

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**"S. Spirito – Fondazione Montel"**  
Pergine Valsugana

---

**BILANCIO DI ESERCIZIO**  
**al 31 dicembre 2020**

**NOTA INTEGRATIVA**

Pergine Valsugana, 29 aprile 2021

**IL PRESIDENTE**  
- dott. Diego Pintarelli -

**IL DIRETTORE GENERALE**  
- dott. Giovanni Bertoldi -

**A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel"**

Sede in Via Marconi n. 4 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Codice fiscale e partita IVA 00358720225

BILANCIO AL 31.12.2020

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	2019	2020	PASSIVO	2019	2020
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ 46.802.491,48	€ 46.907.476,22	<b>A) CAPITALE DI DOTAZIONE</b>	€ 36.041.293,40	€ 35.773.325,47
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	€ 21.655,60	€ 19.600,18	<b>I) Patrimonio netto</b>	€ 36.041.293,40	€ 35.773.325,47
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 21.655,60	€ 19.600,18	Patrimonio e riserve	€ 36.040.635,95	€ 36.041.293,40
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	€ 42.678.654,61	€ 42.668.304,49	Risultato di esercizio	€ 657,45	-€ 267.967,93
Terreni e fabbricati	€ 41.418.617,14	€ 41.239.523,15	<b>B) CAPITALE DI TERZI</b>	€ 8.599.032,00	€ 9.211.896,28
Impianti e macchinari	€ 455.110,91	€ 374.672,24	<b>I) FONDO PER RISCHI E ONERI</b>	€ 1.056.624,85	€ 909.579,46
Attrezzature diverse	€ 204.659,13	€ 214.220,83	Fondi per rischi ed oneri	€ 1.056.624,85	€ 909.579,46
Mobili e macchine	€ 90.646,87	€ 168.618,85	<b>II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 5.331.969,00	€ 5.534.755,29
Altri beni materiali	€ 36.578,51	€ 32.168,34	Trattamento di fine rapporto	€ 5.331.969,00	€ 5.534.755,29
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 473.042,05	€ 639.101,08	<b>III) DEBITI</b>	€ 2.210.438,15	€ 2.767.561,53
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	€ 4.102.181,27	€ 4.219.571,55	Acconti e cauzioni	€ 312.002,62	€ 247.937,44
Partecipazioni	€ 4.102.181,27	€ 4.219.571,55	Debiti verso fornitori	€ 600.626,47	€ 886.776,08
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€ 3.480.318,12	€ 3.556.851,86	Debiti tributari	€ 196.493,93	€ 191.319,71
<b>I) RIMANENZE</b>	€ 31.812,41	€ 130.131,78	Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 167.718,19	€ 215.252,37
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 31.812,41	€ 130.131,78	Altri debiti	€ 933.596,94	€ 1.226.275,93
<b>II) CREDITI</b>	€ 2.133.051,73	€ 3.454.348,06	<b>C) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	€ 5.739.720,71	€ 5.555.696,49
Crediti verso clienti	€ 1.124.280,20	€ 1.845.364,20	<b>Ratei e risconti passivi</b>	€ 5.739.720,71	€ 5.555.696,49
Crediti diversi	€ 30.617,59	€ 596.014,91	Ratei e risconti passivi	€ 5.739.720,71	€ 5.555.696,49
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 951.923,62	€ 960.054,49			
Crediti tributari	€ 26.230,32	€ 52.914,46			
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	€ 1.315.453,98	-€ 27.627,98			
Depositi bancari e postali	€ 1.315.453,98	-€ 27.627,98			
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	€ 97.236,51	€ 76.590,16			
<b>I) Ratei e risconti attivi</b>	€ 97.236,51	€ 76.590,16			
Ratei e risconti attivi	€ 97.236,51	€ 76.590,16			
<b>TOTALE ATTIVO</b>	€ 50.380.046,11	€ 50.540.918,24	<b>TOTALE PASSIVO</b>	€ 50.380.046,11	€ 50.540.918,24

**CONTO ECONOMICO**

PIANO DEI CONTI		BILANCIO ESERCIZIO 2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>€ 12.004.849,08</b>
<b>I) Ricavi delle vendite e delle prest.</b>		<b>€ 9.459.930,67</b>
	R.S.A.	€ 9.099.505,08
	Casa di soggiorno	€ 72.331,08
	Centro Diurno	€ 206.680,49
	Servizio pasti	€ 49.307,97
	Servizi ambulatoriali	€ 32.106,05
<b>V) Altri ricavi e proventi</b>		<b>€ 2.544.918,41</b>
	Contributi	€ 916.253,69
	Altri ricavi e proventi	€ 1.628.664,72
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>€ 12.255.421,38</b>
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>		<b>€ 922.097,27</b>
	Acquisto di beni	€ 1.020.416,64
	Variazioni delle rimanenze	-€ 98.319,37
<b>II) Servizi</b>		<b>€ 1.836.458,78</b>
	Servizi di assistenza alla persona	€ 591.858,85
	Servizi in appalto	€ 520.944,05
	Manutenzioni	€ 190.844,76
	Utenze	€ 422.494,82
	Consulenze e collaborazioni	€ 25.793,06
	Organi istituzionali	€ 31.083,83
	Servizi diversi	€ 53.439,41
<b>IV) Costo per il personale</b>		<b>€ 8.761.275,95</b>
	a) Salari e stipendi	€ 6.556.834,21
	b) Oneri sociali	€ 1.865.378,82
	c) Trattamento di fine rapporto	€ 123.484,56
	e) Altri costi	€ 215.578,36
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>€ 439.089,40</b>
	Ammortamenti	€ 439.089,40
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>		<b>€ 267.380,00</b>
	Accantonamenti oneri personale	€ 267.380,00
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>		<b>€ 29.119,98</b>
	Oneri diversi di gestione	€ 29.119,98
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-€ 0,63</b>
<b>XVII) Int. ed altri oneri finanziari</b>		<b>-€ 0,63</b>
	Interessi passivi	-€ 0,63
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€ 17.395,00</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>		<b>-€ 17.395,00</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00
<b>G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€ 267.967,93</b>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>-€ 267.967,93</b>
	Utile dell'esercizio	€ -
	Perdita dell'esercizio	-€ 267.967,93

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2020

### Premessa

A decorrere dal 01.01.2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo S. Spirito – Fondazione Montel si è trasformato in A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel".

L'Azienda opera nel settore socio sanitario attraverso l'erogazione dei seguenti servizi:

#### 1. SERVIZI RESIDENZIALI:

- **RSA** (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 215 p.l. di cui:

a. n. 201 convenzionati con il SSP:

- 1) n. 176 posti letto base;
- 2) n. 2 posti letto sollievo;
- 3) n. 13 posti letto NAFA sanitario;
- 4) n. 10 posti letto NAFA demenze;

b. n. 18 posti letto non convenzionati.

- **CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 4 p.l..

#### 2. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI:

- **CENTRO DIURNO** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti)

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un Centro Diurno per Anziani ai sensi della L.P. 6/98 presso la struttura residenziale di Via Marconi, che prevede l'inserimento contemporaneo fino ad un massimo di n. 12 utenti convenzionati.

In considerazione della disponibilità di n. 8 posti autorizzati e non convenzionati la A.P.S.P. ha stabilito delle tariffe per l'accesso a pagamento al servizio Centro Diurno.

- **CENTRO DIURNO** (servizio di presa in carico diurna continuativa)

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un servizio di presa in carico diurna continuativa per una ricettività massima di n. 2 utenti.

#### 3. SERVIZI AMBULATORIALI:

- **SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI**

L'Ente è stato autorizzato e accreditato per l'erogazione delle prestazioni di recupero e rieducazione funzionale presso la R.S.A. a favore dell'utenza esterna. Tale attività riabilitativa per utenti esterni viene effettuata da fisioterapisti dipendenti dell'A.P.S.P. secondo le modalità indicate dal nomenclatore tariffario delle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

- **SERVIZI ATTIVITÀ ODONTOIATRA PER ESTERNI**

A seguito di autorizzazione da parte della P.A.T., è previsto l'esercizio di attività sanitaria di odontoiatra in favore di pazienti esterni.

A partire dal mese di maggio 2010 la A.P.S.P. è stata autorizzata ad erogare prestazioni odontoiatriche in regime di convenzionamento in base alla L.P. 22/2007.

- **SERVIZI ATTIVITÀ PODOLOGICA PER ESTERNI**

L'Ente è stato autorizzato all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria per la funzione ambulatoriale di podologia per utenti esterni (art. 5 D.P.G.P. 27 novembre 2000, n. 30-48/Leg.). Tale attività podologica per utenti esterni viene effettuata da personale in

convenzione con l'A.P.S.P. secondo le modalità indicate dal tariffario delle prestazioni specialistiche approvato annualmente dal Consiglio di Amministrazione, in sede di predisposizione del Budget.

- **OCCHIO ALLA SALUTE**

Il servizio prevede la possibilità di poter avere gratuitamente, una volta al mese, interventi di misurazione della pressione arteriosa, della glicemia e di esecuzione e lettura dell'elettrocardiogramma.

- **SPORTELLO DI SOSTEGNO E CONSULENZA PSICOLOGICA PER ANZIANI**

Punto di riferimento gratuito per tutti i disagi legati all'invecchiamento proprio o di un familiare.

- **CENTRO ASCOLTO ALZHEIMER**

Servizio rivolto a coloro che si prendono cura dei malati di Alzheimer e più in generale di Demenza (sia verso i famigliari sia verso gli operatori e comunità);

- **OCCHIO ALLA SALUTE – VALUTAZIONE FISIATRICA**

Il servizio prevede la possibilità di poter avere gratuitamente, una volta al mese, interventi di prevenzione quali valutazione fisiatica ed eventuali consigli comportamentali nonché valutazione autonomia nell'espletamento attività di vita quotidiana.

**4. SERVIZI DOMICILIARI E ALBERGHIERI:**

- **SERVIZIO INFERMIERISTICO DOMICILIARE**

Attività infermieristiche per la cura della persona nella propria casa.

- **SERVIZIO FISIOTERAPICO DOMICILIARE**

Attività riabilitative per la cura della persona nella propria casa.

- **PASTI PER ESTERNI**

E' previsto il servizio pasti giornalieri per esterni in convenzione con la Comunità Alta Valsugana e Bersntol e con altre cooperative sociali (quali C.S.4 Società Cooperativa Sociale, Laboratorio Sociale e Cooperativa '90 Società Cooperativa di Solidarietà Sociale).

**5. SERVIZI INFORMATIVI – CONSULENZIALI:**

- **SPORTELLO DI INFORMAZIONE E CONSULENZA AI SERVIZI PER LE PERSONE ANZIANE**

Lo sportello è un servizio gratuito rivolto alle persone che necessitano di informazioni specifiche legate ai servizi agli anziani.

- **IL NOTAIO INFORMA**

Tale iniziativa consiste in un servizio di "informazioni notarili" gratuite riguardanti tutte le tematiche che possono interessare i cittadini.

- **"CAFÈ ALZHEIMER"**

In collaborazione con S.I.P.A.A. Società Italiana Psicologia dell'Adulto e dell'Anziano e Penelope Società Cooperativa Sociale, servizio gratuito che ha l'obiettivo di accompagnare i cittadini nel percorso, spesso non facile, della gestione della malattia di Alzheimer, per cercare di rafforzare l'efficacia delle azioni dei caregiver e migliorare la qualità di vita del malato ma anche dell'intero nucleo familiare.

- **SPORTELLO AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO**

L'A.P.S.P. unitamente all'Associazione Comitato per l'Amministrazione di sostegno in Trentino, in collaborazione con Cooperazione Reciproca, ha attivato un punto informativo e di supporto inerenti la figura dell'amministratore di sostegno, sia in fase antecedente che successiva alla nomina.

## 6. SERVIZI DI SUPPORTO:

### - UTILIZZO SALE

L'Ente mette a disposizione ad enti, pubblici o privati, ad associazioni con o senza finalità di lucro e a privati alcuni locali per scopi sociali e formativi.

### - PROVIDER ECM

Realizzazione di attività formative residenziali e sul campo.

## Riferimenti normativi relativi al bilancio di esercizio delle A.P.S.P.

L'Azienda, ai sensi dell'art. 40, comma 4, della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., è tenuta a redigere il bilancio di esercizio a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

L'art. 10, comma 1, del Regolamento regionale concernente la contabilità delle A.P.S.P., di cui al D.P.R. 13 aprile 2006, n. 4/L, come modificato dall'art. 1, comma 1, lettera f), punto 1.1. del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, precisa che il bilancio di esercizio comprende:

- lo stato patrimoniale,
- il conto economico,
- la nota integrativa,
- il rendiconto finanziario,
- la relazione sull'andamento della gestione.

L'art. 13 del citato Regolamento regionale, come da ultimo modificato dal D.P. Reg. 7/2017 reca quanto segue: 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.

## ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2020 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm., nonché dall'art. 12 del Regolamento aziendale di contabilità.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2020 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità a quanto indicato dal nuovo art. 13-bis del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 come inserito dall'art. 1, comma 1, lettera i) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

La Relazione sull'andamento della gestione è stata redatta con i contenuti indicati dall' art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

Come previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., viene indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

## Emergenza "Coronavirus"

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato da un prolungato periodo di crisi economico-finanziaria aggravato dall'emergenza epidemiologica COVID-19, che ha fortemente colpito il sistema RSA. Tale chiusura ha comportato un'evidente riduzione dei ricavi sul Bilancio di esercizio 2020 non peraltro compensata da una riduzione proporzionata dei costi.

### **RICAVI**

Dal 05.03.2020, per effetto delle disposizioni governative e provinciali che hanno imposto il lockdown, sono stati:

- preclusi gli ingressi di nuovi Ospiti;
- chiusi i servizi semiresidenziali: Centro Diurno e Servizio presa in carico diurna continuativa;
- chiusi i servizi ambulatoriali: attività riabilitativa per esterni, attività odontoiatrica e attività podologica;
- chiusi ulteriori altri servizi offerti: pasti per esterni e utilizzo sale.

### **COSTI**

La situazione emergenziale Covid-19 ha comportato i seguenti costi aggiuntivi:

- per un elevato numero di ore di lavoro straordinario;
- per l'acquisto di materiale DPI.

Per fare fronte a tali difficoltà la Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con appositi provvedimenti finalizzati ad attenuare l'impatto economico dell'emergenza pandemica sui Bilanci delle APSP.

In particolare, con Deliberazione di Giunta Provinciale n. 520 del 24 aprile 2020, a decorrere dal 01 marzo 2020 e fino a conclusione dell'emergenza sanitaria, è stato garantito il finanziamento della tariffa sanitaria non più a presenza effettiva ma in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio 2020.

Altresì, con delibera n. 498 del 26 marzo 2021 la PAT ha definito i criteri e le modalità di corresponsione dei ristori alle RSA sulla base del mancato introito delle stesse della retta alberghiera.

Inoltre con deliberazione della Giunta Provinciale n. 645 dd. 23.04.2021 sono state approvate le direttive inerenti alla metodologia ed ai criteri di applicazione di quanto previsto dal comma 5bis art. 4 del D.L. 34/2020 finalizzate al riconoscimento alle strutture sanitarie titolari di rapporto negoziale con l'Azienda del "Ristori Sanità" quale contributo una tantum a ristoro dei costi fissi 2020 per il Servizio Odontoiatrico per utenti esterni.

Tali interventi hanno permesso di attenuare il risultato economico negativo del bilancio di esercizio 2020.

## Criteria di valutazione

*(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13, lettera a) e articolo 28, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e ss.mm. e dal D.P.Regione n. 12/L del 16.12.2008 e ss.mm.)*

L'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana ha adeguato i propri modelli contabili ed i principi di valutazione secondo quanto disposto dal Decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017, dal D.Lgs. 139/2015 e dall'OIC n. 12 in materia di Composizione e schemi di bilancio di esercizio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare con riferimento alla valutazione delle voci del bilancio ed alle rettifiche di valore.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta seguendo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della "continuità" 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 in modo analitico 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***

Sono iscritte al costo di acquisto e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.09.2008 risultano completamente ammortizzate, in base a quanto previsto dall'articolo 28, comma 4, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e s.m. Per il primo anno di entrata in funzione del bene la quota di ammortamento è contabilizzata sui giorni di effettivo utilizzo.

### ***MATERIALI – BENI IMMOBILI***

I beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e dal D.P. Regionale n. 12/L del 16.12.2008 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 istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza 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 acquistati nel corso dell'esercizio finanziario sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

**MATERIALI – FABBRICATI IN COSTRUZIONE**

Essi risultano contabilizzati secondo i S.A.L. (Stati Avanzamento Lavori).

Le relative quote di ammortamento saranno calcolate a partire dalla data dell'effettivo utilizzo.

**MATERIALI – BENI MOBILI**

I beni acquisiti prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 il quale 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, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto."

Gli acquisti di beni operati a decorrere dall'esercizio 01.01.2008 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti e sono stati oggetto di ammortamento ordinario. I contributi vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono ed attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988:

<b>IMMOBILIZZAZIONE</b>	<b>% AMMORTAMENTO</b>
Software	20,00
Fabbricati istituzionali	3,00
Impianti e macchinari generici	8,00
Impianti e macchinari specifici	8,00
Attrezzatura sanitaria	12,50
Attrezzatura assistenziale	12,50
Attrezzatura fisioterapica	12,50
Attrezzatura cucina	12,50
Attrezzatura guardaroba lavanderia	12,50
Attrezzatura varia	12,50
Attrezzatura tecnica	12,50
Mobili e arredi	10,00
Mobili e arredi ufficio	12,00
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00
Biancheria	25,00
Automezzi e veicoli da trasporto	25,00
Altri beni materiali	12,50

L'ammortamento è stato calcolato in base ai giorni di effettivo utilizzo del cespite nell'esercizio.

### **FINANZIARIE**

Sono contabilizzate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., per quanto riguarda il Credito presunto v/INPDAP – TFR e al valore nominale per quanto riguarda le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c. di Trento, alla Trentino Riscossioni S.p.A. e alla Stet S.p.A..

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda e sono iscritte al costo di acquisto.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **RIMANENZE**

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

### **CREDITI**

Sono esposti al loro valore nominale che si ritiene congruo in virtù del presumibile valore di realizzo.

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2020 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2020.

## **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

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

## **PATRIMONIO NETTO**

### **RISERVE**

L'utile di esercizio dell'anno 2019 è stato girato a riserve di utili.

## **CAPITALE DI TERZI**

### **FONDO PER RISCHI ED ONERI**

Il *Fondo rinnovo contrattuale* risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli anni 2016 - 2018 ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali.

Il *Fondo produttività personale* risulta esposto per la parte residuale non ancora erogata in base a quanto previsto dal C.C.P.L..

In considerazione dei principi contabili di prudenza e competenza sono stati altresì esposti i seguenti fondi in base a quanto previsto dal Codice Civile:

- *Fondo rischi per controversie legali*: in considerazione dei potenziali conteziosi in essere relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, si è provveduto ad esporre un fondo rischi quantificato sulla base di una prudenziale stima;
- *Fondo rischi diversi*: nel 2020 tale fondo è stato diminuito delle seguenti somme per coprire spese straordinarie:

- a) euro 14.357,61 per compensare quota ammortamento dei nuovi impianti elevatori forniti ed installati nel corso del 2018, al fine di evitare che la realizzazione di un'opera pubblica, che fino ad oggi è sempre stata realizzata con finanziamento pari al 100% da parte della PAT, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
- b) euro 6.763,68 a copertura quota ammortamento su importo non finanziato da contributo provinciale relativo alla realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive delle seguenti opere concluse nel corso del 2019:
- ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
  - realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;
  - ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza;
- c) euro 135.150,69 per compensare le rimanenti quote di ammortamento dei vari beni mobili acquistati nei diversi anni, al fine di evitare che tale costo, che fino a poco tempo fa godeva di contributi provinciali, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
- *Fondo svalutazione crediti*: in considerazione delle difficoltà economiche più volte manifestate dagli utenti e dai clienti della A.P.S.P., nonché rilevate le diverse morosità, si è provveduto ad esporre a bilancio un fondo prudenziale;
- Il *Fondo FOREG* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2020 che verranno liquidati nel corso del 2021.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P.Reg. n. 12/L del 13.12.2007 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, al netto degli acconti erogati, 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 lordo del credito presunto verso l'INPDAP.

#### **DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

**IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano:

- a) l'IRES calcolata sul reddito d'impresa derivante dall'esercizio di attività "commerciali", dal reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà dell'Ente;
- b) IRAP: tutte le neo costituite A.P.S.P. sono state esentate dal pagamento dell'IRAP sulla base di quanto disposto dal comma 9, art. 15 della L.P. n. 23 del 21.12.2007.

**Dati sull'occupazione**

(articolo 2427, primo comma, n. 15, c.c.)

Si riporta di seguito la composizione dell'organico al 31.12.2020

<b>Organico</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Differenza</b>
Dirigenti	1,00	1,00	0,00
D evoluto	0,00	0,00	0,00
D base	4,00	4,00	0,00
C evoluto	40,67	35,36	-5,31
C base	3,00	3,00	0,00
B evoluto	152,18	152,95	+0,77
B base	19,00	17,68	-1,32
A unico	9,83	9,84	+0,01
<b>TOTALE</b>	<b>229,68</b>	<b>223,83</b>	<b>-5,85</b>

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2020.

<b>Organico</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Differenza</b>
Addetti ai servizi ausiliari	3,00	3,00	0,00
Assistente amministrativo	3,00	3,00	0,00
Ausiliario	9,00	11,00	+2,00
Aiuto Cuoco	3,00	3,00	0,00
Coadiutore amministrativo	1,00	1,00	0,00
Cuoco specializzato	5,00	5,00	0,00
Collaboratore amministrativo	2,00	2,00	0,00
Direttore	1,00	1,00	0,00
Educatore professionale	2,00	3,00	+1,00
FT	7,00	7,00	0,00
Funzionario amministrativo	2,00	1,00	-1,00
Funzionario coordinatore servizi	2,00	3,00	+1,00

Nota integrativa al 31.12.2020

<b>Organico</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Differenza</b>
IP	37,00	31,00	-6,00
Medico	0,00	0,00	0,00
Operaio qualificato	1,00	3,00	+2,00
Operaio specializzato	1,00	1,00	0,00
Operatore animazione	3,00	3,00	0,00
Operatore dei servizi ausiliari cucina	7,00	6,00	-1,00
OSA	12,00	10,00	-2,00
OSS	168,00	169,00	+1,00
<b>TOTALE</b>	<b>269,00</b>	<b>266,00</b>	<b>-3,00</b>

Il contratto di lavoro applicato è quello C.C.P.L. del personale del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale - per il triennio giuridico 2016-2018, sottoscritto in data 01.01.2018 e secondo l'Accordo di settore attuativo del C.C.P.L. 2016-2018 del personale del comparto Autonomie locali – area non dirigenziale per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ed enti equiparati, sottoscritto in data 01.10.2018.

Si rileva che le direttive triennali 2017-2019 delle A.P.S.P. per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione della spesa, approvate con delibera G.P. 2537 del 29.12.2016 successivamente integrate con deliberazione 215 dd. 10.02.2017, prorogate fino al 30.06.2020 con deliberazione n. 2171 dd. 20.12.2019 e nuovamente prorogate fino al 31.12.2020 con deliberazione n. 870 dd. 25.06.2020, prevedono al punto 2 il blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo sia esso a tempo indeterminato che determinato (escluse le sostituzioni per assenze per malattia e congedi).

## A T T I V O

## A) IMMOBILIZZAZIONI

**I) Immobilizzazioni immateriali**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 19.600,18	€ 21.655,60	-€ 2.055,42

La variazione intervenuta è rappresentata dall'acquisto di software durante l'anno 2020 iscritta ai relativi costi di acquisto e rettificati dal corrispondente fondo ammortamento.

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 101.316,38	€ 96.024,63	€ 5.291,75
Fondo ammortamento Software e licenze	-€ 81.716,20	-€ 74.369,03	-€ 7.347,17

**II) Immobilizzazioni materiali**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.668.304,49	€ 42.678.654,61	-€ 10.350,12

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2020 risulta essere pari ad euro 42.668.304,49 così suddivise:

**II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili**

Qui di seguito vengono esposte le variazioni intervenute sui beni immobili.

**Terreni**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

**Fabbricati istituzionali**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.943.040,06	€ 42.892.747,06	€ 50.293,00
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 1.845.333,70	-€ 1.615.946,71	-€ 229.386,99

La variazione intervenuta è dovuta, oltre alle quote di ammortamento, all'esecuzione di alcuni lavori presso la Palazzina Uffici (pellicole antisolari per vetrate) e presso la struttura di Via Marconi (modifica serramenti vetriati)

**II) Immobilizzazioni materiali – Beni mobili**

Si precisa che le seguenti attrezzature, impianti e macchinari, mobili, arredi, macchine e automezzi sono dettagliatamente esposte nell'inventario.

I beni mobili sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Impianti e macchinari generici	€ 407.788,49	€ 401.000,09	€ 6.788,40
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 229.605,28	-€ 197.469,59	-€ 32.135,69
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 735.940,41	€ 11.712,00
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 551.163,38	-€ 484.360,00	-€ 66.803,38
Attrezzatura sanitaria	€ 401.776,02	€ 380.381,09	€ 21.394,93
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 341.114,93	-€ 325.557,17	-€ 15.557,76
Attrezzatura assistenziale	€ 887.496,87	€ 868.018,76	€ 19.478,11
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 826.451,41	-€ 816.627,76	-€ 9.823,65
Attrezzatura fisioterapia	€ 152.686,83	€ 151.027,63	€ 1.659,20
Fondo amm. attrezzatura fisioterapia	-€ 128.959,69	-€ 122.301,83	-€ 6.657,86
Attrezzatura cucina	€ 591.911,13	€ 575.469,56	€ 16.441,57
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 549.386,34	-€ 538.767,21	-€ 10.619,13
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 186.979,25	€ 185.525,03	€ 1.454,22
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 165.153,95	-€ 155.239,60	-€ 9.914,35
Attrezzatura varia	€ 219.645,37	€ 217.431,77	€ 2.213,60
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 215.611,05	-€ 214.844,49	-€ 766,56
Attrezzatura tecnica	€ 16.325,02	€ 15.959,02	€ 366,00
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 15.922,29	-€ 15.815,67	-€ 106,62
Mobili e arredi	€ 1.225.497,68	€ 1.174.111,43	€ 51.386,25
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.129.897,57	-€ 1.107.281,13	-€ 22.616,44
Opere d'arte	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
Mobili e arredi ufficio	€ 189.042,21	€ 189.042,21	€ -
Fondo amm. mobili e arredi ufficio	-€ 189.042,21	-€ 189.042,21	€ -
Macchine ordinarie d'ufficio	€ 33.668,35	€ 33.232,81	€ 435,54
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.272,22	-€ 33.232,81	-€ 39,41
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 255.012,80	€ 193.770,14	€ 61.242,66
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 197.390,19	-€ 184.953,57	-€ 12.436,62
Biancheria	€ 62.564,04	€ 52.096,44	€ 10.467,60
Fondo ammortamento biancheria	-€ 30.395,70	-€ 15.517,93	-€ 14.877,77
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 146.497,99	€ 146.497,99	€ -
F.do amm. automezzi veicoli da trasporto	-€ 146.497,99	-€ 146.497,99	€ -
Altri beni materiali	€ 1.350,00	€ 1.350,00	€ -
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.350,00	-€ 1.350,00	€ -
<b>TOTALE COSTO STORICO</b>	<b>€ 5.540.894,46</b>	<b>€ 5.335.854,38</b>	<b>€ 205.040,08</b>
<b>TOTALE FONDO AMMORTAMENTO</b>	<b>-€ 4.751.214,20</b>	<b>-€ 4.548.858,96</b>	<b>-€ 202.355,24</b>
<b>TOTALE VALORE RESIDUO</b>	<b>€ 789.680,26</b>	<b>€ 786.995,42</b>	<b>€ 2.684,84</b>

Si riporta, infine, il dettaglio delle immobilizzazioni in corso:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 639.101,08	€ 473.042,05	€ 166.059,03

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 166.059,03 in aumento relativamente ai seguenti lavori finanziati con contributo da parte della P.A.T.:

⇒ lavori relativi alla ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive (direzione lavori e coordinamento sicurezza – opere accessorie edili – opere accessorie termoidrauliche).

**III) Immobilizzazioni finanziarie**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.219.571,55	€ 4.102.181,27	€ 117.390,28
Partecipazioni	€ 4.219.571,55	€ 4.102.181,27	€ 117.390,28

**Partecipazioni**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.497,73	€ 1.497,73	€ -
Quote partecipazione Trentino Riscossioni	€ 169,00	€ 169,00	€ -
Quote partecipazione Stet	€ 2.040,00	€ 2.040,00	€ -

**QUOTE U.P.I.P.A.**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di euro 1.497,73, pari a n. 29 quote di partecipazione.

Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n. 68 dd. 21.10.1999. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

**QUOTE TRENTINO RISCOSSIONI**

Con deliberazione n. 32 dd. 29.03.2017 il Consiglio di Amministrazione deliberava di presentare formale domanda di adesione a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione coattiva delle rette di degenza non pagate dagli ospiti/residenti e/o dai loro familiari tenuti al pagamento. A seguito di presentazione della domanda con deliberazione n. 14 dd. 29.01.2018 e s.m. il Consiglio approvava gli schemi di Convenzione e Contratto di Servizio ed inoltre procedeva all'acquisto di n. 50 azioni di Trentino Riscossioni S.p.A. per un valore complessivo di euro 169,00.

**QUOTE STET**

Nel corso dell'anno 2018 con deliberazione n. 49 dd. 08.08.2018 il Consiglio di Amministrazione deliberava di acquistare dalla Società Stet S.p.A. n. 1.000 azioni al prezzo unitario di euro 2,04 per un importo complessivo di euro 2.040,00.

**Crediti v/INPDAP – TFR**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.215.864,82	€ 4.098.474,54	€ 117.390,28

Il conto è stato movimentato con gli incrementi dovuti all'iscrizione in Bilancio del credito verso INPDAP per le quote presunte relative al TFR maturato durante l'esercizio 2020 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.556.851,86	€ 3.480.318,12	€ 76.533,74



Di seguito si riporta in dettaglio la composizione dell'attivo circolante.

### I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 130.131,78	€ 31.812,41	€ 98.319,37

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2020 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 4.316,67	€ 3.764,80	€ 551,87
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 6.740,93	€ 2.708,87	€ 4.032,06
Scorte generi alimentari	€ 4.778,78	€ 3.780,70	€ 998,08
Scorte farmaci e materiale sanitario	€ -	€ 10.423,43	-€ 10.423,43
Scorte prodotti igiene personale	€ 8.185,83	€ 9.377,36	-€ 1.191,53
Scorte materiali di consumo	€ 1.006,57	€ 1.757,25	-€ 750,68
Scorte DPI	€ 105.103,00	€ -	€ 105.103,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 130.131,78</b>	<b>€ 31.812,41</b>	<b>€ 98.319,37</b>

Non vengono valorizzate le scorte di farmaci in quanto l'acquisto degli stessi è stato coperto completamente con il finanziamento provinciale.

Vengono invece valorizzate le scorte di DPI acquistati per far fronte ad un eventuale sospensione delle forniture degli stessi da parte della Protezione Civile.

### II) Crediti

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 3.454.348,06	€ 2.133.051,73	€ 1.321.296,33

Il saldo dei crediti al 31.12.2020 risulta essere pari ad euro 3.454.348,06.

Esso risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 1.845.364,20	€ 1.124.280,20	€ 721.084,00
Crediti diversi	€ 596.014,91	€ 30.617,59	€ 565.397,32
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 960.054,49	€ 951.923,62	€ 8.130,87
Crediti tributari	€ 52.914,46	€ 26.230,32	€ 26.684,14
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.454.348,06</b>	<b>€ 2.133.051,73</b>	<b>€ 1.321.296,33</b>

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'Azienda non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio 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**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 442.699,49	€ 506.070,76	-€ 63.371,27
Altri crediti gestionali	€ 859.086,95	€ 20.653,34	€ 838.433,61
Crediti verso Enti	€ 543.577,76	€ 597.556,10	-€ 53.978,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.845.364,20</b>	<b>€ 1.124.280,20</b>	<b>€ 721.084,00</b>

### **Crediti verso clienti**

I Crediti v/clienti al 31.12.2020 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2020 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

### **Altri crediti gestionali**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Clients c/fatture da emettere	€ 6.494,62	€ 17.206,39	-€ 10.711,77
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 852.592,33	€ 422,40	€ 852.169,93
Clients Totalizzati	€ -	€ 3.024,55	-€ 3.024,55
<b>TOTALE</b>	<b>€ 859.086,95</b>	<b>€ 20.653,34</b>	<b>€ 838.433,61</b>

### **Clients c/fatture da emettere**

Il saldo 2020 riguarda principalmente le seguenti voci

- finanziamento aggiuntivo da parte della Provincia Autonoma di Trento Servizio Fisioterapia per esterni (euro 2.175,65);
- fattura a carico Comune di Levico Terme relativa alle rette mese di ottobre, novembre e dicembre relative ad un Ospite.

### **Crediti v/PAT per rimborsi**

Tale voce racchiude i seguenti crediti verso la PAT per:

- finanziamento bonus Covid 2° fase per euro 111.720,00
- saldo finanziamento relativo al rinnovo contrattuale anno 2020 per euro 108.270,95
- finanziamento adeguamenti rinnovo contrattuale anno 2020 per euro 601.766,18
- rimborso quote Sanifonds anno 2020 ed alcune vecchie quote non ancora liquidate per un totale di euro 30.835,20;

### **Crediti verso Enti**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti v/Comuni	-€ 140,00	-€ 140,00	€ -
Clients Totalizzati	€ 543.717,76	€ 597.696,10	-€ 53.978,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 543.577,76</b>	<b>€ 597.556,10</b>	<b>-€ 53.978,34</b>

**Clienti v/Comuni**

Tale voce si riferisce ai sussidi del mese di dicembre 2020 e tredicesima a favore dell'Ospite del Comune di Pergine Valsugana.

**Clienti Totalizzati**

Tale voce al 31.12.2020 è così costituita:

- a) fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 525.758,22;
- b) fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

**Crediti diversi**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti v/PAT per contributi	€ 557.317,25	€ -	€ 557.317,25
Note di accredito da ricevere	€ 6.703,42	€ 2.152,96	€ 4.550,46
Crediti diversi	€ 31.994,24	€ 28.464,63	€ 3.529,61
<b>TOTALE</b>	<b>€ 596.014,91</b>	<b>€ 30.617,59</b>	<b>€ 565.397,32</b>

Si precisa quanto segue:

- a) si precisa che nei *Crediti v/PAT per contributi*, oltre a quelli relativi agli acquisti delle attrezzature, sono stati inseriti i seguenti contributi:
  - *Contributo straordinario PAT ristoro emergenza Covid*: calcolato in applicazione dei criteri stabiliti dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 498 dd. 26.03.2021 ammontante a complessivi euro 499.664,00, derivante dalla moltiplicazione del ristoro forfettario giornaliero di euro 34,00 per le 14.696 giornate di effettiva scopertura dei posti letto;
  - *Contributo una tantum DL 34/2020 Ristori bis*: calcolato in applicazione dei criteri stabiliti dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 645 dd. 23.04.2021 ammontante a complessivi euro 6.601,45, derivante dai 5/12 dei costi fissi calcolati sulla base della "Rendicontazione del Ristori Sanità comma 5bis art. 4 DL 34/2020;
- b) le *Note di accredito da ricevere* sono relative a delle note di accredito su fatture relative al 2020 emesse nel 2021 o in attesa di essere ricevute;
- c) i *Crediti diversi* riguardano principalmente il credito nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol, maturato ancora nel 2014, relativo ad un contributo ad un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza", il credito verso la PAT per quanto riguarda il finanziamento dei vari Progetti in convenzione con la Cooperativa '90.

**Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ 2.995,04	€ 2.916,52	€ 78,52
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 957.059,45	€ 949.007,10	€ 8.052,35
<b>TOTALE</b>	<b>€ 960.054,49</b>	<b>€ 951.923,62</b>	<b>€ 8.130,87</b>

Si precisa quanto segue:

- a) i *Crediti v/INAIL* sono relativi al credito vantato nei confronti dell'INAIL;
- b) i *Crediti v/inpdap anticipi – TFR* rappresenta il credito vantato nei confronti dell'INPDAP e relativo ad anticipazioni effettuate dall'Ente per conto dell'Istituto.

**Crediti tributari**

Si precisa che gli *Altri crediti v'erario* rappresentano il credito derivante dall'applicazione del D.L. 66/2014, dal credito IVA anno 2020 e dal credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione di cui all'art. 125 del decreto legge 19.05.2020 n. 34.

**III) Attività finanziarie non immobilizzate**

Al 31.12.2020 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

**IV) Disponibilità liquide**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	-€ 27.627,98	€ 1.315.453,98	-€ 1.343.081,96

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Banca	-€ 31.079,45	€ 1.315.453,98	-€ 1.346.533,43
Cassa economato	€ 3.451,47	€ -	€ 3.451,47

Sono rappresentate dal saldo banca che coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P. e dal saldo della Cassa Economato presso l'Ente.

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 76.590,16	€ 97.236,51	-€ 20.646,35

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	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 28.312,86	€ 45.138,88	-€ 16.826,02
Risconti attivi	€ 48.277,30	€ 52.097,63	-€ 3.820,33

**Ratei attivi**

Sono relativi principalmente a:

- doni sotto l'Albero anno 2020 incassati nel corso del 2021;
- rimborsi indennità temporanea incassati dall'INAIL nell'anno 2021 ma di competenza del 2020;
- rimborso quota relativa al mese di dicembre 2020 e tredicesima mensilità del Direttore posta a carico dell'A.P.S.P. di Folgaria nell'ambito della Convenzione in essere per personale a scavalco;
- rimborso assicurativo da parte dell'INAIL relativo ad un infortunio di un dipendente avvenuto nel corso del 2020 ed incassato nell'anno successivo;

- sostegno progetti Cooperativa Reciproca Pergine del 2020 (Occhio alla Salute – Centro Ascolto Alzheimer – Sportello Assistenza Psicologica) incassati nel corso del 2021
- saldo contributo Intervento 2020.

### **Risconti attivi**

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana per euro 14.372,20;
- abbonamenti a giornali e riviste;
- acquisto di un Volume sulla famiglia Montel per euro 1.936,73;
- saldo imposta di bollo anno 2020 a credito per euro 1.438,00
- varie fatture relative a canoni / manutenzione / formazione riferiti a più anni.

## P A S S I V O

## 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 13.04.2006)

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 743.518,80	€ 742.861,35	€ 657,45
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	-€ 267.967,93	€ 657,45	-€ 268.625,38

La voce *Riserve di Utili* è stata aumentata dall'utile risultante dal bilancio dell'esercizio precedente.

Di seguito si riporta lo schema relativo alla movimentazione del Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2020
Capitale di dotazione	35.297.774,60			35.297.774,60
Riserve di utili	742.861,35	657,45		743.518,80
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	657,45		268.625,38	-267.967,93
<b>TOTALE</b>	<b>36.041.293,40</b>	<b>657,45</b>	<b>268.625,38</b>	<b>35.773.325,47</b>

## B) CAPITALE DI TERZI

I) *Fondi per rischi e oneri*

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 909.579,46	€ 1.056.624,85	-€ 147.045,39

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 43.672,23	€ 43.672,23	€ -
Fondo produttività personale	€ 25.061,48	€ 25.061,48	€ -
Fondo rischi per controversie legali	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ -
Fondo rischi diversi	€ 502.973,75	€ 659.245,73	-€ 156.271,98
Fondo svalutazione crediti	€ 37.245,41	€ 37.245,41	€ -
Fondo FOREG	€ 273.626,59	€ 264.400,00	€ 9.226,59
<b>TOTALE</b>	<b>€ 909.579,46</b>	<b>€ 1.056.624,85</b>	<b>-€ 147.045,39</b>

Il *Fondo rinnovo contrattuale* risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli anni 2016 - 2018 ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali.

Il *Fondo produttività personale* risulta esposto per la parte residuale non ancora erogata in base a quanto previsto dal C.C.P.L..

In considerazione dei principi contabili di prudenza e competenza sono stati altresì esposti i seguenti fondi in base a quanto previsto dal Codice Civile:

- **Fondo rischi per controversie legali:** in considerazione dei potenziali conteziosi in essere relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, si è provveduto ad esporre un fondo rischi quantificato sulla base di una prudenziale stima;
- **Fondo rischi diversi:** nel 2020 tale fondo è stato diminuito delle seguenti somme per coprire spese straordinarie:
  - d) euro 14.357,61 per compensare quota ammortamento dei nuovi impianti elevatori forniti ed installati nel corso del 2018, al fine di evitare che la realizzazione di un'opera pubblica, che fino ad oggi è sempre stata realizzata con finanziamento pari al 100% da parte della PAT, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
  - e) euro 6.763,68 a copertura quota ammortamento su importo non finanziato da contributo provinciale relativo alla realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive delle seguenti opere conclusesi nel corso del 2019:
    - ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
    - realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;
    - ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza;
  - f) euro 135.150,69 per compensare le rimanenti quote di ammortamento dei vari beni mobili acquistati nei diversi anni, al fine di evitare che tale costo, che fino a poco tempo fa godeva di contributi provinciali, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
- **Fondo svalutazione crediti:** in considerazione delle difficoltà economiche più volte manifestate dagli utenti e dai clienti della A.P.S.P., nonché rilevate le diverse morosità, si è provveduto ad esporre a bilancio un fondo prudenziale;

Il **Fondo FOREG** risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2020 che verranno liquidati nel corso del 2021.

## II) **Trattamento di fine rapporto**

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

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.534.755,29	€ 5.331.969,00	€ 202.786,29

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Si evidenzia come tale debito debba essere rettificato del credito vantato dall'Ente nei confronti dell'INPDAP per euro 4.215.864,82. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.318.890,47.

**III) Debiti**

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

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 2.767.561,53	€ 2.210.438,15	€ 557.123,38

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi:

(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 247.937,44	€ 312.002,62	-€ 64.065,18
Debiti verso fornitori	€ 886.776,08	€ 600.626,47	€ 286.149,61
Debiti tributari	€ 191.319,71	€ 196.493,93	-€ 5.174,22
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 215.252,37	€ 167.718,19	€ 47.534,18
Altri debiti	€ 1.226.275,93	€ 933.596,94	€ 292.678,99
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.767.561,53</b>	<b>€ 2.210.438,15</b>	<b>€ 557.123,38</b>

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.)

**Acconti e cauzioni**

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 17.202,93	€ 20.829,94	-€ 3.627,01
Clienti conto anticipi	-€ 1.401,19	€ 2.225,82	-€ 3.627,01
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 230.734,51	€ 291.172,68	-€ 60.438,17
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 218.550,01	€ 281.232,92	-€ 62.682,91
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 11.204,50	€ 8.959,76	€ 2.244,74

I *Clienti Conto anticipi* sono principalmente relativi agli anticipi da parte della Provincia Autonoma delle indennità di un Ospite che vengono incassate dall'A.P.S.P. per la copertura della retta alberghiera dello stesso.

I *Clienti conto rimborsi* rappresentano dei debiti relativi al rimborso da parte della P.A.T. della quota sanitaria e assistenziale in applicazione all'art. 45 della L.P. 08.09.1997 n. 13.

I *Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti* rappresentano le cauzioni versate prima dell'ingresso in R.S.A. come previsto dal Regolamento interno e che saranno restituite all'atto della dimissione o del decesso.

I *Debiti per cauzioni ricevute da terzi* rappresentano le cauzioni versate dai parenti degli Ospiti di Via Marconi per il badge di accesso al parcheggio della A.P.S.P..

I *Depositi cauzionali fornitori* rappresentano le cauzioni trattenute dall'A.P.S.P. in riferimento a contratti di forniture e servizi.

**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

Nota integrativa al 31.12.2020



abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 886.776,08	€ 600.626,47	€ 286.149,61

### **Debiti tributari**

I *Debiti tributari* al 31.12.2020 sono pari ad euro 191.319,71 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
<i>Erario conto IVA</i>	€ 63.860,17	€ 62.304,19	€ 1.555,98
Erario conto IVA	€ 14.781,38	€ 8.767,88	€ 6.013,50
IVA a credito Split Payment	€ 49.078,79	€ 53.536,31	-€ 4.457,52
<i>Erario conto imposte</i>	€ 127.459,54	€ 134.189,74	-€ 6.730,20
Erario conto ritenute personale	€ 120.532,17	€ 125.018,45	-€ 4.486,28
Erario conto ritenute collaboratori	€ 178,67	€ 105,80	€ 72,87
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 2.348,66	€ 3.571,79	-€ 1.223,13
Erario conto rivalutazione TFR	-€ 703,23	-€ 1.669,66	€ 966,43
Erario conto addizionale regionale	€ 5.102,27	€ 4.460,15	€ 642,12
Erario conto addizionale comunale	€ 1,00	€ 360,21	-€ 359,21
Erario conto IRES	€ -	€ 2.343,00	-€ 2.343,00

Si evidenzia come tra i principali debiti tributari si ritrovino:

- IVA da versare relativa alle fatture soggette allo Split Payment non ancora saldate;
- debito per ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente;
- debito per ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo.

### **Debiti v/lst. prev. e ass.**

I *Debiti v/lst. prev. e ass.* al 31.12.2020 sono pari ad euro 215.252,37 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 2.425,89	€ 2.514,42	-€ 88,53
Debiti verso INAIL	€ 66,79	€ 62,38	€ 4,41
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 1.272,20	€ 1.288,20	-€ 16,00
Debiti verso Laborfonds	€ 46.400,52	€ 45.747,30	€ 653,22
Debiti verso enti previdenziali	€ 162.398,97	€ 118.105,89	€ 44.293,08
Debiti verso Sanifonds	€ 2.688,00	€ -	€ 2.688,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 215.252,37</b>	<b>€ 167.718,19</b>	<b>€ 47.534,18</b>

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2020.

### **Altri debiti**

Gli *Altri debiti* al 31.12.2020 sono così costituiti:

Nota integrativa al 31.12.2020

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
<i>Debiti verso personale</i>	€ 320.570,62	€ 189.392,30	€ 131.178,32
Personale conto retribuzioni	€ 157.597,49	€ 72.456,42	€ 85.141,07
Personale conto indennità e straordinari	€ 163.137,83	€ 117.037,08	€ 46.100,75
Personale conto rimborsi spese	-€ 164,70	-€ 101,20	-€ 63,50
<i>Debiti diversi</i>	€ 905.705,31	€ 744.204,64	€ 161.500,67
Debiti diversi	€ 1.326,00	€ 1.831,60	-€ 505,60
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 328.475,00	€ 212.251,68	€ 116.223,32
Note di accredito da emettere	€ 17.014,07	€ -	€ 17.014,07
Anticipi su contributi PAT	€ 558.890,24	€ 530.121,36	€ 28.768,88

Si precisa che la voce *Anticipi su contributi PAT* è relativa alla concessione dei contributi concessi dalla PAT relativi ai lavori eseguiti dall'Ente – l'ammontare è dato dal credito residuo relativo alle concessioni di contributo degli anni antecedenti il 2020.

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.  
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

Il Principio Contabile OIC 12 – dicembre 2016 e l'art. 2424, comma 1, numero 9 del Codice Civile prevede che nella Nota Integrativa deve venire indicato l'importo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si precisa che, alla data del 31.12.2020, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

### C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.555.696,49	€ 5.739.720,71	-€ 184.024,22

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

Non sussistono, al 31.12.2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 1.107,79	€ 640,78	€ 467,01
Ratei passivi ferie	€ 178.569,94	€ 130.225,08	€ 48.344,86
Risconti passivi	€ 5.376.018,76	€ 5.608.854,85	-€ 232.836,09
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.555.696,49</b>	<b>€ 5.739.720,71</b>	<b>-€ 184.024,22</b>

#### **Ratei passivi**

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 178.569,94) relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti.

**Risconti passivi**

Le principali voci riguardano la rettifica dei contributi provinciali per l'acquisto di attrezzature e per i lavori eseguiti durante l'anno 2020 che vanno ripartiti in base alla durata del bene mobile acquistato e del bene immobile ultimato.

## C O N T O E C O N O M I C O

Si riporta di seguito il Conto Economico 2020 confrontato con il Budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

Si evidenzia anche il saldo relativo all'esercizio precedente.

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.954.820,29</b>	<b>€ 12.284.450,00</b>	<b>€ 12.004.849,08</b>	<b>€ 50.028,79</b>	<b>-€ 279.600,92</b>
<b>I) Ricavi delle vendite e delle prest.</b>	<b>€ 10.549.530,08</b>	<b>€ 10.758.400,00</b>	<b>€ 9.459.930,67</b>	<b>-€ 1.089.599,41</b>	<b>-€ 1.298.469,33</b>
R.S.A	€ 9.910.789,53	€ 10.137.600,00	€ 9.099.505,08	-€ 811.284,45	-€ 1.038.094,92
Casa di soggiorno	€ 78.633,50	€ 73.400,00	€ 72.331,08	-€ 6.302,42	-€ 1.068,92
Centro Diurno	€ 277.447,74	€ 280.100,00	€ 206.680,49	-€ 70.767,25	-€ 73.419,51
Servizio pasti	€ 94.762,90	€ 97.100,00	€ 49.307,97	-€ 45.454,93	-€ 47.792,03
Servizi ambulatoriali	€ 187.896,41	€ 170.200,00	€ 32.106,05	-€ 155.790,36	-€ 138.093,95
<b>V) Altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 1.405.290,21</b>	<b>€ 1.526.050,00</b>	<b>€ 2.544.918,41</b>	<b>€ 1.139.628,20</b>	<b>€ 1.018.868,41</b>
Contributi	€ 438.417,06	€ 464.400,00	€ 916.253,69	€ 477.836,63	€ 451.853,69
Altri ricavi e proventi	€ 966.873,15	€ 1.061.650,00	€ 1.628.664,72	€ 661.791,57	€ 567.014,72
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.936.737,13</b>	<b>€ 12.267.050,00</b>	<b>€ 12.255.421,38</b>	<b>€ 318.684,25</b>	<b>-€ 11.628,62</b>
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>€ 963.881,98</b>	<b>€ 975.400,00</b>	<b>€ 922.097,27</b>	<b>-€ 41.784,71</b>	<b>-€ 53.302,73</b>
Acquisto di beni	€ 949.864,52	€ 975.400,00	€ 1.020.416,64	€ 70.552,12	€ 45.016,64
Variazioni delle rimanenze	€ 14.017,46	€ -	-€ 98.319,37	-€ 112.336,83	-€ 98.319,37
<b>II) Servizi</b>	<b>€ 1.720.714,72</b>	<b>€ 1.774.800,00</b>	<b>€ 1.836.458,78</b>	<b>€ 115.744,06</b>	<b>€ 61.658,78</b>
Servizi di assistenza alla persona	€ 455.877,48	€ 547.600,00	€ 591.858,85	€ 135.981,37	€ 44.258,85
Servizi in appalto	€ 448.235,54	€ 448.900,00	€ 520.944,05	€ 72.708,51	€ 72.044,05
Manutenzioni	€ 254.984,92	€ 203.800,00	€ 190.844,76	-€ 64.140,16	-€ 12.955,24
Utenze	€ 446.302,51	€ 449.900,00	€ 422.494,82	-€ 23.807,69	-€ 27.405,18
Consulenze e collaborazioni	€ 25.535,18	€ 25.500,00	€ 25.793,06	€ 257,88	€ 293,06
Organi istituzionali	€ 32.894,68	€ 33.000,00	€ 31.083,83	-€ 1.810,85	-€ 1.916,17
Servizi diversi	€ 56.884,41	€ 66.100,00	€ 53.439,41	-€ 3.445,00	-€ 12.660,59
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>€ 8.547.850,11</b>	<b>€ 8.838.500,00</b>	<b>€ 8.761.275,95</b>	<b>€ 213.425,84</b>	<b>-€ 77.224,05</b>
a) Salari e stipendi	€ 6.297.093,26	€ 6.574.400,00	€ 6.556.834,21	€ 259.740,95	-€ 17.565,79
b) Oneri sociali	€ 1.753.596,64	€ 1.834.500,00	€ 1.865.378,82	€ 111.782,18	€ 30.878,82
c) Trattamento di fine rapporto	€ 326.715,17	€ 267.100,00	€ 123.484,56	-€ 203.230,61	-€ 143.615,44
e) Altri costi	€ 170.445,04	€ 162.500,00	€ 215.578,36	€ 45.133,32	€ 53.078,36
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 425.020,14</b>	<b>€ 410.300,00</b>	<b>€ 439.089,40</b>	<b>€ 14.069,26</b>	<b>€ 28.789,40</b>
Ammortamenti	€ 425.020,14	€ 410.300,00	€ 439.089,40	€ 14.069,26	€ 28.789,40
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>€ 242.200,00</b>	<b>€ 235.300,00</b>	<b>€ 267.380,00</b>	<b>€ 25.180,00</b>	<b>€ 32.080,00</b>
Accantonamenti oneri personale	€ 242.200,00	€ 235.300,00	€ 267.380,00	€ 25.180,00	€ 32.080,00
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 37.070,18</b>	<b>€ 32.750,00</b>	<b>€ 29.119,98</b>	<b>-€ 7.950,20</b>	<b>-€ 3.630,02</b>
Oneri diversi di gestione	€ 37.070,18	€ 32.750,00	€ 29.119,98	-€ 7.950,20	-€ 3.630,02
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-€ 30,71</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 0,63</b>	<b>€ 30,08</b>	<b>-€ 0,63</b>
<b>XVII) Int. ed altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 30,71</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 0,63</b>	<b>€ 30,08</b>	<b>-€ 0,63</b>
Interessi passivi	-€ 30,71	€ -	-€ 0,63	€ 30,08	-€ 0,63
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 17.395,00</b>	<b>-€ 17.400,00</b>	<b>-€ 17.395,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5,00</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>-€ 17.395,00</b>	<b>-€ 17.400,00</b>	<b>-€ 17.395,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00
<b>G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 657,45</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 267.967,93</b>	<b>-€ 268.625,38</b>	<b>-€ 267.967,93</b>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 657,45</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 267.967,93</b>	<b>-€ 268.625,38</b>	<b>-€ 267.967,93</b>
Utile dell'esercizio	€ 657,45	€ -	€ -	-€ 657,45	€ -
Utile dell'esercizio economico	€ 657,45	€ -	€ -	-€ 657,45	€ -
Perdita dell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Perdita dell'esercizio economico	€ -	€ -	-€ 267.967,93	-€ 267.967,93	-€ 267.967,93

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2020, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.954.820,29	€ 12.284.450,00	€ 12.004.849,08	€ 50.028,79	-€ 279.600,92

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 10.549.530,08	€ 10.758.400,00	€ 9.459.930,67	-€ 1.089.599,41	-€ 1.298.469,33
R.S.A.	€ 9.910.789,53	€ 10.137.600,00	€ 9.099.505,08	-€ 811.284,45	-€ 1.038.094,92
Casa di soggiorno	€ 78.633,50	€ 73.400,00	€ 72.331,08	-€ 6.302,42	-€ 1.068,92
Centro Diurno	€ 277.447,74	€ 280.100,00	€ 206.680,49	-€ 70.767,25	-€ 73.419,51
Servizio pasti	€ 94.762,90	€ 97.100,00	€ 49.307,97	-€ 45.454,93	-€ 47.792,03
Servizi ambulatoriali	€ 187.896,41	€ 170.200,00	€ 32.106,05	-€ 155.790,36	-€ 138.093,95
V) Altri ricavi e proventi	€ 1.405.290,21	€ 1.526.050,00	€ 2.544.918,41	€ 1.139.628,20	€ 1.018.868,41
Contributi	€ 438.417,06	€ 464.400,00	€ 916.253,69	€ 477.836,63	€ 451.853,69
Altri ricavi e proventi	€ 966.873,15	€ 1.061.650,00	€ 1.628.664,72	€ 661.791,57	€ 567.014,72

La voce di ricavo "RSA" registra una diminuzione pari ad euro 1.038.094,92 rispetto al budget dovuto alla presenza media minore di Ospiti, causata dall'emergenza Covid.

Si precisa che con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 520 dd. 24.04.2020 sono state adottate delle disposizioni in merito alle strutture sociosanitarie area anziani (RSA e Centri Diurni) a seguito dell'emergenza Coronavirus.

Inoltre con deliberazione della Giunta Provinciale n. 645 dd. 23.04.2021 sono state approvate le direttive inerenti alla metodologia ed ai criteri di applicazione di quanto previsto dal comma 5bis art. 4 del D.L. 34/2020 finalizzate al riconoscimento alle strutture sanitarie titolari di rapporto negoziale con l'Azienda del "Ristori Sanità" quale contributo una tantum a ristoro dei costi fissi 2020 per il Servizio Odontoiatrico per utenti esterni.

RSA – CASA SOGGIORNO

La sospensione degli accessi in RSA a partire da marzo e l'aumento dei decessi in RSA a causa dell'epidemia, ha generato una riduzione significativa delle presenze giornaliere. Tenuto conto che la riduzione delle presenze ha un impatto diretto sul finanziamento (basato sulle presenze effettive) la Provincia ha riconosciuto alle RSA il finanziamento in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio (99,51%). Tale assetto remunerativo è stato previsto con decorrenza 01 marzo 2020 e fino alla fine dell'emergenza.

In riferimento alla retta alberghiera la minor presenza di Ospiti ha inciso **fortemente** sul risultato di amministrazione dell'Esercizio 2020, generando una notevole perdita.

Di seguito tabella riepilogativa:

Retta alberghiera Ospiti P.A.T.	BUDGET	31.12.2020	DIFFERENZA
Posti letto R.S.A. P.A.T. – p.l. base	n. 198,50	n. 158,46	- 40,04
Posti letto R.S.A. P.A.T. – non convenzionati	n. 16,00	n. 4,56	- 11,44
Posti letto R.S.A. P.A.T. – fuori Comunità	n. 0,89	n. 1,84	+ 0,95
Posti letto R.S.A. Namir extra PAT	n. 1,00	n. 0,98	- 0,02
Posti letto Casa Soggiorno	n. 4,00	n. 4,00	0,00
Mantenimento posto letto	n. 1,94	n. 2,63	+ 0,69

#### CENTRO DIURNO

La voce di ricavo "Centro Diurno" registra una diminuzione pari ad euro 73.419,51 rispetto al budget dovuto alla presenza media minore di utenti, causata dall'emergenza Covid.

Per quanto riguarda i Centri Diurni il provvedimento provinciale n. 520 di cui sopra ha previsto il mantenimento delle liquidazioni mensili in dodicesimi dell'importo previsto dalle Direttive Provinciali in materia di Centri Diurni anno 2020.

A fine anno in relazione alle spese effettivamente sostenute ed in base all'analisi del Centro di costo Centro Diurno risulta un conguaglio pari ad euro 9.400,00 derivante dalle minori spese sostenute per la chiusura del servizio.

Per quanto riguarda i servizi di presa in carico, il provvedimento provinciale prevede un finanziamento pari all'80% delle tariffe di presenza calcolate in base agli utenti in carico ed alla pianificazione esistente al momento della sospensione del servizio. Non è prevista valorizzazione di costi di trasporto. Tale assetto remunerativo è riconosciuto con decorrenza 01 marzo 2020 e fino alla fine dell'emergenza.

#### SERVIZIO PASTI

I ricavi derivanti dal Servizio pasti registrano una diminuzione pari ad euro 47.792,03 rispetto al budget dovuta al minor numero di pasti erogati a causa della sospensione del servizio dovuta all'emergenza Covid.

#### SERVIZI AMBULATORIALI

Il minor introito è dovuto alla sospensione dei servizi ambulatoriali a partire da marzo a causa dell'emergenza Covid.

#### ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda la seguente voce si precisa quanto segue:

- ⇒ *Rimborso assicurazione INAIL*: ricavo notevolmente maggiore rispetto a quanto previsto in conseguenza dei rimborsi del personale assente per Covid;
- ⇒ *Finanziamento PAT bonus Covid*: voce non prevista a budget e da osservare congiuntamente con l'andamento dei costi relativi al personale;
- ⇒ *Lasciti e donazioni*: ricavo derivante dai gesti di solidarietà e generosità della comunità perginese e non solo, che ha voluto donare somme di denaro alla A.P.S.P. per far fronte all'emergenza Coronavirus;
- ⇒ *Contributi in conto esercizio*: contributo derivante dal credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione di cui all'art. 125 del decreto legge 19.05.2020 n. 34;
- ⇒ *Contributo straordinario P.A.T. ristoro emergenza Covid*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 499.664,00 calcolato in base a quanto previsto dal punto 3. dei "Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020" approvati con delibera della Giunta Provinciale n. 498 dd. 26.03.2021, in base al quale viene riconosciuto un importo forfettario giornaliero di euro 34,00 per ogni giornata convenzionata non coperta nel periodo 1 marzo 2020 - 31 dicembre 2020, che per l'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" risultano pari a n. 14.696;
- ⇒ *Contributo una tantum DL 34/2020 Ristori bis*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 6.601,45 calcolato in applicazione dei criteri stabiliti dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 645 dd. 23.04.2021, derivante dai 5/12 dei costi fissi calcolati sulla base della "Rendicontazione del Ristori Sanità comma 5bis art. 4 DL 34/2020.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 11.936.737,13</b>	<b>€ 12.267.050,00</b>	<b>€ 12.255.421,38</b>	<b>€ 318.684,25</b>	<b>-€ 11.628,62</b>

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>€ 963.881,98</b>	<b>€ 975.400,00</b>	<b>€ 922.097,27</b>	<b>-€ 41.784,71</b>	<b>-€ 53.302,73</b>
Acquisto di beni	€ 949.864,52	€ 975.400,00	€ 1.020.416,64	€ 70.552,12	€ 45.016,64
Variazioni delle rimanenze	€ 14.017,46	€ -	-€ 98.319,37	-€ 112.336,83	-€ 98.319,37
<b>II) Servizi</b>	<b>€ 1.720.714,72</b>	<b>€ 1.774.800,00</b>	<b>€ 1.836.458,78</b>	<b>€ 115.744,06</b>	<b>€ 61.658,78</b>
Servizi di assistenza alla persona	€ 455.877,48	€ 547.600,00	€ 591.858,85	€ 135.981,37	€ 44.258,85
Servizi in appalto	€ 448.235,54	€ 448.900,00	€ 520.944,05	€ 72.708,51	€ 72.044,05
Manutenzioni	€ 254.984,92	€ 203.800,00	€ 190.844,76	-€ 64.140,16	-€ 12.955,24
Utenze	€ 446.302,51	€ 449.900,00	€ 422.494,82	-€ 23.807,69	-€ 27.405,18
Consulenze e collaborazioni	€ 25.535,18	€ 25.500,00	€ 25.793,06	€ 257,88	€ 293,06
Organi istituzionali	€ 32.894,68	€ 33.000,00	€ 31.083,83	-€ 1.810,85	-€ 1.916,17
Servizi diversi	€ 56.884,41	€ 66.100,00	€ 53.439,41	-€ 3.445,00	-€ 12.660,59
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>€ 8.547.850,11</b>	<b>€ 8.838.500,00</b>	<b>€ 8.761.275,95</b>	<b>€ 213.425,84</b>	<b>-€ 77.224,05</b>
a) Salari e stipendi	€ 6.297.093,26	€ 6.574.400,00	€ 6.556.834,21	€ 259.740,95	-€ 17.565,79
b) Oneri sociali	€ 1.753.596,64	€ 1.834.500,00	€ 1.865.378,82	€ 111.782,18	€ 30.878,82
c) Trattamento di fine rapporto	€ 326.715,17	€ 267.100,00	€ 123.484,56	-€ 203.230,61	-€ 143.615,44
e) Altri costi	€ 170.445,04	€ 162.500,00	€ 215.578,36	€ 45.133,32	€ 53.078,36
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 425.020,14</b>	<b>€ 410.300,00</b>	<b>€ 439.089,40</b>	<b>€ 14.069,26</b>	<b>€ 28.789,40</b>
Ammortamenti	€ 425.020,14	€ 410.300,00	€ 439.089,40	€ 14.069,26	€ 28.789,40
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>€ 242.200,00</b>	<b>€ 235.300,00</b>	<b>€ 267.380,00</b>	<b>€ 25.180,00</b>	<b>€ 32.080,00</b>
Accantonamenti oneri personale	€ 242.200,00	€ 235.300,00	€ 267.380,00	€ 25.180,00	€ 32.080,00
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 37.070,18</b>	<b>€ 32.750,00</b>	<b>€ 29.119,98</b>	<b>-€ 7.950,20</b>	<b>-€ 3.630,02</b>

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute.

**I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI**

La diminuzione relativa al consumo di beni e materiali è giustificato in prevalenza dalle seguenti ragioni:

- ⇒ minori acquisti per *Farmaci e materiale sanitario* rispetto a quanto preventivato dovuto alla sospensione del servizio odontoiatrico;
- ⇒ minor costo relativo ai *Presidi per incontinenza* in base al contratto che fa riferimento al numero di Ospiti presenti in struttura;
- ⇒ minori costi per *Generi alimentari* rispetto a quanto preventivato dovuto al minor numero di pasti erogati;
- ⇒ minori acquisti di calzature per i dipendenti per quanto riguarda le *Divise per il personale*;
- ⇒ minori costi per *Acquisti e spese per attività animative* dovuto principalmente alla sospensione delle attività esterne a favore degli Ospiti e alla mancata pubblicazione della rivista interna *Il Ponte*.

Si evidenzia la creazione di un nuovo conto relativo all'acquisto di dispositivi di protezione individuale dovuto all'emergenza Covid, parte dei quali vengono iscritti a rimanenze finali, con conseguente aumento del conto alle stesse riferito.

Rispetto all'esercizio 2019, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 4,34%.

## II) SERVIZI

### SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Il maggior costo è giustificato in prevalenza dalle seguenti voci:

- ⇒ *Servizio medico*: maggior numero di ore dovuto all'emergenza Covid;
- ⇒ *Servizio infermieristico*: non previsto a budget e dovuto al ricorso di liberi professionisti per la copertura dei vari turni a causa dell'assenza di personale per emergenza Covid.

Si registra una diminuzione degli altri Servizi di assistenza alla persona per la sospensione degli stessi per effetto delle disposizioni governative lockdown e provinciali.

Il minor costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona* deve essere osservato congiuntamente con la diminuzione del ricavo alla voce *Finanziamento progetti* e quindi rilevante ai fini economici in maniera più contenuta rispetto a quanto appare nella tabella.

### SERVIZI IN APPALTO

Per quanto riguarda la spesa dei Servizi in appalto si evidenzia un maggior costo dovuto principalmente alla voce *Appalto pulizie* dovuto al rimborso da parte della A.P.S.P. alla Ditta di pulizie dell'acquisto di D.P.I. per i dipendenti della stessa dovuti all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

### MANUTENZIONI

Si registra una diminuzione alla voce *Manutenzione attrezzature ed arredi* derivante da minori riparazioni rispetto a quanto preventivato relativamente principalmente ai sistemi antidecubito in quanto sostituiti i materassi vecchi con materassi nuovi e relativamente alle attrezzature guardaroba e cucina. Si registra invece un aumento alla voce *Manutenzione canoni e assistenza software* dovuto principalmente alle ore extra contratto dell'amministratore di sistema.

### UTENZE

Si registra una notevole diminuzione alla voce *Teleriscaldamento* derivante da una diminuzione del costo kw/ora. Si registra invece un aumento alla voce *Smaltimento rifiuti speciali* dovuto dallo smaltimento dei vari DPI a causa dell'emergenza Covid.

### CONSULENZE E COLLABORAZIONI

I conti relativi alle consulenze e collaborazioni risulta in linea con il Budget.

### ORGANI ISTITUZIONALI

I costi derivanti dagli Organi istituzionali risultano tendenzialmente in linea con le previsioni a budget.

### SERVIZI DIVERSI

Si registra una diminuzione nella voce *Spese per concorsi* dovuto all'espletamento di minori concorsi nel corso dell'anno rispetto a quanto preventivato.

Rispetto all'esercizio 2019, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 6,73%.



#### IV) COSTO 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.

Si registra una diminuzione nelle voci *Stipendi personale* e *Oneri Sociali* collegati derivante da una presenza media nell'arco dell'anno di personale minore rispetto a quanto preventivato (-n. 5,79 unità).

E' da segnalare come gli stipendi del personale non abbiamo registrato un incremento rispetto al budget malgrado la necessità di sostituzione degli operatori durante l'emergenza Coronavirus collocati in quarantena domiciliare.

Si registra invece un aumento rispetto alle seguenti voci:

- ⇒ *Lavoro straordinario*: numero di ore di straordinario rispetto a quanto previsto a budget;
- ⇒ *Spese progetti innovativi*: inizio a partire dal 01 settembre di personale assistente amministrativo in comando con Folgaria.

Rispetto all'esercizio 2019, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 2,50%.

#### V) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati antecedentemente a tale data si intendono interamente ammortizzati ai sensi dell'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007.

Gli ammortamenti dei beni acquistati a decorrere dall'esercizio 2008 sono calcolati sul valore di acquisto al lordo degli eventuali contributi ricevuti che vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

L'ammortamento dei beni è stato effettuato utilizzando le aliquote fiscali previste dal D.M. datato 31.12.1988 applicate ai cespiti effettivamente acquistati dall'A.P.S.P. e contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali / immateriali.

Tali quote di ammortamento sono state imputate sulla base degli acquisti effettuati durante il corso dell'esercizio 2020.

Va tenuto sempre conto che tale conto deve essere osservato congiuntamente con l'andamento dei relativi contributi PAT.

Rispetto all'esercizio 2019, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 3,31%.

#### VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

##### ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce racchiude l'accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2020. Tale accantonamento risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto disposto in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2020 che verranno liquidati nel corso del 2021.

**VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un minor costo alla voce *Spese per valori bollati* derivante dall'emissione di un minor numero di fatture soggette a marca da bollo per sospensione a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 dei vari servizi erogati.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 30,71	€ -	-€ 0,63	€ 30,08	-€ 0,63

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 30,71	€ -	-€ 0,63	€ 30,08	-€ 0,63
Interessi passivi	-€ 30,71	€ -	-€ 0,63	€ 30,08	-€ 0,63

**IMPOSTE SUL REDDITO**

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Non vi sono presupposti per il conteggio della fiscalità differita/anticipata.

**ULTERIORI INFORMAZIONI****Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

L'Ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

**Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione**

Non sono presenti.

**L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari****L'Azienda 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.).

Descrizione	31.12.2020
Compensi Amministratori	24.629,45
Compenso Revisore Legale	6.454,38
<b>Totale</b>	<b>31.083,83</b>

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa, Rendiconto finanziario e Relazione sull'andamento della gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

### RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio 2020 può essere meglio giustificato e spiegato nel modo seguente.

Esso viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il *Valore della produzione* e dei *Costi della produzione*, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i *Proventi e oneri finanziari* e le *Imposte sul reddito* e rappresenta il risultato finale del Conto Economico.

Come indicato nelle premesse, per fare fronte alle difficoltà economico finanziarie causate dall'insorgere e dal perdurare dell'emergenza epidemiologica Covid19 ed attenuare l'impatto economico della stessa sui bilanci delle RSA, la Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con appositi provvedimenti, prevedendo, tra gli altri, la corresponsione di ristori sulla base del mancato introito delle stesse della retta alberghiera.

Il bilancio di esercizio dell'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel", senza l'applicazione di detti ristori, avrebbe chiuso con una perdita di esercizio di euro 767.631,93, con una perdita riferita al solo centro di costo RSA determinata in euro 771.819,66.

Dopo l'applicazione del contributo, ammontante a complessivi euro 499.664,00, il risultato dell'Esercizio 2020 chiude con una perdita pari ad euro 267.967,93 che trova collocazione, con segno negativo, nella voce Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm.

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	BILANCIO 2020 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	€ <b>657,45</b>	€ -	-€ <b>267.967,93</b>	-€ <b>268.625,38</b>	-€ <b>267.967,93</b>
Utile dell'esercizio economico	€ 657,45	€ -	€ -	-€ 657,45	€ -
Perdita dell'esercizio economico	€ -	€ -	-€ 267.967,93	-€ 267.967,93	-€ 267.967,93

### ELEMENTI A GIUSTIFICAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

In questa Nota integrativa, ai sensi del comma 2 dall'art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., sono state evidenziate le cause del risultato negativo, lo stesso è sostanzialmente rappresentato dal minor ricavo relativo alle rette alberghiere per effetto dei seguenti fattori che sono stati periodicamente e puntualmente portati all'attenzione del Consiglio di Amministrazione in occasione delle verifiche periodiche sull'andamento di gestione e che pertanto non rappresenta una situazione inattesa e non preventivata:

- ⇒ blocco degli ingressi UVM e a pagamento da marzo 2020;
- ⇒ incidenza tasso di mortalità per effetto Covid-19.

**MODALITÀ DI COPERTURA DELLA PERDITA**

Il Conto Economico del Bilancio di esercizio 2020 chiude pertanto con una perdita pari ad euro 267.967,93.

Ai sensi del comma 3 dell'art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., la perdita di Esercizio non produce effetti fino a quando trova copertura negli eventuali utili precedenti e può essere da essi compensata.

Inoltre, l'art. 30-bis del citato Regolamento Regionale, stabilisce che il Fondo integrazione rette al 31.12.2015 viene destinato dal Bilancio 2016 a fondo di riserva e può essere utilizzato a copertura di eventuali future perdite di Esercizio.

La voce Riserve dello Stato Patrimoniale risulta pienamente sufficiente alla copertura della perdita dell'Esercizio 2020.

In questa Nota Integrativa, ai sensi del comma 2 del sopraccitato art. 16, sono state evidenziate le cause del risultato negativo, con l'indicazione delle modalità di copertura della perdita, che nello specifico sono rappresentate dalle Riserve di utili iscritte a Bilancio.

La perdita di Esercizio 2020 quindi non produce effetti in quanto compensata dalle Riserve di Utili iscritte a Bilancio e derivanti dalla gestione degli anni e degli esercizi precedenti.

Si da atto pertanto che la perdita di Esercizio 2020 non deriva da situazioni strutturali ma da eventi e fenomeni contingenti che hanno avuto la loro manifestazione nel corso dell'Esercizio finanziario 2020.

Si precisa altresì che il Budget 2021 ha preventivamente tenuto conto in maniera ampia e consistente degli effetti economico finanziari prodotti dall'emergenza pandemica Covid-19.

=====