

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

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 2016, merita evidenziare i seguenti:

- Con delibera n. 10 del 14/04/2016 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la modifica dello Statuto dell'A.P.S.P.;
- Con delibera n. 21 del 29/09/2016 il Consiglio di Amministrazione ha convalidato la nomina del sig. Alberto Giovannini quale nuovo componente del Consiglio di Amministrazione della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi in sostituzione del sig. Emilio Maniezzo, così come disposta dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 1209 del 15/07/2016.

- Al fine di rendere più corretta la contabilizzazione dei costi aziendali secondo la loro natura, sono state eseguite le seguenti modifiche al piano dei conti, approvate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 13 del 28/03/2017 e applicate sul conto economico del 2016:

Costo della produzione, Servizi, Servizi appaltati:

- È stato creato il conto "Servizio elaborazione stipendi" tra i servizi appaltati. In questo conto confluiscono i costi relativi al servizio stipendi che è esternalizzato a ditta specializzata, e fino al bilancio di esercizio 2015 imputati nel vecchio conto "Consulenze amministrative e gestionali" in "Consulenze";

Costo della produzione, Servizi, Consulenze:

- Sono stati eliminati i seguenti conti: Consulenze tecniche, Consulenze igiene e sicurezza, Consulenze per la certificazione della qualità, Consulenze per la formazione del personale, Consulenze legali, Consulenze psicologiche, Consulenza medico competente L. 626, Consulenza prevenzione rischi ed infortuni, Consulenza privacy. I costi afferenti a questi conti sono stati ricollocati in altri conti, come precisato dopo, *in quanto si tratta di costi per servizi e non per consulenze, ossia prestazioni professionali non consulenziale.*
- È stato introdotto un nuovo conto "Consulenze per la sicurezza e tecniche". Pertanto in "Consulenze" sono ora presenti solo quattro conti: Consulenze mediche specialistiche; Consulenze per la sicurezza e tecniche, Consulenze informatiche, Consulenze amministrative e gestionali.
- Tali conti accolgono unicamente i costi per *consulenze nel senso stretto del termine, intese come consigli, pareri, giudizi, precisazioni o chiarimenti, studi di fattibilità, studi sullo sviluppo economico, ecc. resi da professionisti.*

Costo della produzione, Servizi, Servizi diversi:

- È stato creato il conto "Prestazioni professionali non consulenziali", in cui confluiscono quelle prestazioni professionali, prima impropriamente classificate come Consulenze, quali:
 - a) i costi per gli audit per la certificazione del sistema qualità e del sistema per la sicurezza;
 - b) i costi per l'adesione ai progetti UPIPA Marchio Qualità e Benessere, Smart Point, Indicare salute;
 - c) i costi per il servizio di adeguamento del Sistema Qualità alla norma UNI EN ISO 9001:2005;
 - d) i costi per il servizio di valutazione rischi obbligatori ai sensi del D. Lgs. 81/2008;
 - e) i costi per l'adesione al servizio consortile UPIPA relativo alla sicurezza sui luoghi di lavoro.

Costo della produzione, Costo per il personale, Altri costi per il personale:

- È stato creato il conto "Formazione e addestramento del personale" comprendente i costi per l'iscrizione del personale a corsi di formazione e i compensi corrisposti direttamente ai docenti per l'organizzazione di formazione interna.
- È stato creato il conto "Sorveglianza sanitaria" nel quale confluiscono i costi relativi al servizio di medico competente ai sensi del D.Lgs. 81/2008:

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 31/12/2016 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 si riferiscono a:

- 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 acquisiti 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%.

A partire dalla costituzione della APSP e fino all'esercizio 2014 compreso, le immobilizzazioni materiali sono contabilizzate nello Stato Patrimoniale al netto di eventuali contributi ricevuti. A partire dall'esercizio 2015 sono contabilizzati al valore di acquisto al lordo di eventuali contributi ricevuti. La quota annuale del contributo (conto di ricavo "Quote contributi in conto capitale) va a compensare il costo relativo alla rata annuale dell'ammortamento del cespite oggetto del contributo. La parte rimanente viene trasferita agli anni successivi tramite una scrittura di risconto passivo, fino ad esaurimento del contributo.

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.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. 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	2015	2016	Variazioni 2016-2015
1 [^] Dirigenziale		1	1	0
D	base	2,90	2,90	0
C	base	1,92	1,92	0
	evoluto	15,57	17,40	1,83
B	base	6,58	5,67	-0,91
	evoluto	51,44	54,82	3,38
A	unico	7,63	7,17	-0,46
Totale		87,04	90,88	3,84

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Categoria	Livello	2015	2016	Variazioni 2016- 2015
Direttore	1 [^] dirig.		1	1	0
Funzionario amm.vo– Vice direttore	D	Base	1	1	0
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,9	0,9	0
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	0
Collaboratore amministrativo	C	Evoluto	0,78	0,92	0,14
Infermiere professionale	C	Evoluto	11,61	12,27	0,66
Fisioterapista	C	Evoluto	3,18	4,22	1,04
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	1,92	1,92	0
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	46,87	50,26	3,39
Operatore di anim.	B	Evoluto	2	2	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	1	1	0
Operaio generico	B	Base	0	0	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	5,02	4,1	-0,92
Operatore di lavanderia	B	Base	1,56	1,56	0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0
Ausil. di assistenza/animazio	A	Unico	0,03	0	-0,03
Ausiliario di assistenza	A	Unico	6,94	6,50	-0,44
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0
Totale			87,04	90,88	3,84

- Per tutto il personale, eccetto il direttore, sono state applicate le norme previste dall’Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2016/2018, biennio economico 2016-2017, per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, sottoscritto in data 23 dicembre 2016.
- Per il dirigente sono state applicate le disposizioni contenute le norme previste dall’Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2016/2018, biennio economico 2016-2017, del personale dell’area della dirigenza e segretari comunali del Comparto autonomie locali sottoscritto in data 29 dicembre 2016.
- 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 31/12/2015 €	Saldo netto al 31/12/2015 €	Saldo lordo al 31/12/2016 €	Variazione lorda al 31/12/2016 €	Saldo netto al 31/12/2016 €	Variazione netta al 31/12/2016 €
63.033,68	18.603,98	63.802,28	768,60	10.120,45	-8.483,53

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2015 €	Movimenti del 2016 €		Saldo lordo al 31/12/2016 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2016 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	22.568,44	768,60	0,00	23.337,04	20.245,88	3.091,16
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	33.435,95	7.029,29
Totale	63.033,68	768,60	0,00	63.802,28	53.681,83	10.120,45

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

Il conto "Oneri Pluriennali" comprende

- costi derivanti dalla progettazione preliminare della dependance 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.

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

II. Immobilizzazioni materiali

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

Saldo lordo al 31/12/2015 €	Saldo netto al 31/12/2015 €	Saldo lordo al 31/12/2016 €	Variazione lorda al 31/12/2016 €	Saldo netto al 31/12/2016 €	Variazione netta al 31/12/2016 €
18.941.210,66	14.421.014,71	19.088.656,79	147.446,13	14.634.641,29	213.626,58

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2015 €		Saldo netto al 31/12/2015 €	Movimenti esercizio 2016 €			Saldo al 31/12/16 €
	Saldo lordo al 31/12/15	Amm.ti al 31/12/15		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	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	11.222,72	9.814,08	0,00	0,00	817,84	8.996,24
Impianto Frutteto	5.549,30	832,38	4.716,92	0,00	0,00	277,46	4.439,46
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.436.762,87	8.058,80	13.428.704,07	89.695,71	0,00	5.999,35	13.512.400,43
Totale	13.738.375,19	94.491,45	13.643.883,74	89.695,71	0,00	7.094,65	13.726.484,80

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

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2015 €		Saldo netto al 31/12/2015 €	Movimenti esercizio 2016 €			Saldo al 31/12/16 €
	Saldo lordo al 31/12/15	Amm.ti al 31/12/15		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.538,40	0,00	8.538,40	2.597,14	8.538,40	0,00	2.597,14
Totale	8.538,40	0,00	8.538,40	2.597,14	8.538,40	0,00	2.597,14

Le immobilizzazioni materiali in corso si riferiscono ai lavori di rifacimento dell'impianto idrico della cucina, non ancora terminati al termine del 2016.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Movimenti del 2015 €		Saldo netto al 31/12/2015 €	Movimenti esercizio 2016 €				Saldo al 31/12/16 €
	Saldo lordo al 31/12/15	Amm.ti al 31/12/15		Netto	Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	
Impianti	3.080.716,86	2.876.014,37	204.702,49	79.419,19	0,00	10.760,09		273.361,59
Attrezzature sanitarie	499.946,93	421.565,76	78.381,17	18.065,95	24.336,14	7.109,69	252,26	89.085,17
Attrezzature tecniche	435.488,05	210.765,13	224.722,92	9.002,24	12.224,30	2.894,04		230.831,12
Attrezzature varie	19.275,41	10.016,81	9.258,60	6.162,25	67,50	1.594,74		13.826,11
Stoviglie	17.581,44	17.581,40	0,04	0,00	0,00	0,04		0,00
Biancheria	87.264,25	75.094,81	12.169,44	1.459,97	39.184,81	2.606,95		11.022,46
Macchine d'ufficio ordinarie	15.529,45	11.773,60	3.755,85	0,00	556,60	905,27		2.850,58
Macchine d'ufficio digitali	113.068,94	88.383,43	24.685,51	60.017,72	24.938,17	7.069,14		77.634,09
Mobili e arredi	846.804,72	635.888,17	210.916,55	0,00	9.128,12	3.968,41		206.948,14
Autovetture	78.621,02	78.621,02	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale	5.194.297,07	4.425.704,50	768.592,57	174.127,32	110.435,64	36.908,37		905.559,26

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

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- 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 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
1.177.264,02	1.000.377,53	-176.886,49

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2016 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0	0	1.549,20
La Vis S.c.a.	250,00	0,00		250,00
5 Comuni S.c.a.	250,00	0,00		250,00
Totale	1.549,20	0,00	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 31/12/2015; il patrimonio netto contabile risultante nel bilancio chiuso al 31/12/2015 ammonta ad € 247.128, comprensivi del risultato dell'esercizio pari ad €25.757.

L'APSP Giovanni Endrizzi ha contabilizzato nell'esercizio 2016 l'importo di € 8.962,30 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 31/12/2015 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2016 €
Titoli Immobilizzati	860.000,00	0,00	200.000,00	660.000,00
Totale	860.000,00	0,00	200.000,00	660.000,00

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	660.000,00	03/08/2018

Il decremento è costituito da obbligazioni vendute prima della loro naturale scadenza a causa di un incremento del fabbisogno di liquidità.

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2016 €
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	304.004,92	10.230,00	1.596,06	327.331,00
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	9.064,51	0,00	0,00	9.234,67
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,92	0,10	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni per autofinanziamento	2.140,47	0,00	0,00	1.757,67
Totale	315.214,82	10.230,10	1.596,06	338.328,33

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 2016, 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 2016 e i crediti verso il Consorzio 5 Comuni comprendono le trattenute non rimborsate dal 2010 al 2016.

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

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
8.872,32	11.288,31	2.415,99

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 2016 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	2.789,15
Scorte presidi per incontinenza	4.973,97
Scorte detersivi e materiali pulizia	2.622,16
Scorte di prodotti per l'igiene personale	903,03
Totale	11.288,31

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
550.262,37	764.550,29	214.287,92

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	428.958,50			428.958,50
Crediti diversi	209.720,71			209.720,71
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	125.871,08			125.871,08
Crediti tributari	0,00			0,00
Totale	764.550,29	0,00	0,00	764.550,29

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 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
Crediti v/clienti	217.001,49	174.796,30	-42.205,19
Crediti v/clienti per fatture da emettere	266.178,11	261.575,82	-4.602,29
(Fondo svalutazione crediti)	-7.413,62	-7.413,62	0,00
Totale	475.765,98	428.958,50	-46.807,48

I crediti esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono a:

Descrizione	Importo €
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	16.355,69
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	154.336,87
Crediti v/ altri soggetti	4.103,74
Totale	174.796,30

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2015 non è stato utilizzato nel 2016.

Non si è proceduto ad ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione crediti, che risulta già capiente.

L'ammontare complessivo del Fondo è inferiore al 5% del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Crediti diversi

Ammontano ad € 209.720,71 e sono così composti:

Conto	Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
Crediti v/PAT per contributi LP 14/1991	47.454,85	41.862,63	-5.592,22
Note di accredito da ricevere	2.700,54	4.297,46	1.596,92
Crediti v/ PAT per contributi diversi	0,00	158.755,76	158.755,76
Crediti diversi	404,88	4.804,86	4.399,98
Totale	50.560,27	209.720,71	159.160,44

I crediti verso PAT per contributi diversi comprendono il credito per finanziamento FOREG del personale e finanziamento per rinnovo contrattuale dipendenti.

I crediti diversi comprendono credit verso assicurazione Zurich per rimborso sinistri avvenuti nel 2016.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali.

Ammontano ad € 125.871,08 e sono così composti:

Conto	Saldo al 31/12/2016 €
Crediti v/INPDAP	125.871,08
Totale	125.871,08

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

Crediti Tributari:

Nessun credito tributario.

III. Attività finanziarie non immobilizzate

Variazioni intervenute nella consistenza delle attività finanziarie non immobilizzate.

Descrizione attività	Saldo al 31/12/2015 €	Movimenti del 2016		Saldo al 31/12/2016 €
		Investimenti	Disinvestimenti	
Portafoglio titoli Cassa Rurale Lavis	61.172,65	0,00	61.172,65	0,00
Totale	61.172,65	0,00	61.172,65	0,00

Al 31/12/2015 l'Azienda possedeva Titoli "pronti contro termine" acquistati presso Cassa Rurale Lavis- Valle di Cembra, che sono stati venduti nel mese di gennaio 2016.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
450.880,58	431.529,82	-19.350,76

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
C/C Banca Unicredit 5613153	422.125,79	420.420,29	-1.705,50
C/C Cassa Rurale 126042	26.794,11	8.924,46	-17.869,65
Cassa Economo	1.208,88	777,97	-430,91
Cassa Centro riabilitazione	751,80	1.407,10	655,30
Totale	450.880,58	431.529,82	-19.350,76

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
15.310,28	15.352,12	41,84

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	2.004,16

Ratei attivi diversi (offerte chiesa raccolte in dicembre e contabilizzate in gennaio 2017)	400,00
Risconti attivi su assicurazioni	12.643,25
Risconti attivi diversi (fatture registrate nel 2016, parzialmente di competenza del 2017)	304,71
Totale	15.352,12

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 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
15.429.997,47	15.410.143,95	-19.853,52

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	13.877.291,40	14.217.154,64	339.863,24
Contributi in c/ capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	955.246,67	955.246,67	0,00
Risultati portati a nuovo	30.231,61	30.400,70	169,09
Risultato d'esercizio	169,09	283,24	114,15
Fondo integrazione rette	360.000,00	0,00	-360.000,00
Totale	15.429.997,47	15.410.143,95	-19.853,52

Movimentazione riserve:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis	13.852.215,44		252,26	13.851.963,18	-252,26
Riserva di donazione cappella	7.998,36		3.831,70	4.166,66	-3.831,70
Riserve di donazione	5.597,60	0,00	4.572,80	1.024,80	-4.572,80
Riserve di donazione per formazione	11.480,00	0,00	11.480,00	0,00	-11.480,00
Riserva ex Fondo integrazione rette	0,00	360.000,00		360.000,00	360.000,00
Totale	13.877.291,40	360.000,00	20.136,76	14.217.154,64	339.863,24

- Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis diminuita di € 252,26 a causa della dismissione di un'attrezzatura sanitaria donata dal Comune di Lavis, contestualmente alla

- cessione dell'immobile e che trovava la propria contropartita nella Riserva;
- Riserva di donazione cappella utilizzata per € 3.831,70 a copertura di costi dell'esercizio riconducibili al servizio religioso, superiori ai relativi ricavi d'esercizio;
 - Riserva di donazione utilizzata per la copertura di costi per Pet Therapy e Acquisto di materiali necessari per la realizzazione delle attività ricreative per i Residenti;
 - Riserva di donazione per formazione utilizzata a copertura di costi d'esercizio per Formazione e addestramento del personale.
 - Riserva ex Fondo integrazione rette costituita nell'esercizio 2016 in ottemperanza da quanto disposto dal nuovo articolo 30-bis del D.P.Reg. n. 4/L e ss.mm.ii., introdotto dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

B) Capitale di Terzi

I) Fondi per rischi e oneri

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

Fondi per oneri differiti

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2016 €
Fondo oneri futuri del personale	11.610,94	9.356,84	11.610,94	77.316,49
Fondo Produttività personale	112.926,27	144.941,44	153.681,66	109.711,03
Fondo per la manutenzione straordinaria	47.400,00	0,00	18.400,00	41.500,00
Fondo gestione contrattuale dipendenti	97.537,00	0,00	-97.537,00	0,00
Totale	269.474,21	154.298,28	86.155,60	228.527,52

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 dell'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2016/2018, biennio economico 2016-2017, per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, siglato in data 23 dicembre 2016.

Il Fondo per la gestione contrattuale dei dipendenti è stato interamente utilizzato per la copertura di costi del personale derivanti da maternità e malattie dei dipendenti, non previste nel Budget.

Il Fondo per la manutenzione straordinaria è stato parzialmente utilizzato a copertura di costi dell'esercizio per manutenzioni su impianti e fabbricato non programmate e impreviste. Il Fondo risulta sufficiente capiente per la copertura dei costi di tinteggiatura che si sosterranno presumibilmente nel 2017.

Fondi per rischi

Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2016 €
Fondo TFR Netto	432.393,32	42.706,69	46.461,84	436.148,47
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	1.338,98	3.778,77	5.207,79	2.768,00
Totale	433.732,30	46.485,46	51.669,63	438.916,47

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2016 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2016 rappresenta l'effettivo debito dell'APSP al 31/12/2016 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 31/12/2016 è pari ad € 1.606.235,62 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2016 €
Quota TFR c/ente	436.148,47
Quota TFR INPDAP	1.170.087,14
Totale	1.606.235,61

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 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
512.934,45	663.370,19	150.435,74

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	6.654,44			6.654,44

Debiti verso fornitori	355.339,66			355.339,66
Debiti diversi	301.376,09			301.376,09
Totale	663.370,19	0,00	0,00	663.370,19

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2016 €
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	3.900,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	2.579,44
Deposito cauzioni chiavi	175,00
Totale	6.654,44

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 31/12/2016 €
Debiti v/Fornitori	193.226,26
Debiti v/Unicredit	258,50
Debiti v/Cassa Rurale	1.351,69
Debiti per fatture da ricevere	160.503,21
Totale	355.339,66

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2016 €
Erario c/IVA	10.956,37
Altri debiti tributari	73.866,33
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	152.863,73
Debiti verso dipendenti e collaboratori	55.019,92
Altri debiti	8.669,74
Totale	301.376,09

Gli Altri debiti tributari si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2016 e per IVA split payment su fatture di acquisto.

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali si riferiscono ai contributi dovuti a INPS relativamente alle competenze liquidate ai dipendenti nel mese di dicembre e verso INAIL per il saldo rata anno 2016.

Gli Altri debiti comprendono: note di accredito da emettere a clienti, debito verso la Cantina La Vis per reintegro del capitale sociale (erogazione di capitale effettuato dalla Cantina ai soci nell'anno 2009) e debiti verso ospiti per deposito di denaro.

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	355.339,66	308.030,53	663.370,19
Totale	355.339,66	308.030,53	663.370,19

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 31/12/2015 €	Saldo al 31/12/2016 €	Variazioni €
57.242,48	126.901,68	69.659,20

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

Al 31/12/2016 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	126.901,68
Ratei passivi	0,00
Totale	126.901,68

I risconti passivi diversi sono composti da:

- quote di ricavi per alloggi protetti relativi all'esercizio 2016 da rimborsare agli inquilini, a seguito di conguaglio spese;
- quote di ricavi per contributi in conto capitale dalla Provincia Autonoma di Trento, di durata superiore ai cinque anni;
- quote di ricavi per fatturazione anticipata di pasti a utenti privati e prestazioni di fisioterapia in convenzione;
- quote di ricavi per il finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento dei costi per il rinnovo contrattuale del personale non ancora sostenuti dalla APSP.

Conto economico

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2016 e al bilancio d'esercizio 2015.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
4.689.396,40	4.684.779,25	4.719.541,19	30.144,79	34.761,94

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 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Ricavi da vendite e prestazioni	4.560.591,93	4.547.543,29	4.502.263,32	-58.328,61	-45.279,97
Altri ricavi e proventi	128.804,47	137.235,96	217.277,87	88.473,40	80.041,91
Totale	4.689.396,40	4.684.779,25	4.719.541,19	30.144,79	34.761,94

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
RSA - Casa di soggiorno	4.381.378,74	4.408.100,68	4.362.484,09	-18.894,65	-45.616,59
RSA - Casa di soggiorno – Fondo Integrazione rette	40.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00
Ricavi Centro Servizi	90.021,01	83.562,61	80.121,09	-9.899,92	-3.441,52
Ricavi Centro Riabilitazione	38.732,98	40.000,00	47.409,01	8.676,03	7.409,01
Ricavi Alloggi Protetti	10.459,20	10.600,00	12.249,13	1.789,93	1.649,13
Ricavi per servizio dermatologico	0,00	5.280,00	0,00	0,00	-5.280,00
Totale	4.560.591,93	4.547.543,29	4.502.263,32	-58.328,61	-45.279,97

I ricavi della RSA- Casa di Soggiorno sono stati inferiori all'esercizio 2015 e al Budget, a causa dell'andamento del tasso di occupazione dei posti letto (-0,80 rispetto al 2015 e -1,27 rispetto al Budget).

I ricavi per il centro servizi (pasti a domicilio e in mensa) sono inferiori al 2015 e al Budget, a causa di un calo nella domanda di pasti a domicilio in convenzione con la Comunità di Valle Rotaliana – Koenigsberg.

I ricavi per il Centro di riabilitazione sono migliorati rispetto all'anno precedente e alle aspettative di Budget, grazie ad un maggior numero di prestazioni eseguite e ad un più consistente contributo aggiuntivo per la fisioterapia erogata in convenzione con la APSS (+ € 1.560).

I ricavi per alloggi protetti sono calcolati unicamente a copertura delle spese effettive sostenute, che sono state superiori al 2015 e al Budget, a causa dell'incremento delle spese condominiali e alla manutenzione del verde. Come evidenziato nella Relazione sulla Gestione i ricavi per gli alloggi protetti corrispondono ai costi sostenuti.

Il servizio dermatologico non è stato attivato nel corso del 2016 e pertanto non ha prodotto alcun costo e alcun ricavo.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Ricavi Azienda Agricola	29.066,12	36.768,72	34.458,57	5.392,45	-2.310,15
Contributi in c/capitale	1.319,70	0,00	5.650,34	4.330,64	5.650,34
Contributi in c/esercizio	13.715,00	14.000,00	15.539,74	1.824,74	1.539,74
Rimborsi costi del personale	0,00	0,00	65.934,15	65.934,15	65.934,15
Rimborso spese	74.512,62	80.387,24	66.247,72	-8.264,90	-14.139,52
Ricavi diversi	10.191,03	6.080,00	29.447,35	19.256,32	23.367,35
Totale	128.804,47	137.235,96	217.277,87	88.473,40	80.041,91

I Ricavi dell'azienda agricola, riferiti alla produzione del 2015, sono superiori alle previsioni e alle previsioni di budget. Rispetto alla produzione 2014 sono stati conferiti:

- 144 quintali in più di uva, per i quali il prezzo riconosciuto è stato inferiore in media di € 8,79 al quintale;
- 6,5 quintali in più di mele, per i quali il prezzo riconosciuto è stato inferiore in media di € 1,66 al quintale.

I Contributi in conto capitale rilevano le quote di contributo di competenza dell'esercizio erogato dalla Provincia Autonoma di Trento per la manutenzione straordinaria dell'edificio e per l'acquisto di attrezzature.

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 2016 un contributo a parziale sgravio dei costi sostenuti dalla A.P.S.P. per i soggiorni estivi dei residenti ammontante ad € 8.196,72. Le donazioni da privati sono superiori rispetto all'anno precedente.

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 dei dipendenti. Corrisponde ai costi effettivamente contabilizzati nel conto Costo del personale.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS, 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 vendita di pasti ad utenti privati;
- ricavi per royalty corrisposta dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- rimborso spese per noleggio sale per formazione;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.

L'incremento consistente rispetto al 2015 e al Budget è riconducibile ai ricavi per royalty corrisposta dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni. I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
4.694.831,61	4.683.528,24	4.719.351,63	24.520,02	35.823,39

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Acquisti	186.924,14	178.003,40	168.908,76	-18.015,38	-9.094,64
Variazione delle rimanenze	2.037,04	0,00	-2.415,99	-4.453,03	-2.415,99
Servizi	1.311.207,81	1.290.691,60	1.271.040,54	-40.167,27	-19.651,06
Godimento di beni di terzi	389,04	0,01	2.681,54	2.292,50	2.681,53
Costo per il Personale	3.111.880,93	3.128.842,48	3.204.800,99	92.920,06	75.958,51
Accantonamenti	18.400,00	0,00	0,00	-18.400,00	0,00
Ammortamenti	44.498,14	65.343,07	53.255,15	8.757,01	-12.087,92
Oneri diversi di gestione	19.494,51	20.647,69	21.080,65	1.586,14	432,96
Totale	4.694.831,61	4.683.528,25	4.719.351,64	24.520,03	35.823,39

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 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Acquisti di beni e materiali per assistenza	124.353,39	124.081,25	112.872,78	-11.480,61	-11.208,47
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	40.319,24	34.045,90	33.071,35	-7.247,89	-974,55
Acquisti diversi	22.251,51	19.876,25	22.964,63	713,12	3.088,38
Variazione delle rimanenze	2.037,04	0,00	-2.415,99	-4.453,03	-2.415,99
Totale	188.961,18	178.003,40	166.492,77	-22.468,41	-11.510,63

Rispetto all'esercizio precedente e al Budget i costi per acquisti sono nel complesso inferiori. In particolare:

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

- Sono aumentati i costi per l'acquisto di prodotti per l'igiene personale a seguito dell'adozione di un nuovo sistema per eseguire l'igiene dei residenti, che comporta l'utilizzo di creme e salviette monouso.
- Sono diminuiti i costi per i farmaci e materiale sanitario forniti dalla APSS, come già rilevato nel corrispondente conto di ricavo.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- in budget era previsto un risparmio su questa tipologia di acquisto, da realizzare con incorporamento della fornitura dei prodotti per il bagno nell'appalto del servizio di pulizia, mentre a tutto il 2015 la APSP ha acquistato direttamente i prodotti.
- A decurtazione dei costi per Acquisto di materiali per animazione è stata utilizzata la Riserva di donazione, come già richiamato al paragrafo Passività, Capitale di dotazione, per € 4.133,60.

Acquisti diversi:

- Sono aumentati rispetto al Budget e al 2015 a causa di un incremento di Acquisti di materiali per la manutenzione di attrezzature sanitarie, in particolare per pezzi di ricambio di letti elettrici e batterie di sollevatori.
- Sono aumentati anche gli acquisti di prodotti per l'azienda agricola, per un incremento dei trattamenti di concimazione dei terreni, finalizzato ad un miglioramento della qualità dei prodotti.

Costi per servizi

La voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	150.955,35	134.490,11	166.408,96	15.453,61	31.918,85
Servizi Appaltati	764.123,47	753.376,80	752.463,16	-11.660,31	-913,64
Manutenzioni Ordinarie	92.214,82	95.250,00	78.575,97	-13.638,85	-16.674,03
Utenze	178.227,67	177.794,00	179.004,74	777,07	1.210,74
Consulenze	41.875,05	23.484,00	0,00	-41.875,05	-23.484,00
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
Amministratori	34.720,36	34.587,00	35.282,88	562,52	695,88
Revisori	4.567,68	4.567,88	4.567,68	0,00	-0,20
Servizi Diversi	30.919,15	50.856,81	41.204,05	10.284,90	-9.652,76
Assicurazioni	13.604,26	14.785,00	13.533,10	-71,16	-1.251,90
Totale	1.311.207,81	1.290.691,60	1.271.040,54	-40.167,27	-19.651,06

Il costo per servizi è stato nel complesso inferiore rispetto al 2015 e alle previsioni di budget. In particolare.

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Maggior numero di ore richieste a liberi professionisti infermieri per sostituzione di malattie, maternità, assenze non retribuite del personale dipendente, concessione di una riduzione di orario ad un'infermiera dipendente.

Dal 01/05/2016 al 31/10/2016 un'infermiera ha ricoperto il ruolo di Responsabile di Nucleo Casa, oltre che del Nucleo Girasoli e dal 01/11/2016 un'altra infermiera è stata nominata Responsabile del Nucleo Girasoli.

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Appalto pulizie	229.443,24	230.028,80	230.326,98	883,74	298,18
Appalto noleggio biancheria piana	43.665,52	32.648,00	36.828,10	-6.837,42	4.180,10
Appalto ristorazione	471.194,66	470.700,00	459.766,64	-11.428,02	-10.933,36
Servizio di elaborazione stipendi	0,00	0,00	7.440,28	7.440,28	7.440,28
Affidamento azienda agricola a terzi	19.820,05	20.000,00	18.101,16	-1.718,89	-1.898,84
Totale	764.123,47	753.376,80	752.463,16	-11.660,31	-913,64

- Maggiori costi per il servizio noleggio biancheria piana rispetto al Budget, riconducibili al ritardo nell'attivazione dell'Accordo Quadro stipulato in forma congiunta con altre APSP, che

- ha comunque comportato un risparmio rispetto al 2015;
- Minori costi per il servizio di ristorazione, riconducibili ad una minore produzione di pasti sia destinati al servizio pasti a domicilio, sia per le giornate alimentari dei residenti.
 - Il conto Servizio elaborazione stipendi è stato introdotto nell'esercizio in esame e trova la corrispondenza rispetto al 2015 nel conto Consulenze amministrative e gestionali e al Budget nel conto Servizi amministrativi e contabili. I costi sostenuti per il servizio elaborazione stipendi sono in linea con l'esercizio precedente e con il Budget.
 - L'Affidamento dell'azienda agricola a terzi registra un risparmio derivante dalla stipula di un nuovo contratto per la coltivazione del Vigneto.

Manutenzioni ordinarie:

- Il saldo delle manutenzioni ordinarie è inferiore rispetto al 2015 e al Budget, poiché è stata utilizzata la Riserva di manutenzione straordinaria a decurtazione dei costi effettivamente sostenuti per interventi non programmati e imprevisi per un totale di € 5.900, di cui € 4.218,52 destinati al conto Manutenzione Impianti ed € 1.681,48 al conto Manutenzione fabbricati.

Utenze:

I costi per utenze sono nel complesso in linea con l'esercizio precedente e con il Budget. Si precisa che il costo per acqua è interamente stimato per l'anno 2016, poiché non sono pervenute fatturazioni a saldo nel periodo.

Consulenze:

Come indicato nella Premessa sono stati ricollocati nel piano dei conti alcuni costi contabilizzati tra le consulenze fino al 31/12/2015. Per effetto di queste modifiche il saldo dei conti consulenze si è azzerato.

I costi per amministratori sono in linea con l'anno precedente, ma superiori rispetto al budget, poiché non si era tenuto conto dell'aggiornamento dell'aliquota dei contributi INPS da applicare ai compensi erogati.

Non sono stati stipulati contratti per prestazioni occasionali, come preventivato in budget.

I costi per servizi diversi comprendono: spese per trasporto pasti a domicilio (€ 20.288,07), spese per pubblicazioni e stampe, spese per manutenzione del verde degli alloggi protetti e soggiorni estivi degli ospiti. I minori costi sono dovuti a minor numero di pasti a domicilio trasportati e a spese non sostenute per pubblicazione di gare di appalto, per il rifacimento del sito web e per la stampa di materiale pubblicitario.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Gli importi sono esposti al netto dei rimborsi effettuati dall'INAIL per personale assente per infortunio.

In particolare, il costo del personale è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Stipendi personale	2.348.262,93	2.346.348,37	2.418.946,36	70.683,43	72.597,99
Straordinario del personale	4.645,29	6.000,00	4.557,46	-87,83	-1.442,54
Oneri sociali INPDAP personale	618.541,40	615.777,00	633.272,11	14.730,71	17.495,11
Oneri per ass.ne INAIL del personale	18.789,64	26.979,47	23.681,66	4.892,02	-3.297,81
Oneri per previdenza integrativa personale	30.049,77	26.078,54	28.868,17	-1.181,60	2.789,63
TFR del personale	82.839,87	101.556,60	77.109,92	-5.729,95	-24.446,68
Oneri sociali INPS personale	6.009,24	4.842,50	9.403,65	3.394,41	4.561,15
Rimborsi diversi al personale	1.742,79	1.260,00	1.737,92	-4,87	477,92
Formazione e addestramento personale	0,00	0,00	4.478,51	4.478,51	4.478,51
Sorveglianza sanitaria	0,00	0,00	2.745,23	2.745,23	2.745,23
Altri costi del personale	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale	3.111.880,93	3.128.842,48	3.204.800,99	92.920,06	75.958,51

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 i costi per il rinnovo contrattuale dei dipendenti per l'anno 2016 pari ad € 65.934,15, interamente finanziati con contributo della Provincia Autonoma di Trento, come già esposto nel paragrafo *Conto Economico- A) Valore della Produzione*.

I costi per il personale sono stati superiori all'esercizio precedente e al Budget a causa di:

- Maggior numero di assenze lunghe del personale per malattia, congedi ex Legge 104/92 e maternità. Vista l'entità dello sfioramento, è stato interamente utilizzato a copertura dei costi imprevisi il Fondo gestione contrattuale per € 97537,00. Il saldo del conto del personale è esposto al netto dell'utilizzo del Fondo.
- L'ulteriore sfioramento rispetto al budget è riconducibile al potenziamento dell'assistenza del 4° piano, avviato a partire dal mese di luglio 2016.

I maggiori costi del personale sono stati parzialmente compensati da una riduzione del costo per TFR del personale, conseguente al pensionamento di personale dipendente con elevata anzianità e importi consistenti di rivalutazione e ad una riduzione delle liquidazioni di TFR per assunzioni inferiori ai dodici mesi e interamente a carico della APSP.

Come specificato in Premessa tra i costi del personale sono collocati, a partire dall'esercizio 2016, i costi per la Formazione e addestramento del personale e la Sorveglianza sanitaria.

A copertura dei costi di Formazione e addestramento del personale è stata interamente utilizzata la Riserva di donazione per formazione per € 11.480,00. Il saldo esposto in conto economico è al netto dell'utilizzo.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	10.955,57	12.875,46	9.252,13	-1.703,44	-3.623,33
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	33.542,57	52.467,61	44.003,02	10.460,45	-8.464,59
Totale	44.498,14	65.343,07	53.255,15	8.757,01	-12.087,92

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 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Amm.to oneri pluriennali	8.093,05	8.093,05	7.029,32	-1.063,73	-1.063,73
Ammortamento Software e Licenze d'Uso	2.862,52	4.782,41	2.222,81	-639,71	-2.559,60
Totale	10.955,57	12.875,46	9.252,13	-1.703,44	-3.623,33

Il costo per *ammortamento oneri pluriennali* comprende: 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.

In Budget erano stati compresi gli oneri per l'adeguamento dell'impianto elettrico e dei locali dell'ambulatorio di dermatologia, che non è stato ancora eseguito.

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Amm.to fabbricati istituzionali	5.529,23	6.137,00	5.999,35	470,12	-137,65
Amm.to impianti generici	5.333,73	10.786,67	10.209,25	4.875,52	-577,42
Amm.to impianti specifici	550,84	549,33	550,84	0,00	1,51
Amm.to impianto azienda agricola	1.095,30	1.092,29	1.095,30	0,00	3,01
Amm.to attrezzatura sanitaria ed assist.le	6.250,65	8.360,00	7.109,69	859,04	-1.250,31
Amm.to attrezzatura tecnica	2.810,13	2.988,93	2.894,04	83,91	-94,89
Amm.to Biancheria	3.097,40	5.282,77	2.606,95	-490,45	-2.675,82
Amm.to mobili e arredi	3.968,41	4.197,53	3.968,41	0,00	-229,12
Amm.to Stoviglie	713,34	1.211,39	0,04	-713,30	-1.211,35
Amm.to macchine ufficio ordinarie	879,78	1.012,64	905,27	25,49	-107,37
Amm.to macchine ufficio digitali	2.126,20	9.374,39	7.069,14	4.942,94	-2.305,25
Amm.to Attrezzatura varia	1.187,56	1.474,67	1.594,74	407,18	120,07
Totale	33.542,57	52.467,61	44.003,02	10.460,45	-8.464,59

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* sono superiori all'esercizio 2015 ed inferiori rispetto al budget.

Rispetto all'esercizio 2015 è stato attivato il piano di ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria "2° stralcio", che influisce sui conti di ammortamento di fabbricato e impianto. E' stata inoltre acquistata la nuova infrastruttura informatica per un valore di acquisto complessivo pari ad € 60.017,72 ammortizzati al coefficiente annuo del 20%. La quota per l'anno 2016 è decurtata del 50%.

Accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Imposte e Tasse	4.918,59	4.840,99	4.847,37	-71,22	6,38
Altri Oneri	14.575,92	15.806,70	16.233,27	1.657,35	426,57
Totale	19.494,51	20.647,69	21.080,64	1.586,13	432,95

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 oneri è stato superiore all'esercizio per maggiori Oneri diversi di gestione, poiché a differenza dell'esercizio precedente comprendono gli oneri per i Commissari esterni della gara di appalto delle pulizie e un maggior costo per franchigie assicurative derivanti da sinistri per danneggiamento di beni di proprietà dei Residenti.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Proventi finanziari	13.906,40	8.684,00	7.353,73	-6.552,67	-1.330,27
Oneri finanziari	1.876,59	1.020,00	1.315,28	-561,31	295,28
Risultato della gestione finanziaria	12.029,81	7.664,00	6.038,45	-5.991,36	-1.625,55

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 2015 a causa della riduzione dell'ammontare complessivo investito.

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

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	TASSO NETTO ANNUO	RATEO INTERESSI AL 31/12/2016
IT/000484884 C.R.Lavis V.C S.6	€ 200.000,00	01/01/16-07/06/16	2,405%	€ 2.084,33
Tasso fisso - VENDUTI IL 07/06/16		Ricavo per vendita		€ 340,38
IT/000512360/6 C.R.Lavis VDC	€ 660.000,00	01/01/16-31/12/16	0,740%	€ 4.884,00
scad. 03/08/2018				
PCT IT/000501005/0 C.R. Lavis VC – scaduti il 29/01/16	€ 61.172,65	01/01/16-29/01/16+	0,370%	€ 34,47
Totale	€ 921.172,65			€ 7.343,18

D) Proventi e oneri straordinari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Sopravvenienze attive	7.851,61	0,00	9.529,97	1.678,36	9.529,97
Sopravvenienze passive	5.321,12	0,00	6.492,38	1.171,26	6.492,38
Risultato della gestione straordinaria	2.530,49	0,00	3.037,59	507,10	3.037,59

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

- Rimborso per ricalcolo tariffa rifiuti solidi urbani anno 2015 - € 4.252,17
- Rimborso quota INPDAP TFR erogato nel 2015, per il quale non era stato rilevato il credito -€ 1.201,12
- Accontamento in eccesso al Fondo Produttività del personale per l'anno 2015 - € 3.608,38
- Debiti verso fornitori insussistenti per fatture da ricevere anni precedenti - € 468,30

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

- Ravvedimento operoso su IVA dovuta per l'anno 2015 - € 4.826,81;
- Rimborso della tassa di iscrizione all'albo professionale degli infermieri dipendenti, per anni precedenti al 2016 - € 1.480,00
- Minor credito IRES, maggiori oneri di bonifica azienda agricola, minor credito per una quota INPDAP di TFR anno 2015 - € 185,57.

E) Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2015 €	Budget 2016 €	31/12/2016 €	Variazione 2016-2015 €	Scostamento 2016-Budget €
Imposta IRES	8.956,00	8.915,00	8.982,35	26,35	67,35
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.956,00	8.915,00	8.982,35	26,35	67,35

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	35.282,88
Revisore Contabile	4.567,68

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

Lavis (TN), 12 aprile 2017.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Renato Brugnara

Il Direttore Generale
Dott. Delia Martielli