attività finanziarie non immobilizzate*

Variazioni intervenute nella consistenza delle attività finanziarie non immobilizzate.

Descrizione attività	Saldo al 31/12/2013 €	Movimenti del 2013		Saldo al 31/12/2014 €
		Investimenti	Disinvestimenti	
Portafoglio titoli Unicredit	13.000,00	0	0,00	**13.000,00**
Totale	**13.000,00**	**0,00**	**0,00**	**13.000,00**

L'Azienda ha in essere i seguenti investimenti:

- Titoli Unicredit Banca costituiti da un unico titolo BTP a tasso fisso (3,28% annuo netto) con scadenza 01/08/2015.
- Le cedole di interessi maturati nel corso del 2014 sono state parzialmente incassate. Le quote di interessi maturati e non ancora incassati sono state rilevate al conto Ratei Attivi su Interessi Attivi.

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
518.701,71	521.191,70	2.489,99

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
C/C Banca Unicredit 5613153	504.549,16	320.707,53	-183.841,63
C/C Cassa Rurale 126042	11.974,24	197.329,70	185.355,46
Cassa Economo	2.095,91	2.487,52	391,61
Cassa Centro riabilitazione	82,40	666,95	584,55
Totale	**518.701,71**	**521.191,70**	**2.489,99**

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
7.050,04	16.663,92	9.613,88

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

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

Descrizione	Importo €
Ratei attivi su interessi attivi (cedole obbligazioni maturate e non incassate)	3.970,23
Risconti attivi su assicurazioni (assicurazioni con decorrenza 01/01/15)	11.308,54
Risconti attivi diversi (quote di servizi di competenza del 2015)	1.385,15
Totale	**16.663,92**

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

(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 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
15.456.648,81	15.470.890,78	14.241,97

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	13.867.593,00	13.878.353,80	10.760,80
Avanzo di Amministrazione	955.246,67	955.246,67	0,00
Risultati portati a nuovo	22.745,96	26.750,44	4.004,48
Risultato d/esercizio	4.004,48	3.481,17	-523,31
Fondo integrazione rette	400.000,00	400.000,00	0,00
Totale	**15.456.648,81**	**15.470.890,78**	**14.241,97**

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2014 €
Riserva di donazione	7.379,20	439,20	11.200,00	18.140,00
Totale	**7.379,20**	**439,20**	**11.200,00**	**18.140,00**

Le riserve sono aumentate di € 10.760,80 per movimentazione della riserva di donazione. Le somme accantonate fino al 31/12/2013 al netto di quanto utilizzato nel 2014 sono destinate ad attività di animazione a favore dei residenti, mentre le somme accantonate dal 01/01/2014 grazie a donazioni, sono vincolate alla realizzazione di attività formativa per il personale dipendente.

Il Fondo integrazione rette non presenta utilizzi per l'esercizio 2014.

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 31/12/2013 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2014 €
Fondo oneri futuri del personale	13.061,04	13.061,04	9.356,84	9.356,84
Fondo Produttività personale	101.634,44	90.498,82	93.050,43	104.186,05
Fondo per la manutenzione straordinaria	4.000,00		25.000,00	29.000,00
Fondo gestione contrattuale dipendenti	48.499,26	0,00	19.694,91	68.194,17
Totale	**167.194,74**	**103.559,86**	**147.102,18**	**210.737,06**

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

Il Fondo per la Produttività del Personale è calcolato secondo le disposizioni l'accordo in ordine alle modalità di utilizzo delle risorse del Fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale (FO.R.E.G.) per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – per il triennio 2013-2015 siglato in data 5 settembre 2013.

Il Fondo per la gestione contrattuale dei dipendenti è incrementato di € 19.694,91 e calcolato come differenziale tra la quota di retta sanitaria corrisposta dalla PAT a titolo di rimborso a forfait per assenze per maternità e malattia lunga e i costi effettivamente sostenuti dalla APSP per tali assenze.

Tale differenziale costituisce un'entrata dedicata alla copertura di costi che si sosterranno in esercizi futuri. Il suddetto importo è contabilizzato tra le poste dei costi del personale del Conto economico. L'ammontare della quota di retta sanitaria corrisposta dalla PAT a titolo di rimborso a forfait per assenze per maternità e malattia lunga, non essendo esplicitamente distinta nelle Direttive alle RSA, è calcolata dalla APSP come segue:

(Tariffa sanitaria giornaliera anno 2014 RSA Pubbliche – Tariffa sanitaria giornaliera 2014 RSA Private) x 92 posti letto negoziati x 365 giorni.

La tariffa per RSA private non comprende la quota di rimborso a forfait.

Il Fondo per la manutenzione straordinaria comprende i fondi destinati ad eseguire le tinteggiature interne del fabbricato istituzionale. L'accantonamento per l'anno 2014 è stato calcolato stimando il costo presunto totale dell'intervento e suddividendolo tra gli esercizi fino all'anno in cui si prevede di eseguire il lavoro.

Fondi necessari	Ogni cinque anni	Ultima tinteggiatura	Accantonamenti	Intervento programmato per l'anno
Corpo nuovo - escluso primo piano	30.000,00	2013	6.000,00	entro 2019
Corpo nuovo primo piano	8.000,00	2014	4.000,00	entro 2015
Corpo storico	30.000,00	2010	15.000,00	entro 2015
Accantonamento 2014			**25.000,00**	
FONDO AL 31/12/2013			4.000,00	
FONDO AL 31/12/2014			**29.000,00**	

Fondi per rischi

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Liquidato/ eliminato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2014 €
Fondo rischi per controversie legali	9.192,00	9.192,00	0,00	0,00
Fondo rischi per rivalsa contributiva INPDAP	6.971,86	6.971,86		0,00
Fondo rischi per recupero finanziamenti APSS	7.215,18	7.215,18		0,00
Totale	**23.379,04**	**0,00**	**-14.187,04**	**0,00**

Il Fondo rischi controversie legali è stato eliminato e l'importo portato a sopravvenienza attiva, in quanto l'unica controversia aperta al 31/12/13 (APSP contro Zorzi geom. Mario) si è chiusa definitivamente a favore della APSP.

Il Fondo rischi per rivalsa pensioni INPDAP è stato interamente liquidato. A tutt'oggi non sono pervenute richieste da INPDAP per ricalcoli di pensioni.

Il Fondo rischi per recupero finanziamenti APSS è stato liquidato per € 5.363,28 a saldo di quanto

richiesto dalla APSS per lo sforamento budget farmaci anno 2013 e portato a sopravvenienza attiva per il restante importo.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2013 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2014 €
Fondo TFR Netto	322.161,00	36.010,40	98.267,48	384.418,08
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	1.101,23	2.253,55	3.859,96	2.707,64
Totale	**323.262,23**	**38.263,95**	**102.127,44**	**387.125,72**

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2014 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2014 rappresenta l'effettivo debito dell'APSP al 31/12/2014 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 31/12/2014 è pari ad € 1.459.576,71 ed è così suddiviso :

Descrizione	Saldo al 31/12/2014 €
Quota TFR c/ente	384.418,07
Quota TFR INPDAP	1.075.158,63
Totale	1.459.576,71

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 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
601.430,59	512.788,23	-88.642,36

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	6.618,76			6.618,76

Debiti verso fornitori	260.329,53			260.329,53
Debiti diversi	241.655,20		4.184,74	245.839,94
Totale	**508.603,49**	**0,00**	**4.184,74**	**512.788,23**

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014 €
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	4.191,82
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	2.339,44
Deposito cauzioni chiavette caffè	87,50
Totale	**6.618,76**

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 31/12/2014 €
Debiti v/Fornitori	201.445,89
Debiti v/Unicredit	258,50
Debiti v/Cassa Rurale	1.544,53
Debiti per fatture da ricevere	57.080,61
Totale	**260.329,53**

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2013 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014 €
Erario c/IVA	-239,86
Altri debiti tributari	55.145,34
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	149.491,53
Debiti verso dipendenti e collaboratori	34.380,19
Altri debiti (Debiti v/sindacati e v/altri enti per cessione stipendi, note di accredito di emettere, debiti v/ospiti per	7.062,74

deposito denaro e sussidi comunali, debiti v/La Vis per reintegro capitale sociale)	
Totale	**245.839,94**

Il debito verso la Cantina La Vis per reintegro del capitale sociale si riferisce ad erogazione di capitale effettuato dalla Cantina ai soci nell'anno 2009 e non correttamente contabilizzato dalla APSP. Pertanto l'ammontare totale del debito è stato rilevato tra le sopravvenienze passive dell'esercizio in esame.

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	260.329,53	252.458,70	512.788,23
Totale	**260.329,53**	**252.458,70**	**512.788,23**

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 31/12/2013 €	Saldo al 31/12/2014 €	Variazioni €
6.824,51	2.666,64	-4.157,87

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Non sussistono, al 31/12/2014 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo €
Risconti passivi diversi	2.666,64
Totale	**2.666,64**

I risconti passivi diversi sono costituiti da quote di ricavi per alloggi protetti relativi all'esercizio 2014da rimborsare agli inquilini, a seguito di conguaglio spese. Il conguaglio sarà effettuato presumibilmente nel corso dell'esercizio 2015.

Conto economico

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2014 e al bilancio d'esercizio 2013.

A) Valore della produzione

31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
4.612.148,20	4.688.021,62	4.667.269,54	55.121,34	-20.752,08

La riduzione 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	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Ricavi da vendite e prestazioni	4.472.544,35	4.561.187,72	4.545.086,81	72.542,46	-16.100,91
Altri ricavi e proventi	139.603,85	126.833,90	122.182,73	-17.421,12	-4.651,17
Totale	**4.612.148,20**	**4.688.021,62**	**4.667.269,54**	**55.121,34**	**-20.752,08**

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

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
RSA - Casa di soggiorno	4.406.257,76	4.427.052,12	4.397.940,21	-8.317,55	-29.111,91
Ricavi Centro Servizi	3.690,00	80.573,04	95.819,22	92.129,22	15.246,18
Ricavi Centro Diurno	4.638,40	0,00	245,64	-4.392,76	245,64
Ricavi Centro Riabilitazione	45.582,35	36.662,56	38.552,88	-7.029,47	1.890,32
Ricavi Alloggi Protetti	12.375,84	14.400,00	12.528,86	153,02	-1.871,14
Ricavi servizio dermatologico		2.500,00		0,00	-2.500,00
Totale	**4.472.544,35**	**4.561.187,72**	**4.545.086,81**	**72.542,46**	**-16.100,91**

I minori ricavi per la *RSA e la Casa di Soggiorno* dell'esercizio 2014 rispetto al precedente sono prodotti dall'effetto combinato delle minori tariffe sanitarie (€ -0,75 sulla quota base, -1,07 e -1.19 sulle quote nucleo), della diminuzione del numero dei posti letto occupati (- 0,79 rispetto al 2013 e -

0,56 rispetto al budget) e dall'incremento della retta alberghiera (€ + 1,34). La diminuzione del numero di posti letto occupati ha comportato un minor ricavo anche rispetto a quanto previsto in budget.

I ricavi per il *centro servizi* (pasti a domicilio e in mensa) sono significativamente più elevati rispetto all'esercizio precedente, in quanto nel 2014 è stato attivato il servizio pasti a domicilio in convenzione con la Comunità di Valle Rotaliana. Il maggior numero di pasti prodotti rispetto alle stime eseguite dalla Comunità in sede contrattuale ha consentito un maggior ricavo anche rispetto al budget.

I ricavi per il *centro di riabilitazione* hanno subito un calo rispetto all'anno precedente per ridimensionamento delle risorse destinate al servizio. Già in sede di budget le ore dedicate al servizio di fisioterapia per esterni in convenzione con la APSS sono state ridotte del 50%. Grazie ad una modifica organizzativa del servizio consistente in uno stretto controllo del calendario appuntamenti effettuato da parte dell'amministrazione ha consentito di ridurre il decremento dei ricavi del 28,5%.

Il *Centro diurno* non è più in attività da inizio 2014, in quanto mancano le autorizzazioni provinciali per erogare il servizio.

I ricavi per *alloggi protetti* sono calcolati unicamente a copertura delle spese effettive sostenute. A partire dall'esercizio 2014, grazie ad una modifica del regolamento degli alloggi concordata con la Comunità di Valle, i costi sostenuti dalla APSP in assenza di un assegnatario dell'alloggio (imposte, spese condominiali, manutenzione) sono a carico degli inquilini assegnatari degli alloggi protetti occupati.

Il *servizio dermatologico* non è stato attivato nel corso del 2014 e pertanto non ha prodotto alcun costo e alcun ricavo.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Ricavi Azienda Agricola	25.864,16	27.500,00	27.391,87	1.527,71	-108,13
Contributi in c/esercizio	15.571,72	13.501,00	14.621,20	-950,52	1.120,20
Rimborso spese	90.512,79	81.947,24	72.192,43	-18.320,36	-9.754,81
Ricavi diversi	7.655,18	3.885,66	7.977,23	322,05	4.091,57
Totale	**139.603,85**	**126.833,90**	**122.182,73**	**-17.421,12**	**-4.651,17**

I ricavi dell'azienda agricola, riferiti alla produzione del 2013, sono superiori alle previsioni e in linea con le previsioni di budget. Rispetto alla produzione 2012 sono stati conferiti:

- 42 quintali in più di uva, per i quali il prezzo riconosciuto è stato superiore di € 2 al quintale;
- 153 quintali in meno, per i quali il prezzo riconosciuto è stato inferiore di € 11,11 al quintale

I Contributi in conto esercizio comprendono ricavi per donazioni di denaro da privati, da enti e da istituti bancari. La Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra ha erogato anche nel 2014 un contributo a parziale sgravio dei costi sostenuti dalla A.P.S.P. per i soggiorni estivi dei residenti ammontante ad € 9.000,00 e pari di € 1.000,00 rispetto all'anno precedente. Le donazioni da privati sono invece

state superiori alle previsioni e leggermente inferiori rispetto all'anno precedente.

Rimborsi spese (tra cui prevalgono i rimborsi per la spesa di farmaci), Ricavi diversi e Ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento. Il rimborso per spese farmaci, pari al costo sostenuto, è stato inferiore all'anno precedente, grazie ad una revisione dei prodotti richiesti alla APSS da parte della direzione sanitaria. Non sono stati richiesti alla APSS rimborsi per specialisti.

Il conto Rimborso spese è composta da:

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

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- ricavi per adesione a concorsi di selezione del personale;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- rimborso spese per noleggio sale per formazione a UPIPA;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
4.620.016,34	4.695.978,73	4.688.003,65	67.987,31	-7.975,08

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Acquisti	186.995,06	182.982,10	173.243,78	-13.751,28	-9.738,32
Variazione delle rimanenze	-202,31	0,00	35,44	237,75	35,44
Servizi	1.318.484,59	1.332.041,67	1.321.487,19	3.002,60	-10.554,48
Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	516,54	516,54	516,54
Costo per il Personale	3.040.610,04	3.111.098,01	3.106.940,86	66.330,82	-4.157,15
Accantonamenti	11.326,22	0,00	25.000,00	13.673,78	25.000,00
Ammortamenti	39.805,07	49.872,20	41.207,51	1.402,44	-8.664,69
Oneri diversi di gestione	22.997,67	19.984,74	19.572,33	-3.425,34	-412,41
Totale	**4.620.016,34**	**4.695.978,73**	**4.688.003,65**	**67.987,31**	**-7.975,08**

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	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Acquisti di beni e materiali per assistenza	127.478,81	123.183,99	114.801,88	-12.676,93	-8.382,11
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	39.967,20	39.809,61	36.805,26	-3.161,94	-3.004,35
Acquisti diversi	19.549,05	19.988,50	21.636,64	2.087,59	1.648,14
Variazione delle rimanenze	-202,31	0,00	35,44	237,75	35,44
Totale	**186.792,75**	**182.982,10**	**173.279,22**	**-13.513,53**	**-9.702,88**

I risparmi ottenuti rispetto al budget e all'esercizio precedente sono dovuti ad un maggior controllo dei prodotti consumati, in termini quantitativi e qualitativi e alla rinegoziazione di alcuni contratti di fornitura. Inoltre a parità di qualità si è optato per prodotti più economici.
Le rimanenze finali dell'esercizio in esame non si sono discostate in modo significativo da quelle iniziali.

Nel complesso il costo per acquisti di beni e materiali è stato inferiore sia all'esercizio precedente (- € 13.751,28) sia alle previsioni di budget (- € 8.382,11). Il risparmio è stato prodotto grazie ad una revisione dei prezzi contrattuali concordati con i fornitori e a una riduzione dei prodotti e delle quantità acquistate. . Su questo risparmio hanno inciso le seguenti voci di costo:

- acquisto presidi per incontinenza: risparmio di € 3.567,97 rispetto al budget ed in linea con il costo del 2013
- acquisto farmaci e materiale sanitario finanziato dalla APSS: riduzione dei prodotti acquisiti dalla APSS grazie ad uno stretto controllo degli ordini eseguito dalla coordinatrice ;
- acquisto detersivi, materiali per la pulizia e di consumo: risparmio di € 2.780,26 rispetto al budget e di € 3.933,34 rispetto al 2013, ottenuto grazie ad una revisione dei consumi e dei prodotti acquistati.

Per approfondimenti si veda la *Relazione sulla Gestione – Dati economici*.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	200.662,45	141.835,02	144.741,46	-55.920,99	2.906,44
Servizi Appaltati	704.122,34	754.521,94	753.838,95	49.716,61	-682,99
Manutenzioni Ordinarie	94.628,49	90.881,01	98.285,91	3.657,42	7.404,90
Utenze	211.609,11	212.801,92	186.332,57	-25.276,54	-26.469,35
Consulenze	41.417,19	43.920,50	46.163,38	4.746,19	2.242,88
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	388,80	0,00	0,00	-388,80	0,00
Amministratori	35.862,97	35.978,00	35.532,88	-330,09	-445,12
Revisori	4.567,68	4.567,68	4.567,68	0,00	0,00
Servizi Diversi	10.694,94	32.935,60	36.442,29	25.747,35	3.506,69
Assicurazioni	14.530,62	14.600,00	15.582,07	1.051,45	982,07
Totale	**1.318.484,59**	**1.332.041,67**	**1.321.487,19**	**3.002,60**	**-10.554,48**

Il costo per servizi è stato nel complesso inferiore rispetto alle previsioni (- € 10.554,48) ed in particolare per i risparmi collegati alle utenze. Rispetto all'anno precedente il minor costo per utenze è stato più che compensato dai maggiori costi per i servizi appaltati.

Scostamenti per ogni categoria di costo appartenente ai servizi.

I costi per le Prestazioni di servizi di assistenza alla persona sono stati inferiori rispetto all'anno precedente (- € 55.920,99) e superiori rispetto al budget (+ € 2.906,44). Il maggior scostamento relativo all'anno precedente riguarda il servizio infermieristico in convenzione ed è stato prodotto da una diminuzione di contratti stipulati con infermieri in libera professione ed alla loro sostituzione

con personale dipendente. Nel 2014 la pianta organica del personale infermieristico è stata completamente coperta.

I costi per servizi appaltati sono stati superiori all'anno precedente, ma in linea con le previsioni. Il servizio appalto ristorazione in particolare presenta un maggior costo di € 56.506,26 prodotto dall'acquisto di pasti rivenduti dalla APSP alla Comunità di Valle per pasti a domicilio. Anche l'affidamento a terzi dell'azienda agricola ha realizzato un risparmio rispetto al 2013 (- € 8.052,77), grazie all'ottenimento dell'esenzione IVA dall'acquisizione di manodopera e grazie alla revisione del contratto di affido che ha previsto lo scorporo dell'acquisto di prodotti, contabilizzato da quest'anno tra gli acquisti.

Le manutenzioni ordinarie hanno comportato un costo superiore all'esercizio precedente ed anche rispetto al budget 2014.

- Rispetto al budget, il maggior costo è stato influenzato da un maggior numero di interventi su impianti (in particolare impianto elettrico e termico) e sulle attrezzature a causa di guasti.
- Rispetto all'anno 2013 lo scostamento è più contenuto, perché i costi per imprevisti sono stati parzialmente compensati grazie al minor costo per manutenzione programmata, ottenuto grazie alla stipula di contratti più vantaggiosi (in particolare per l'impianto dei gas medicali);
- Le manutenzioni su fabbricati sono state meno onerose sia rispetto all'esercizio 2013 sia rispetto al budget, grazie alla diminuzione dei costi di manutenzione del verde in buona parte a carico della PAT.

I costi per utenze sono stati nel complesso inferiori rispetto all'anno precedente (- € 25.276,54) e al budget 2014 (- € 26.469,35) e sono di seguito analizzati in modo dettagliato. In particolare il costo per energia elettrica è diminuito di € 19.490,42 rispetto all'anno precedente. Quest'anno la Trenta ha applicato la tariffa agevolata riservata alle APSP per l'intero anno, anziché per i soli primi 10 mesi. Ciò è stato possibile grazie ad una riduzione dei consumi dell'intero sistema delle APSP trentine, che ha consentito di rispettare il tetto massimo spesa concesso a tariffa agevolata. Anche i consumi per gas metano e acqua sono stati inferiori rispetto al 2013 e al preventivato, consentendo un risparmio di € 13.615,75 rispetto al budget e di € 9.966,99 rispetto al budget.
I risparmi sono stati parzialmente compensati dal maggior costo per smaltimento di rifiuti urbani (+ € 2657,05 rispetto al 2013 e + 8.509,06 rispetto al budget).

I costi per Consulenze sono stati complessivamente superiori rispetto al 2013 principalmente per le consulenze della formazione del personale. Nel 2013 la APSP aveva usufruito di un contributo

concesso dalla Fondazione Caritro in abbattimento al costo sostenuto. Tale contributo non è stato ottenuto per il 2014.

I costi per amministratori sono stati in linea rispetto al budget e all'anno precedente.

I costi per servizi diversi comprendono: spese per trasporto pasti a domicilio (€ 26.166,01), spese per concorsi e selezioni, pubblicazioni e stampe, soggiorni estivi degli ospiti. Il maggior costo rispetto al 2013 e al budget è interamente costituito dalla voce di costo per trasporto pasti a domicilio.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.
Gli importi sono esposti al netto dei rimborsi effettuati dall'INAIL per personale assente per infortunio.
In particolare, il costo del personale è così composto:

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Stipendi personale	2.283.694,96	2.338.492,42	2.331.859,83	48.164,87	-6.632,59
Straordinario del personale	5.454,50	6.000,00	4.673,71	-780,79	-1.326,29
Oneri sociali INPDAP personale	593.133,10	605.184,12	611.955,75	18.822,65	6.771,63
Oneri per ass.ne INAIL del personale	24.185,31	28.859,90	26.061,02	1.875,71	-2.798,88
Oneri per previdenza integrativa personale	29.527,83	28.945,28	29.683,90	156,07	738,62
TFR del personale	97.160,61	97.271,63	95.699,56	-1.461,05	-1.572,07
Oneri sociali INPS personale	6.406,17	5.084,65	6.310,59	-95,58	1.225,94
Rimborsi diversi al personale	1.047,56	1.260,00	696,50	-351,06	-563,50
Totale	**3.040.610,04**	**3.111.098,01**	**3.106.940,86**	**66.330,82**	**-4.157,15**

Sulle modalità di calcolo dell'accantonamento a Fondo rischi gestione contrattuale dipendenti si veda la *Nota integrativa* paragrafo *Stato patrimoniale- Fondi per rischi oneri*

Il saldo del costo del personale comprende la somma di € 19.694,91 accantonata al Fondo rischi gestione contrattuale dei dipendenti. Tale importo è calcolato quale differenziale tra la quota di retta sanitaria corrisposta dalla PAT a titolo di rimborso a forfait per assenze per maternità e malattia lunga e i costi effettivamente sostenuti dalla APSP per tali assenze. L'accantonamento è stato superiore rispetto al budget di circa € 15.000 e inferiore all'anno precedente di circa € 5.000.

Il costo del personale è superiore rispetto al 2013 per un incremento degli infermieri dipendenti in sostituzione di infermieri in libera professione. Il costo è in linea con le previsioni del budget 2014

Ammortamenti

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	9.860,71	9.635,00	10.086,47	225,76	451,47
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	29.944,36	40.237,20	31.121,04	1.176,68	-9.116,16
Totale	**39.805,07**	**49.872,20**	**41.207,51**	**1.402,44**	**-8.664,69**

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	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Amm.to oneri pluriennali	8.093,05	8.085,00	8.093,05	0,00	8,05
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	1.767,66	0,00	1.993,42	225,76	1.993,42
Totale	**9.860,71**	**8.085,00**	**10.086,47**	**225,76**	**2.001,47**

Il costo per *ammortamento oneri pluriennali* comprende: una quota dei costi pluriennali sostenuti nel 2012 per l'adeguamento a palestra fisioterapica di due locali a piano terra della dependance; una quota di costi pluriennali sostenuti nel 2013 per l'installazione del compattatore dei rifiuti indifferenziati e alla quota di costo imputata al 2013 della parcella di progettazione preliminare sulla ristrutturazione della dependance la cui istruttoria di finanziamento è ancora in corso da parte della PAT.

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Amm.to fabbricati istituzionali	0,00	4.841,00	2.529,57	2.529,57	-2.311,43
Amm.to impianti generici	4.140,13	5.133,70	4.284,66	144,53	-849,04
Amm.to impianti specifici	550,84	0,00	550,84	0,00	550,84
Amm.to impianto azienda agricola	1.095,30	820,00	1.095,30	0,00	275,30
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assistenziale	5.200,59	6.552,50	5.326,44	125,85	-1.226,06
Amm.to attrezzatura tecnica	2.857,24	3.250,00	2.704,87	-152,37	-545,13
Amm.to Biancheria	9.667,36	7.810,00	7.727,66	-1.939,70	-82,34
Amm.to mobili e arredi	530,02	3.800,00	2.249,22	1.719,20	-1.550,78
Amm.to Stoviglie	2.579,66	3.500,00	899,30	-1.680,36	-2.600,70
Amm.to macchine ufficio ordinarie	481,75	750,00	668,03	186,28	-81,97
Amm.to macchine ufficio digitali	1.676,10	2.280,00	1.919,78	243,68	-360,22
Amm.to Attrezzatura varia	1.165,37	1.500,00	1.165,37	0,00	-334,63
Totale	**29.944,36**	**40.237,20**	**31.121,04**	**1.176,68**	**-9.116,16**

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* sono in linea con l'esercizio 2013 ed inferiori rispetto al budget. Gli acquisti di cespiti sono stati ridotti conseguentemente alla sospensione dell'erogazione di contributi dalla PAT per l'acquisto di apparecchiature, attrezzature e arredi nell'ambito della LP 6/1998. Incidono in aumento gli ammortamenti per il fabbricato istituzionale per i lavori di adeguamento del nucleo CASA.

Accantonamenti

- Si è ritenuto opportuno non accantonare alcun importo a *Fondo svalutazione crediti*, considerata la solvibilità di ogni singolo creditore.
- Non sono stati effettuati nel 2014 ulteriori accantonamenti al *Fondo rischi per controversie legali*.
- Si è proceduto ad effettuare un *accantonamento per la manutenzione straordinaria* pari ad € 25.0000 da destinare alla ritinteggiatura della residenza, in particolare del corpo storico.
- *L'accantonamento rischi maternità e malattie lunghe non finanziate* è stato contabilizzato nel bilancio 2014 nel costo del personale, come già esplicato nel paragrafo Costo del Personale della presente relazione.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Imposte e Tasse	8.527,69	5.178,00	5.087,50	-3.440,19	-90,50
Altri Oneri	14.469,98	14.806,74	14.484,83	14,85	-321,91
Totale	**22.997,67**	**19.984,74**	**19.572,33**	**-3.425,34**	**-412,41**

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative corrisposte a UPIPA, costi di rappresentanza, costi per alloggi protetti e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.
Il conto imposte e tasse presenta uno sforamento rispetto al budget e all'anno precedente dovuto ad una diversa imputazione dell'imposta IRES.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Proventi finanziari	19.703,06	17.892,11	18.634,38	-1.068,68	742,27
Oneri finanziari	91,03	1.020,00	1.948,82	1.857,79	928,82
Risultato della gestione finanziaria	**19.612,03**	**16.872,11**	**16.685,56**	**-2.926,47**	**-186,55**

I Proventi Finanziari derivano dalla redditività delle *Disponibilità liquide*, delle *Attività finanziarie non immobilizzate* e dagli *Investimenti finanziari immobilizzati*.
Il risultato della gestione finanziaria è inferiore al 2013 a causa della diminuzione di € 200.000,00 delle somme investite e all'incremento della tassazione sulle rendite finanziarie.

Rendimenti titoli sottoscritti presso la Cassa Rurale di Lavis Valle di Cembra:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	TASSO NETTO ANNUO	RATEO INTERESSI AL 31/12
IT/000485397 C.R.Lavis V.C S.8	€ 760.000,00	01/01/14-30/04/14	1,850%	€ 5.331,17
	fino al 30/04/14			
Tasso fisso	€ 560.000,00	01/05/14-30/06/14	1,850%	€ 7.046,78
	dal 01/05/14			
scad. 01/10/2015				
	Adeguamento D.L. 66/2014			€ 488,00
IT/000484884 C.R.Lavis V.C S.6	€ 200.000,00	01/01/14-31/03/14	2,405%	€ 5.005,00
Tasso fisso				
	Adeguamento D.L. 66/2014			€ 195,00
scad. 05/09/2016				
Totale	**€ 1.520.000,00**			**€ 18.065,95**

Rendimenti titoli sottoscritti presso Unicredit Banca:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	TASSO NETTO ANNUO	RATEO INTERESSI AL 31/12
BTP 01/08/2010 - tasso fisso	13.000,00	01/01/14-30/06/14	3,280%	426,56
Totale				**€ 426,56**

D) Proventi e oneri straordinari

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

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Sopravvenienze attive	5.883,75	0,00	33.947,07	28.063,32	33.947,07
Sopravvenienze passive	4.680,16	0,00	17.461,35	12.781,19	17.461,35
Risultato della gestione straordinaria	**1.203,59**	**0,00**	**16.485,72**	**15.282,13**	**16.485,72**

I *Proventi Straordinari* (sopravvenienze attive) sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2014 €
Rimborsi assicurativi	0,00
Sopravvenienze attive diverse	33.947,07
Totale	**33.947,07**

Le *sopravvenienze attive diverse* sono così suddivise:

TFR quota a carico INPS Fontana Gabriella	1.352,82
Lavori di trasformazione Nucleo CASA - Consulenza geriatrica Nucleo Casa imputata a aconsulenze amm.ve anno 2013	1.140,00
Ricalcolo debito v/INAIL da autoliquidazione	706,77
Minore recupero tariffario per sforamento Budget Farmaci APSS 2013	1.851,90
Eliminazione fondo rischi legali causa Zorzi	11.908,04
Minori risconti passivi alloggi protetti 2012-2013	777,17
Eccedenza accantonamento a fondo produttività anno 2013	4.696,38
Autofinanziamento Cantina LaVis 2008-2013	6.742,67
Rimborso autofinanziamento Cantina LaVis 2007	2.293,76
Autofinanziamento 5 Comuni	2.477,56
Totale	**33.947,07**

Gli *Oneri Straordinari* (Sopravvenienze passive) sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2014 €
Imposte e oneri esercizi precedenti	309,19
Sopravvenienze passive diverse	17.152,16
Totale	**17.461,35**

Nel conto Sopravvenienze passive, le *sopravvenienze passive diverse* sono così suddivise:

Nota di accredito relativo al giorno di decesso della sig.ra Bertipaglia Lionella avvenuto il 07/11/2013	76,50
Imposta di bollo prod. finanziari	1.441,50
Saldo Ires 2013 da Modello Unico	23,41
13esima 2012 Zanlucchi Cesare dovuta a Comune di Lavis	460,00
Saldo ordine 2013 Azienda Agricola Cesconi	139,63
Rimborsi assicurativi eseguiti nel 2013	230,00
Arretrati del Direttore	7.833,15
Ritenute di garanzia fornitori - Dussmann ritenute garanzia 2013	1.657,51
Rettifica fondo TFR a carico ente anno 2013	370,56
Reintegro capitale sociale Cantina LaVis	4.919,90
Totale	17.152,16

E) Imposte sul reddito

Descrizione	31/12/2013 €	Budget 2014 €	31/12/2014 €	Variazione 2014-2013 €	Scostamento 2014-Budget €
Imposta IRES	8.943,00	8.915,00	8.956,00	13,00	41,00
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**8.943,00**	**8.915,00**	**8.956,00**	**13,00**	**41,00**

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 13,75%.

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	35.532,88
Revisore Contabile	4.567,68

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, 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 (TN), 24 aprile 2015

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Renato Brugnara

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli