

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

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2021

NOTA INTEGRATIVA

Pergine Valsugana, 29 aprile 2022

IL DIRETTORE GENERALE
- F.to 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 31.12.2021

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2020	2021	PASSIVO	2020	2021
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 46.907.476,22	€ 46.699.908,30	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 19.600,18	€ 16.106,97	I) Patrimonio netto	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 19.600,18	€ 16.106,97	Patrimonio e riserve	€ 36.041.293,40	€ 35.773.325,47
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.668.304,49	€ 42.367.569,55	Risultato di esercizio	-€ 267.967,93	€ -
Terreni e fabbricati	€ 41.239.523,15	€ 41.008.983,30	B) CAPITALE DI TERZI	€ 9.211.896,28	€ 9.134.603,46
Impianti e macchinari	€ 374.672,24	€ 305.347,09	I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 909.579,46	€ 921.271,46
Attrezzature diverse	€ 214.220,83	€ 184.612,37	Fondi per rischi ed oneri	€ 909.579,46	€ 921.271,46
Mobili e macchine	€ 168.618,85	€ 149.276,64	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.534.755,29	€ 5.810.545,57
Altri beni materiali	€ 32.168,34	€ 16.948,99	Trattamento di fine rapporto	€ 5.534.755,29	€ 5.810.545,57
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 639.101,08	€ 702.401,16	III) DEBITI	€ 2.767.561,53	€ 2.402.786,43
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.219.571,55	€ 4.316.231,78	Acconti e cauzioni	€ 247.937,44	€ 316.957,52
Partecipazioni	€ 4.219.571,55	€ 4.316.231,78	Debiti verso fornitori	€ 886.776,08	€ 323.755,59
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.556.851,86	€ 3.477.801,22	Debiti tributari	€ 191.319,71	€ 167.045,24
I) RIMANENZE	€ 130.131,78	€ 96.273,01	Debiti v/Ist. prev. e ass.	€ 215.252,37	€ 503.293,74
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 130.131,78	€ 96.273,01	Altri debiti	€ 1.226.275,93	€ 1.091.734,34
II) CREDITI	€ 3.454.348,06	€ 3.356.707,52	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.555.696,49	€ 5.379.736,49
Crediti verso clienti	€ 1.845.364,20	€ 1.200.013,16	Ratei e risconti passivi	€ 5.555.696,49	€ 5.379.736,49
Crediti diversi	€ 596.014,91	€ 1.136.405,49	Ratei e risconti passivi	€ 5.555.696,49	€ 5.379.736,49
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 960.054,49	€ 1.001.724,17			
Crediti tributari	€ 52.914,46	€ 18.564,70			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	-€ 27.627,98	€ 24.820,69			
Depositi bancari e postali	-€ 27.627,98	€ 24.820,69			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 76.590,16	€ 109.955,90			
I) Ratei e risconti attivi	€ 76.590,16	€ 109.955,90			
Ratei e risconti attivi	€ 76.590,16	€ 109.955,90			
TOTALE ATTIVO	€ 50.540.918,24	€ 50.287.665,42	TOTALE PASSIVO	€ 50.540.918,24	€ 50.287.665,42

CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI	2021	2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.823.876,16	€ 12.004.849,08
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 9.305.051,00	€ 9.459.930,67
R.S.A.	€ 9.034.147,96	€ 9.099.505,08
Casa di soggiorno	€ 64.238,94	€ 72.331,08
Centro Diurno	€ 201.912,00	€ 206.680,49
Servizio pasti	€ 4.752,10	€ 49.307,97
Servizi ambulatoriali	€ -	€ 32.106,05
V) Altri ricavi e proventi	€ 2.518.825,16	€ 2.544.918,41
Contributi	€ 1.486.239,31	€ 916.253,69
Altri ricavi e proventi	€ 1.032.585,85	€ 1.628.664,72
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.801.325,91	€ 12.255.421,38
I) Consumo di beni e materiali	€ 964.222,31	€ 922.097,27
Acquisto di beni	€ 930.363,54	€ 1.020.416,64
Variazioni delle rimanenze	€ 33.858,77	-€ 98.319,37
II) Servizi	€ 1.760.504,64	€ 1.836.458,78
Servizi di assistenza alla persona	€ 506.515,37	€ 591.858,85
Servizi in appalto	€ 447.395,52	€ 520.944,05
Manutenzioni	€ 189.628,27	€ 190.844,76
Utenze	€ 483.477,68	€ 422.494,82
Consulenze e collaborazioni	€ 30.741,65	€ 25.793,06
Organi istituzionali	€ 42.350,06	€ 31.083,83
Servizi diversi	€ 60.396,09	€ 53.439,41
IV) Costo per il personale	€ 8.347.606,96	€ 8.761.275,95
a) Salari e stipendi	€ 6.118.454,38	€ 6.556.834,21
b) Oneri sociali	€ 1.727.428,08	€ 1.865.378,82
c) Trattamento di fine rapporto	€ 332.317,36	€ 123.484,56
e) Altri costi	€ 169.407,14	€ 215.578,36
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 426.106,39	€ 439.089,40
Ammortamenti	€ 426.106,39	€ 439.089,40
VI) Accantonamenti per rischi	€ 262.407,18	€ 267.380,00
Accantonamenti per rischi diversi	€ 11.862,41	€ -
Accantonamenti oneri personale	€ 250.544,77	€ 267.380,00
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 40.478,43	€ 29.119,98
Oneri diversi di gestione	€ 40.478,43	€ 29.119,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 5.155,25	-€ 0,63
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 5.155,25	-€ 0,63
Interessi passivi	-€ 5.155,25	-€ 0,63
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 17.395,00	-€ 17.395,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00	-€ 17.395,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00	-€ 17.395,00
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ -	-€ 267.967,93
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ -	-€ 267.967,93
Utile dell'esercizio	€ -	€ -
Perdita dell'esercizio	€ -	-€ 267.967,93

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2021

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 (RIATTIVATI A PARTIRE DAL 16/04/2021):

- **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 (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESI):

- **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 fisiatrica ed eventuali consigli comportamentali nonché valutazione autonomia nell'espletamento attività di vita quotidiana.

4. SERVIZI DOMICILIARI E ALBERGHIERI (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESI):

- **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.

5. SERVIZI INFORMATIVI–CONSULENZIALI (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESI AD ECCEZIONE DEL SERVIZIO CAFÈ ALZHEIMER):

- **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 (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESI AD ECCEZIONE DEL SERVIZIO PROVIDER ECM):

- **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 31.12.2021

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2021 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 31.12.2021 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.

Ai sensi dell'art. 13-bis del 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., il rendiconto finanziario può essere rappresentato anche dal rendiconto del Tesoriere, che viene allegato integralmente alla presente nota.

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"

Appare chiaro come l'emergenza Coronavirus perdurata tutto il 2021 (potendola assimilare ad una calamità naturale) abbia rappresentato un "fatto di rilievo" che ha impattato fortemente e negativamente sui valori del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Di questo ne verrà data ampia e dettagliata informazione all'interno della *Relazione sull'andamento della gestione*.

Lo stato di emergenza sanitaria iniziato nel marzo 2020 è perdurato per tutto l'anno 2021 ed è finito solamente il 31/03/2022.

Nel corso del 2021 l'attività amministrativa e gestionale dell'APSP è stata condizionata esclusivamente dalla pedissequa applicazione delle varie disposizioni normative ed amministrative sia governative che provinciali (decreti legge, circolari, ordinanze, linee guida) finalizzate al contenimento della pandemia ed alla indicazione delle misure di contrasto al COVID-19.

In quanto di particolare rilevanza amministrativa e gestionale si segnala il Decreto Legge 1 aprile 2021 n. 44 che ha introdotto l'obbligo vaccinale per gli esercenti le professioni sanitarie, gli operatori di interesse sanitario e tutto il personale delle RSA.

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 13.04.2006 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 31.12.2021 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:

IMMOBILIZZAZIONE	% AMMORTAMENTO
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 società AmAmbiente S.p.A. (ex 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 2021 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2021.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

La perdita di esercizio dell'anno 2020 è stata coperta con le riserve di utili degli esercizi precedenti.

CAPITALE DI TERZI

FONDO PER RISCHI ED ONERI

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

- *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. Viene inoltre accantonata, sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., una quota pari ad € 21.642,27 riferita alla *Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del. PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)*.
- *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 2021 tale fondo è stato incrementato per il contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") e nello specifico l'importo è stato calcolato in ottemperanza alle indicazioni fornite da U.P.I.P.A. come indicate nel paragrafo B del capitolo inerente il PASSIVO patrimoniale (pagina 21).
- *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 2021 che verranno liquidati nel corso del 2022; in questa voce è confluito anche il conto *Fondo produttività personale* riferito alla parte residuale degli esercizi precedenti non ancora erogata, in base a quanto previsto dal C.C.P.L.

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 RISCOINTI 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 l'organico al 31.12.2021, con relativo raffronto alla stessa data del 2020.

Organico	31.12.2020	31.12.2021	Differenza
Dirigenti	1	1	0
Dirigente Medico	0	1	1
D evoluto	0	0	0
D base	4	4	0
C evoluto	35,36	39,7	4,34
C base	3	3	0
B evoluto	152,95	144,44	-8,51
B base	17,68	17,51	-0,17
A unico	9,84	8,51	-1,33
TOTALE	223,83	219,16	-4,67

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2021, con relativo raffronto alla stessa data del 2020.

Organico	31.12.2020	31.12.2021	Differenza
Addetti ai servizi ausiliari	3	3	0
Assistente amministrativo	3	3	0
Ausiliario	11	10	-1
Aiuto Cuoco	3	3	0
Coadiutore amministrativo	1	1	0
Cuoco specializzato	5	5	0
Collaboratore amministrativo	2	2	0
Direttore	1	1	0
Educatore professionale	3	3	0
FT	7	7	0
Funzionario amministrativo	1	1	0
Funzionario economo	0	1	1
Funzionario coordinatore servizi	3	2	-1
IP	31	35	4
Medico	0	1	1
Operaio qualificato	3	3	0
Operaio specializzato	1	1	0
Operatore animazione	3	3	0
Operatore dei servizi ausiliari cucina	6	6	0
OSA	10	9	-1
OSS	169	158	-11
TOTALE	266	258	-8

Il contratto di lavoro applicato è regolato dal 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 2021 – 2023 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 deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 dd. 22/12/2020, 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).

Nel corso del 2021 è stata concessa dalla PAT la deroga alla copertura del posto vacante in pianta organica di Funzionario Economo.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.106,97 €	19.600,18 €	-3.493,21 €

La variazione intervenuta è rappresentata dall'acquisto di software durante l'anno 2021 iscritto ai relativi costi di acquisto e rettificati dal corrispondente fondo ammortamento.

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	104.484,29 €	101.316,38 €	3.167,91 €
Fondo ammortamento Software e licenze	-88.377,32 €	-81.716,20 €	-6.661,12 €

II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.367.569,55 €	42.668.304,49 €	-300.734,94 €

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2021 risulta essere così suddiviso:

II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

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

Terreni

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Terreni	141.816,79 €	141.816,79 €	0,00 €

Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	42.943.040,06 €	42.943.040,06 €	0,00 €
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-2.075.873,55 €	-1.845.333,70 €	-230.539,85 €

La variazione intervenuta è dovuta solamente alle quote di ammortamento.

II) Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

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

I beni mobili sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Impianti e macchinari generici	€ 430.318,69	€ 407.788,49	€ 22.530,20
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 256.186,75	-€ 229.605,28	-€ 26.581,47
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 747.652,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 616.437,26	-€ 551.163,38	-€ 65.273,88
Attrezzatura sanitaria	€ 403.901,26	€ 401.776,02	€ 2.125,24
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 355.290,44	-€ 341.114,93	-€ 14.175,51
Attrezzatura assistenziale	€ 894.830,19	€ 887.496,87	€ 7.333,32
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 838.401,79	-€ 826.451,41	-€ 11.950,38
Attrezzatura fisioterapica	€ 156.457,15	€ 152.686,83	€ 3.770,32
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-€ 135.198,13	-€ 128.959,69	-€ 6.238,44
Attrezzatura cucina	€ 595.058,73	€ 591.911,13	€ 3.147,60
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 560.413,63	-€ 549.386,34	-€ 11.027,29
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 189.236,25	€ 186.979,25	€ 2.257,00
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 170.195,24	-€ 165.153,95	-€ 5.041,29
Attrezzatura varia	€ 220.543,37	€ 219.645,37	€ 898,00
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 216.487,99	-€ 215.611,05	-€ 876,94
Attrezzatura tecnica	€ 16.630,02	€ 16.325,02	€ 305,00
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 16.057,38	-€ 15.922,29	-€ 135,09
Mobili e arredi	€ 1.233.354,97	€ 1.225.497,68	€ 7.857,29
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.146.603,19	-€ 1.129.897,57	-€ 16.705,62
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	€ 33.668,35	€ -
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.324,51	-€ 33.272,22	-€ 52,29
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 259.739,08	€ 255.012,80	€ 4.726,28
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 212.558,06	-€ 197.390,19	-€ 15.167,87
Biancheria	€ 62.564,04	€ 62.564,04	€ -
Fondo ammortamento biancheria	-€ 46.036,77	-€ 30.395,70	-€ 15.641,07
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	€ 1.810,00	€ 1.350,00	€ 460,00
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.388,28	-€ 1.350,00	-€ 38,28
TOTALE COSTO STORICO	€ 5.596.304,71	€ 5.540.894,46	€ 55.410,25
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-€ 4.940.119,62	-€ 4.751.214,20	-€ 188.905,42
TOTALE VALORE RESIDUO	€ 656.185,09	€ 789.680,26	-€ 133.495,17

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

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	702.401,16 €	639.101,08 €	63.300,08 €

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 63.300,08 in aumento relativamente ai lavori, finanziati con contributo da parte della P.A.T., 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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.316.231,78	€ 4.219.571,55	€ 96.660,23
Partecipazioni	€ 3.758,20	€ 3.706,73	€ 51,47
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.312.473,58	€ 4.215.864,82	€ 96.608,76

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.549,20	€ 1.497,73	€ 51,47
Quote partecipazione Trentino Riscossioni	€ 169,00	€ 169,00	€ -
Quote partecipazione Stet	€ 2.040,00	€ 2.040,00	€ -

QUOTE U.P.I.P.A.

Il costo di sottoscrizione delle partecipazioni ammonta ad euro 1.497,73, pari a n. 30 quote di partecipazione del valore di € 51,64 ciascuna. Nel corso del 2021, a seguito di una verifica incrociata con U.P.I.P.A. s.c. di Trento è stato riscontrato un errore di contabilizzazione di € 51,47 relativa alla prima quota di adesione alla società mai registrata.

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.

Nel mese di novembre 2021 è stato firmato l'atto di fusione da parte dei Presidenti di AMNU e STET S.p.A. ed è stata costituita la società AmAmbiente Spa che inizia ufficialmente la propria attività a decorrere dal 01/01/2022.

Crediti v/INPDAP – TFR

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.312.473,58	€ 4.215.864,82	€ 96.608,76

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 2021 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.477.801,22	€ 3.556.851,86	-€ 79.050,64

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

I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 96.273,01	€ 130.131,78	-€ 33.858,77

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 2021 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 3.831,98	€ 4.316,67	-€ 484,69
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 6.952,50	€ 6.740,93	€ 211,57
Scorte generi alimentari	€ 5.933,43	€ 4.778,78	€ 1.154,65
Scorte presidi per incontinenti	€ 1.429,87	€ -	€ 1.429,87
Scorte prodotti igiene personale	€ 713,97	€ 8.185,83	-€ 7.471,86
Scorte materiali di consumo	€ 4.124,76	€ 1.006,57	€ 3.118,19
Scorte DPI	€ 73.286,50	€ 105.103,00	-€ 31.816,50

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

II) Crediti

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 3.356.707,52	€ 3.454.348,06	-€ 97.640,54

Il saldo dei crediti al 31.12.2021 risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 1.200.013,16	€ 1.845.364,20	-€ 645.351,04
Crediti diversi	€ 1.136.405,49	€ 596.014,91	€ 540.390,58
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 1.001.724,17	€ 960.054,49	€ 41.669,68
Crediti tributari	€ 18.564,70	€ 52.914,46	-€ 34.349,76
TOTALE	€ 3.356.707,52	€ 3.454.348,06	-€ 97.640,54

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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 555.135,44	€ 442.699,49	€ 112.435,95
Altri crediti gestionali	€ 108.675,55	€ 859.086,95	-€ 750.411,40
Crediti verso Enti	€ 536.202,17	€ 543.577,76	-€ 7.375,59
TOTALE	€ 1.200.013,16	€1.845.364,20	-€ 645.351,04

Crediti verso clienti

I Crediti v/clienti al 31.12.2021 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2021 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

Altri crediti gestionali

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 123,00	€ 6.494,62	-€ 6.371,62
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 108.552,55	€ 852.592,33	-€ 744.039,78
TOTALE	€• 108.675,55	€ 859.086,95	-€ 750.411,40

Il saldo 2021 riguarda principalmente le seguenti voci

- fattura a carico dell'APSS relativa al rimborso spese assistenza medica generica;
- finanziamento a saldo relativo al rinnovo contrattuale anni precedenti;
- rimborso quote Sanifonds non ancora liquidate;

Crediti verso Enti

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti v/Comuni	-€ 140,00	-€ 140,00	€ -
Clienti Totalizzati	€ 536.342,17	€ 543.717,76	-€ 7.375,59
TOTALE	€ 536.202,17	€ 543.577,76	-€ 7.375,59

Clienti v/Comuni

Tale voce si riferisce ai sussidi del mese di dicembre 2021 e tredicesima a favore dell'Ospite del Comune di Pergine Valsugana.

Clienti Totalizzati

Tale voce al 31.12.2021 è così costituita:

- a) fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 526.932,33;
b) fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti v/PAT per contributi	€ 1.082.561,13	€ 557.317,25	€ 525.243,88
Note di accredito da ricevere	€ 492,74	€ 6.703,42	-€ 6.210,68
Crediti diversi	€ 53.351,62	€ 31.994,24	€ 21.357,38
TOTALE	€ 1.136.405,49	€ 596.014,91	€ 540.390,58

Si precisa quanto segue:

- si precisa che nei *Crediti v/PAT per contributi* è inserito il *Contributo straordinario PAT ristoro emergenza Covid* quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2021 riferita all'intera attività dell'ente in applicazione dei criteri stabiliti dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 582 dd. 08/04/2022 ammontante a complessivi euro 1.082.561,13;
- a) le *Note di accredito da ricevere* sono relative a delle note di accredito su fatture relative al 2021 emesse nel 2022 o in attesa di essere ricevute;
- b) 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 di inserimento lavorativo di persone svantaggiate, finanziati dall'Agenzia del Lavoro della P.A.T..

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ 5.290,48	€ 2.995,04	€ 2.295,44
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 996.433,69	€ 957.059,45	€ 39.374,24
TOTALE	€ 1.001.724,17	€ 960.054,49	€ 41.669,68

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 dal credito IVA anno 2021 relativamente all'acconto versato.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2021 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 24.820,69	-€ 27.627,98	€ 52.448,67

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Banca	€ 24.820,69	-€ 31.079,45	€ 55.900,14
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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 109.955,90	€ 76.590,16	€ 33.365,74

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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 8.981,60	€ 28.312,86	-€ 19.331,26
Risconti attivi	€ 100.974,30	€ 48.277,30	€ 52.697,00

Ratei attivi

Sono relativi principalmente ad un rimborso assicurativo;

Risconti attivi

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana per euro 14.115,60;
- abbonamenti a giornali e riviste;
- polizze assicurative per l'anno 2022;
- 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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 475.550,87	€ 743.518,80	-€ 267.967,93
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ -	-€ 267.967,93	€ 267.967,93

La voce *Riserve di Utili* è stata diminuita a seguito della copertura della perdita dell'esercizio precedente.

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

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2020	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31.12.2021
Capitale di dotazione	35.297.774,60			35.297.774,60
Riserve di utili	743.518,80		267.967,93	475.550,87
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	-267.967,93	267.967,93		0,00
TOTALE	35.773.325,47	657,45	268.625,38	35.773.325,47

B) CAPITALE DI TERZI

I) Fondi per rischi e oneri

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 921.271,46	€ 909.579,46	€ 11.692,00

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 85.013,15	€ 43.672,23	€ 41.340,92
Fondo produttività personale	€ -	€ 25.061,48	-€ 25.061,48
Fondo rischi per controversie legali	€ 23.000,00	€ 27.000,00	-€ 4.000,00
Fondo rischi diversi	€ 514.836,16	€ 502.973,75	€ 11.862,41
Fondo svalutazione crediti	€ 37.245,41	€ 37.245,41	€ -
Fondo FOREG	€ 261.176,74	€ 273.626,59	-€ 12.449,85
TOTALE	€ 921.271,46	€ 909.579,46	€ 11.692,00

Il *Fondo rinnovo contrattuale* risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli anni passati ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali. Viene inoltre accantonato, sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., una quota pari ad €

21.642,27 riferita alla *Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)*.

Il *Fondo produttività personale* è stato girato interamente a Fondo FOREG.

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 contenziosi 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; nel corso del 2021 il fondo è stato utilizzato per € 4.000,00 per il rimborso di un contenzioso inerente il servizio odontoiatrico relativo al 2020;
- *Fondo rischi diversi*: nel 2021 tale fondo è stato incrementato per € 11.862,41 per il contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") e nello specifico l'importo è stato calcolato in ottemperanza alle seguenti indicazioni fornite da U.P.I.P.A.:
 - accantonamento limitato ai soli soggetti che hanno sottoscritto la messa in mora inviata all'ente rispetto al riconoscimento degli arretrati relativi al tempo tuta, indipendentemente dalla figura professionale.
 - Accantonamento effettuato per i soli periodi effettivamente lavorati dai soggetti di cui sopra fino a 5 anni prima della data della lettera di messa in mora, fatte salve le esclusioni di cui al successivo punto.
 - Dai periodi di cui al punto precedente vanno esclusi, per i soggetti inquadrati come OSS che abbiano beneficiato dell'indennità di cui all'art. 153 del vigente CCPL i periodi coperti dalla medesima indennità, e cioè quelli da 01.01.2018 in poi, quindi per gli OSS si calcolano di fatto i soli periodi effettivamente lavorati prima del 01.01.2018.
 - Il calcolo dell'accantonamento, nel rispetto dei criteri di inclusione ed esclusione di cui ai punti precedenti, è stato effettuato per ciascun soggetto con riferimento al numero di turni effettivamente lavorati nei periodi inclusi, considerando per ciascun turno un debito orario di 10 minuti (tempo di vestizione e svestizione indicato nella sentenza come tempo di riferimento). Il valore economico del tempo lavoro complessivo così ottenuto viene quantificato moltiplicando le ore per la retribuzione oraria ordinaria della prima posizione retributiva della categoria e del livello del soggetto considerato, cui vanno aggiunti gli oneri riflessi.
- *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 2021 che verranno liquidati nel corso del 2022; nel conto è inserita anche la parte residuale degli esercizi precedenti non ancora erogata, in base a quanto previsto dal C.C.P.L., che risultava iscritta nel conto *Fondo produttività personale*.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.810.545,57	€ 5.534.755,29	€ 275.790,28

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2021 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 4.312.473,58. Il saldo a debito

complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.498.071,89.

III) Debiti

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

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 2.402.786,43	€ 2.767.561,53	-€ 364.775,10

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

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

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 316.957,52	€ 247.937,44	€ 69.020,08
Debiti verso fornitori	€ 323.755,59	€ 886.776,08	-€ 563.020,49
Debiti tributari	€ 167.045,24	€ 191.319,71	-€ 24.274,47
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 503.293,74	€ 215.252,37	€ 288.041,37
Altri debiti	€ 1.091.734,34	€ 1.226.275,93	-€ 134.541,59
TOTALE	€ 2.402.786,43	€ 2.767.561,53	-€ 364.775,10

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	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 21.285,25	€ 17.202,93	4.082,32 €
Clienti conto anticipi	€ 2.681,13	-€ 1.401,19	4.082,32 €
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	- €
<i>Cauzioni</i>	€ 295.672,27	€ 230.734,51	64.937,76 €
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 281.050,01	€ 218.550,01	62.500,00 €
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	- €
Depositi cauzionali fornitori	€ 13.642,26	€ 11.204,50	2.437,76 €

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

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 323.755,59	€ 886.776,08	-€ 563.020,49

Lo scostamento deriva dall'iscrizione dei debiti verso INPDAP nell'apposito conto all'interno dei debiti verso Istituti Previdenziali.

Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2021 sono pari ad euro 191.319,71 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Debiti tributari	€ 167.045,24	€ 191.319,71	- 24.274,47 €
<i>Erario conto IVA</i>	€ 45.367,26	€ 63.860,17	- 18.492,91 €
Erario conto IVA	€ 8.934,06	€ 14.781,38	- 5.847,32 €
IVA a credito Split Payment	€ 36.433,20	€ 49.078,79	- 12.645,59 €
<i>Erario conto imposte</i>	€ 121.677,98	€ 127.459,54	- 5.781,56 €
Erario conto ritenute personale	€ 86.796,67	€ 120.532,17	- 33.735,50 €
Erario conto ritenute collaboratori	€ 168,11	€ 178,67	- 10,56 €
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 2.780,74	€ 2.348,66	432,08 €
Erario conto rivalutazione TFR	€ 25.895,91	-€ 703,23	26.599,14 €
Erario conto addizionale regionale	€ 5.887,40	€ 5.102,27	785,13 €
Erario conto addizionale comunale	€ 149,15	€ 1,00	148,15 €

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 31.12.2021 sono pari ad euro 503.293,74 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 2.409,90	€ 2.425,89	- 15,99 €
<i>Debiti verso INAIL</i>	€ -	€ 66,79	- 66,79 €
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 1.104,72	€ 1.272,20	- 167,48 €
Debiti verso Laborfonds	€ 46.784,44	€ 46.400,52	383,92 €
<i>Debiti verso enti previdenziali</i>	€ 133.131,65	€ 162.398,97	- 29.267,32 €
Debiti verso Sanifonds	€ -	€ 2.688,00	- 2.688,00 €
Debiti verso INPDAP	€ 319.863,03	€ -	319.863,03 €

Il conto Debiti verso INPDAP è stato creato per scorporare gli stessi debiti dal conto Fornitori totalizzati all'interno del quale erano contabilizzati fino al 2020.

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2021.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2021 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Debiti verso personale	€ 236.011,11	€ 320.570,62	- 84.559,51 €
<i>Personale conto retribuzioni</i>	€ 76.862,43	€ 157.597,49	- 80.735,06 €
Personale conto indennità e straordinari	€ 159.536,98	€ 163.137,83	- 3.600,85 €
Personale conto rimborsi spese	-€ 388,30	-€ 164,70	- 223,60 €
<i>Debiti diversi</i>	€ 855.723,23	€ 905.705,31	- 49.982,08 €
Debiti diversi	€ 1.439,94	€ 1.326,00	113,94 €
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 232.077,07	€ 328.475,00	- 96.397,93 €
Note di accredito da emettere	€ 15,90	€ 17.014,07	- 16.998,17 €
Anticipi su contributi PAT	€ 622.190,32	€ 558.890,24	63.300,08 €

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 2021.

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 31.12.2021, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.379.736,49	€ 5.555.696,49	-€ 175.960,00

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

Non sussistono, al 31.12.2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 38.530,39	€ 1.107,79	€ 37.422,60
Ratei passivi ferie	€ 215.272,95	€ 178.569,94	€ 36.703,01

Risconti passivi	€ 5.125.933,15	€ 5.376.018,76	-€ 250.085,61
------------------	----------------	----------------	---------------

Ratei passivi

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 215.272,95) relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti e da fatture ricevute nel 2022 di parziale competenza del 2021.

Risconti passivi

Le principali voci riguardano la rettifica dei contributi provinciali per l'acquisto di attrezzature e per i lavori eseguiti durante fino all'anno 2021 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 2021 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 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.004.849,08	€ 12.326.850,00	€ 11.823.876,16	-€ 180.972,92	-€ 502.973,84
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 9.459.930,67	€ 9.410.600,00	€ 9.305.051,00	-€ 154.879,67	-€ 105.549,00
R.S.A.	€ 9.099.505,08	€ 9.113.300,00	€ 9.034.147,96	-€ 65.357,12	-€ 79.152,04
Casa di soggiorno	€ 72.331,08	€ 71.300,00	€ 64.238,94	-€ 8.092,14	-€ 7.061,06
Centro Diurno	€ 206.680,49	€ 191.600,00	€ 201.912,00	-€ 4.768,49	€ 10.312,00
Servizio pasti	€ 49.307,97	€ 34.400,00	€ 4.752,10	-€ 44.555,87	-€ 29.647,90
Servizi ambulatoriali	€ 32.106,05	€ -	€ -	-€ 32.106,05	€ -
Servizi domiciliari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IV) Increm.immobilizz. per lav. interni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incremento valore immob. per lav. int.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
V) Altri ricavi e proventi	€ 2.544.918,41	€ 2.916.250,00	€ 2.518.825,16	-€ 26.093,25	-€ 397.424,84
Contributi	€ 916.253,69	€ 1.825.750,00	€ 1.486.239,31	€ 569.985,62	-€ 339.510,69
Altri ricavi e proventi	€ 1.628.664,72	€ 1.090.500,00	€ 1.032.585,85	-€ 596.078,87	-€ 57.914,15
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 12.255.421,38	€ 12.309.450,00	€ 11.801.325,91	-€ 454.095,47	-€ 508.124,09
I) Consumo di beni e materiali	€ 922.097,27	€ 911.200,00	€ 964.222,31	€ 42.125,04	€ 53.022,31
Acquisto di beni	€ 1.020.416,64	€ 936.000,00	€ 930.363,54	-€ 90.053,10	-€ 5.636,46
Variazioni delle rimanenze	-€ 98.319,37	-€ 24.800,00	€ 33.858,77	€ 132.178,14	€ 58.658,77
II) Servizi	€ 1.836.458,78	€ 1.827.700,00	€ 1.760.504,64	-€ 75.954,14	-€ 67.195,36
Servizi di assistenza alla persona	€ 591.858,85	€ 572.400,00	€ 506.515,37	-€ 85.343,48	-€ 65.884,63
Servizi in appalto	€ 520.944,05	€ 445.000,00	€ 447.395,52	-€ 73.548,53	€ 2.395,52
Manutenzioni	€ 190.844,76	€ 219.000,00	€ 189.628,27	-€ 1.216,49	-€ 29.371,73
Utenze	€ 422.494,82	€ 454.200,00	€ 483.477,68	€ 60.982,86	€ 29.277,68
Consulenze e collaborazioni	€ 25.793,06	€ 26.500,00	€ 30.741,65	€ 4.948,59	€ 4.241,65
Organi istituzionali	€ 31.083,83	€ 44.500,00	€ 42.350,06	€ 11.266,23	-€ 2.149,94
Servizi diversi	€ 53.439,41	€ 66.100,00	€ 60.396,09	€ 6.956,68	-€ 5.703,91
VIII) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IV) Costo per il personale	€ 8.761.275,95	€ 8.814.800,00	€ 8.347.606,96	-€ 413.668,99	-€ 467.193,04
a) Salari e stipendi	€ 6.556.834,21	€ 6.505.200,00	€ 6.118.454,38	-€ 438.379,83	-€ 386.745,62
b) Oneri sociali	€ 1.865.378,82	€ 1.843.600,00	€ 1.727.428,08	-€ 137.950,74	-€ 116.171,92
c) Trattamento di fine rapporto	€ 123.484,56	€ 263.700,00	€ 332.317,36	€ 208.832,80	€ 68.617,36
e) Altri costi	€ 215.578,36	€ 202.300,00	€ 169.407,14	-€ 46.171,22	-€ 32.892,86
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 439.089,40	€ 432.300,00	€ 426.106,39	-€ 12.983,01	-€ 6.193,61
Ammortamenti	€ 439.089,40	€ 432.300,00	€ 426.106,39	-€ 12.983,01	-€ 6.193,61
VI) Accantonamenti per rischi	€ 267.380,00	€ 292.000,00	€ 262.407,18	-€ 4.972,82	-€ 29.592,82
Accantonamento svalutazione crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per rischi diversi	€ -	€ -	€ 11.862,41	€ 11.862,41	€ 11.862,41
Accantonamenti oneri personale	€ 267.380,00	€ 292.000,00	€ 250.544,77	-€ 16.835,23	-€ 41.455,23
Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 29.119,98	€ 31.450,00	€ 40.478,43	€ 11.358,45	€ 9.028,43
Oneri diversi di gestione	€ 29.119,98	€ 31.450,00	€ 40.478,43	€ 11.358,45	€ 9.028,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
XVI) Proventi finanziari	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
Interessi passivi	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00
IRRS	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 267.967,93	€ -	€ -	€ 267.967,93	€ -
Utile (Perdita) dell'esercizio	-€ 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 2021, 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 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.004.849,08	€ 12.326.850,00	€ 11.823.876,16	-€ 180.972,92	-€ 502.973,84

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.004.849,08	€ 12.326.850,00	€ 11.823.876,16	-€ 180.972,92	-€ 502.973,84
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 9.459.930,67	€ 9.410.600,00	€ 9.305.051,00	-€ 154.879,67	-€ 105.549,00
R.S.A.	€ 9.099.505,08	€ 9.113.300,00	€ 9.034.147,96	-€ 65.357,12	-€ 79.152,04
Casa di soggiorno	€ 72.331,08	€ 71.300,00	€ 64.238,94	-€ 8.092,14	-€ 7.061,06
Centro Diurno	€ 206.680,49	€ 191.600,00	€ 201.912,00	-€ 4.768,49	€ 10.312,00
Servizio pasti	€ 49.307,97	€ 34.400,00	€ 4.752,10	-€ 44.555,87	-€ 29.647,90
Servizi ambulatoriali	€ 32.106,05	€ -	€ -	-€ 32.106,05	€ -
Servizi domiciliari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IV) Increm.immobilizz. per lav. interni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incremento valore immob. per lav. int.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
V) Altri ricavi e proventi	€ 2.544.918,41	€ 2.916.250,00	€ 2.518.825,16	-€ 26.093,25	-€ 397.424,84
Contributi	€ 916.253,69	€ 1.825.750,00	€ 1.486.239,31	€ 569.985,62	-€ 339.510,69
Altri ricavi e proventi	€ 1.628.664,72	€ 1.090.500,00	€ 1.032.585,85	-€ 596.078,87	-€ 57.914,15

RSA E CASA SOGGIORNO

La voce di ricavo "RSA" registra una diminuzione pari ad euro 79.152,04 rispetto al budget dovuta alla minor presenza media di Ospiti durante l'anno.

Preliminarmente è opportuno sottolineare come, anche per l'anno 2021 e quindi in continuità con il 2020, la gestione economico-finanziaria sia stata caratterizzata pesantemente dall'emergenza sanitaria Covid19 che ha fortemente colpito tutto il sistema delle RSA.

Nello specifico, alla voce *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*, anche per l'anno 2021 è stato registrato un basso tasso di occupazione posto letto con pesanti ripercussioni sull'equilibrio economico-finanziario dell'ente.

Qui di seguito, per maggior chiarezza di esposizione, si indica il tasso di occupazione posti letto per le varie tipologie di utenza, registrato nel triennio 2019-2021.

Tipologia posto letto	anno 2019		anno 2020		anno 2021	
	Giorni presenza	Media presenza ospiti	Giorni presenza	Media presenza ospiti	Giorni presenza	Media presenza ospiti
RSA - UVM	73.521,00	201,43	59.256,00	161,90	61.205,00	167,68
RSA - Paganti	5.876,00	16,10	2.398,00	6,55	932,00	2,55
Casa Soggiorno	1.706,00	4,67	1.464,00	4,00	1.338,00	3,67
TOTALE	81.103,00	222,20	63.118,00	172,45	63.475,00	173,90

Dal punto di vista economico i mancati ricavi potenziali sono meglio rappresentati dal confronto della voce *Retta alberghiera* dei bilanci 2019-2020-2021:

Piano dei conti	2019	2020 (pandemia COVID)	2021 (pandemia COVID)	Scostamento 2020-2019	Scostamento 2021-2019
<i>Retta alberghiera</i>	3.942.722,52	3.135.058,25	3.087.239,79	-807.664,24	-855.482,73

Nella tabella che segue, si rappresenta la differenza tra il n. di ospiti mediamente previsti a budget e quelli effettivamente registrati al 31/12/2021.

Retta alberghiera Ospiti P.A.T.	Budget	31.12.2021	differenza
Posti letto R.S.A. P.A.T. – p.l. base	174,75	167,68	- 7,07
Posti letto R.S.A. P.A.T. – non convenzionati	3	2,55	- 0,45
Posti letto Casa Soggiorno	4	3,67	- 0,33
TOTALE	181,75	173,90	-7,85

Tale differenza può essere giustificata dai seguenti fatti di gestione:

1. nei primi due mesi del 2021 si è registrato un focolaio Covid presso la RSA di Via Marconi con contestuale sospensione di nuovi inserimenti;
2. negli ultimi giorni del 2021 si sono registrati dei casi di positività presso un nucleo della RSA di Via Pive che ha comportato, su specifica indicazione della Task Force, la chiusura totale della RSA, ivi compresi i nuovi inserimenti;
3. nel corso del 2021 si è registrato un evidente calo delle domande di inserimento sia per quanto riguarda i posti letto UVM che i posti letto a pagamento.

Tali considerazioni, unitamente al dato di partenza relativamente ai posti letto occupati al 01/01/2021 ha compromesso irrimediabilmente la voce di ricavo relativa alle Rette alberghiere.

CENTRO DIURNO

Il servizio Centro diurno, il cui finanziamento è avvenuto con il criterio "vuoto per pieno" ai sensi delle direttive PAT, ancorché riattivato in corso d'anno non è stato oggetto di conguaglio finale per effetto della perdita complessiva di esercizio del bilancio dell'APSP nel suo complesso senza distinzione tra i vari centri di costo e responsabilità.

SERVIZIO PASTI

I ricavi derivanti dal Servizio pasti, rappresentati esclusivamente dai buoni pasto pagati dal personale, hanno registrato una diminuzione pari ad euro 29.647,90 rispetto al budget per la mancata riattivazione del servizio pasti per esterni che si ipotizzava di poter effettuare nel corso del 2021.

SERVIZI AMBULATORIALI

I servizi ambulatoriali, sospesi nel mese di marzo 2020, non sono stati riattivati nel 2021.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda la seguente voce si precisa quanto segue:

- ⇒ *Contributo straordinario P.A.T. ristoro emergenza Covid*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 1.082.561,13 ai sensi 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 2021" di cui alla

Nota integrativa al 31.12.2021

deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 582 dd. 08/04/2022 che stabilisce che il contributo spettante a ciascuna A.P.S.P.-RSA è determinato nel 100% della perdita di esercizio 2021 riferita all'intera attività dell'ente;

- ⇒ *Rimborso assicurazione INAIL*: ricavo maggiore rispetto a quanto previsto in conseguenza dei rimborsi del personale assente per infortunio;
- ⇒ Maggiori ricavi per *Rimborsi spese farmaci e ossigeno* e *Rimborsi spese presidi sanitari* rilevati in contropartita nei costi e rimborsati da APSS. Si evidenzia come le Direttive Provinciali RSA per l'anno 2021 abbiano stabilito il mancato recupero dei maggiori costi sostenuti.
- ⇒ *Lasciti e donazioni*: ricavo derivante da un lascito non prevedibile in fase di predisposizione del Budget;

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 12.255.421,38	€ 12.264.950,00	€ 11.801.325,91	-€ 454.095,47	-€ 463.624,09

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Consumo di beni e materiali	€ 922.097,27	€ 911.200,00	€ 964.222,31	€ 42.125,04	€ 53.022,31
Acquisto di beni	€ 1.020.416,64	€ 936.000,00	€ 930.363,54	-€ 90.053,10	-€ 5.636,46
Variazioni delle rimanenze	-€ 98.319,37	-€ 24.800,00	€ 33.858,77	€ 132.178,14	€ 58.658,77
II) Servizi	€ 1.836.458,78	€ 1.783.200,00	€ 1.760.504,64	-€ 75.954,14	-€ 22.695,36
Servizi di assistenza alla persona	€ 591.858,85	€ 572.400,00	€ 506.515,37	-€ 85.343,48	-€ 65.884,63
Servizi in appalto	€ 520.944,05	€ 445.000,00	€ 447.395,52	-€ 73.548,53	€ 2.395,52
Manutenzioni	€ 190.844,76	€ 219.000,00	€ 189.628,27	-€ 1.216,49	-€ 29.371,73
Utenze	€ 422.494,82	€ 454.200,00	€ 483.477,68	€ 60.982,86	€ 29.277,68
Consulenze e collaborazioni	€ 25.793,06	€ 25.700,00	€ 30.741,65	€ 4.948,59	€ 5.041,65
Organi istituzionali	€ 31.083,83	€ 800,00	€ 42.350,06	€ 11.266,23	€ 41.550,06
Servizi diversi	€ 53.439,41	€ 66.100,00	€ 60.396,09	€ 6.956,68	-€ 5.703,91
VIII) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IV) Costo per il personale	€ 8.761.275,95	€ 8.814.800,00	€ 8.347.606,96	-€ 413.668,99	-€ 467.193,04
a) Salari e stipendi	€ 6.556.834,21	€ 6.505.200,00	€ 6.118.454,38	-€ 438.379,83	-€ 386.745,62
b) Oneri sociali	€ 1.865.378,82	€ 1.843.600,00	€ 1.727.428,08	-€ 137.950,74	-€ 116.171,92
c) Trattamento di fine rapporto	€ 123.484,56	€ 263.700,00	€ 332.317,36	€ 208.832,80	€ 68.617,36
e) Altri costi	€ 215.578,36	€ 202.300,00	€ 169.407,14	-€ 46.171,22	-€ 32.892,86
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 439.089,40	€ 432.300,00	€ 426.106,39	-€ 12.983,01	-€ 6.193,61
Ammortamenti	€ 439.089,40	€ 432.300,00	€ 426.106,39	-€ 12.983,01	-€ 6.193,61
VI) Accantonamenti per rischi	€ 267.380,00	€ 292.000,00	€ 262.407,18	-€ 4.972,82	-€ 29.592,82
Accantonamento svalutazione crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per rischi diversi	€ -	€ -	€ 11.862,41	€ 11.862,41	€ 11.862,41
Accantonamenti oneri personale	€ 267.380,00	€ 292.000,00	€ 250.544,77	-€ 16.835,23	-€ 41.455,23
Accantonamenti diversi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 29.119,98	€ 31.450,00	€ 40.478,43	€ 11.358,45	€ 9.028,43
Oneri diversi di gestione	€ 29.119,98	€ 31.450,00	€ 40.478,43	€ 11.358,45	€ 9.028,43

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute rispetto al Budget 2021.

I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI

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

- ⇒ Maggiori costi per *Fornitura farmaci e ossigeno APSS* e *Fornitura presidi sanitari APSS* rilevati in contropartita nei ricavi in quanto totalmente rimborsati da APSS; si evidenzia come le Direttive Provinciali RSA per l'anno 2021 abbiano stabilito la totale copertura dei maggiori costi sostenuti
- ⇒ minori *Acquisti DPI* rispetto a quanto preventivato dovuto alla fornitura di copriscarpe da parte della Protezione Civile, che in sede di budget si presumeva di dover acquistare;
- ⇒ minori costi per *Generi alimentari* rispetto a quanto preventivato dovuto al minor numero di pasti erogati;
- ⇒ maggiori costi per *Biancheria, effetti lettereci e tovagliato* dovuti alla maggior necessità di sostituzione degli stessi derivante dall'usura causata dalla frequenza e dalle temperature dei lavaggi;
- ⇒ minori acquisti di calzature per i dipendenti per quanto riguarda le *Divise per il personale*;
- ⇒ *diminuzione delle Rimanenze finali di DPI* dovuti all'utilizzo di parte delle mascherine acquistate;

Rispetto all'esercizio 2020, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 4,57%.

II) SERVIZI

SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Il minor costo è giustificato in prevalenza dalle seguenti voci:

- ⇒ minori costi *Servizio medico*: minor numero di ore di assistenza medica convenzionata conseguente all'assunzione di un Dirigente Medico;
- ⇒ *Maggior Costo retta Covid* dovuto allo spostamento temporaneo di ospiti positivi al Covid 19 in altre strutture individuate dall'APSS per la gestione di questi casi.

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 alle voci:

- ⇒ *Manutenzione attrezzature e arredi* derivante da minori riparazioni rispetto a quanto preventivato relativamente principalmente alle attrezzature guardaroba e cucina;
- ⇒ *Manutenzione fabbricati* in quanto non ci sono stati interventi sugli stessi;
- ⇒ *Manutenzione impianti* dovuto principalmente al minor costo della manutenzione dell'impianto termico a seguito di una oculata gestione delle sanificazioni e dell'affido conseguente a nuova trattativa;

UTENZE

Si registra un notevole aumento della voce *Teleriscaldamento* derivante dall'impennata dei costi delle risorse energetiche a partire in particolare dall'ultimo trimestre 2021.

Si registra invece una diminuzione delle voci

- ⇒ *Energia elettrica* derivante da minori consumi;
- ⇒ *Rifiuti solidi urbani* conseguente all'applicazione di tariffe più vantaggiose;
- ⇒ *Smaltimento rifiuti speciali* dovuto al minor utilizzo e conseguente smaltimento dei vari DPI a causa dell'emergenza Covid;

CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Nota integrativa al 31.12.2021

I conti relativi alle consulenze e collaborazioni risultano superiori rispetto al Budget in quanto nel corso del 2021 è stato affidato un nuovo incarico di gestione e valutazione del rischio legionella per la RSA di via Pive ed è stata affidata la consulenza per il rinnovo dei Certificati Prevenzione Incendi delle strutture.

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.

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 di personale inferiore rispetto a quanto preventivato. Rispetto ad una dotazione organica a budget di n. 228,42 unità equivalenti a tempo pieno, si è registrata infatti una presenza di n. 213,61 dipendenti con una differenza di n. 14,81 in meno rispetto al budget.

Si registrano inoltre le seguenti maggiori variazioni rispetto al Budget:

- ⇒ *T.F.R. personale*: maggiori costi derivanti dall'aumento della percentuale di rivalutazione applicata rispetto a quanto preventivato;
- ⇒ *Lavoro straordinario*: minor numero di ore di straordinario rispetto a quanto previsto a budget;

Rispetto all'esercizio 2020, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 4,72%.

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 2021.

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

Rispetto all'esercizio 2020, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 2,96%.

VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTO PER RISCHI DIVERSI

⇒ *Accantonamento per rischi diversi*: esposto per € 11.862,41 relativamente al contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") e nello specifico l'importo è stato calcolato in ottemperanza alle indicazioni fornite da U.P.I.P.A. come già indicato nel paragrafo B del capitolo Passivo patrimoniale, a pagina 21.

ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce è riferita a:

- ⇒ *Accantonamento rinnovo contrattuale* esposto sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., per una quota pari ad € 21.642,27 riferita alla *Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del. PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)*.
- ⇒ accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2021. 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 2021 che verranno liquidati nel corso del 2022.

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un maggior costo della voce *Spese legali* relativo ad un contenzioso non ancora definito.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
Interessi passivi	-€ 0,63	€ -	-€ 5.155,25	-€ 5.154,62	-€ 5.155,25
<i>Interessi passivi su mutui</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Interessi passivi bancari</i>	€ -	€ -	€ 5.148,11	€ 5.148,11	€ 5.148,11
<i>Altri interessi passivi</i>	-€ 0,63	€ -	€ 7,14	€ 7,77	€ 7,14
Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	BILANCIO 2021 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 17.395,00	-€ 17.400,00	-€ 17.395,00	€ -	€ 5,00

Nota integrativa al 31.12.2021

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	31.12.2021
Compensi Amministratori	35.308,42
Compenso Revisore Legale	7.041,64
Totale	42.350,06

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021	BUDGET 2021	DIFFERENZA
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utile dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Perdita dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il risultato di esercizio 2021 in perfetto pareggio ed equilibrio va giustificato e spiegato nel modo seguente.

Già il budget 2021, costruito in un momento storico di piena emergenza pandemica, aveva al suo interno tra le voci di ricavo l'esposizione del *Contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020 n. 3* pari ad € 1.421.350,00 a

Nota integrativa al 31.12.2021

garanzia dell'equilibrio economico e finanziario di bilancio.

Nello specifico, l'anno 2021 si è fortemente caratterizzato per una contrazione dei ricavi di vendita derivante da un minor tasso di occupazione dei posti letto di RSA.

Nella tabella che segue, è possibile riscontrare il tasso di occupazione p.l. 2019-2021

Tipologia posto letto	anno 2019		anno 2020		anno 2021	
	Giorni presenza	Media presenza ospiti	Giorni presenza	Media presenza ospiti	Giorni presenza	Media presenza ospiti
RSA - UVM	73.521,00	201,43	59.256,00	161,90	61.205,00	167,68
RSA - Paganti	5.876,00	16,10	2.398,00	6,55	932,00	2,55
Casa Soggiorno	1.706,00	4,67	1.464,00	4,00	1.338,00	3,67
TOTALE	81.103,00	222,20	63.118,00	172,45	63.475,00	173,90

Tale minor numero di ospiti, confrontato con l'anno 2019 (pre-pandemia), ha comportato un minor ricavo di vendita per € 891.036,13.

Il Bilancio di esercizio 2021 al netto del *Contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020 n. 3* a copertura delle perdite aziendali esporrebbe un risultato negativo di € 1.082.561,13.

Solo dopo l'applicazione del contributo ammontante a complessivi € 1.082.561,13, riconosciuto in applicazione 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 2021" di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 582 dd. 08/04/2022, il bilancio 2021 chiude in perfetto pareggio.

Si riporta il grafico relativo all'andamento del risultato di esercizio nell'ultimo quinquennio, rappresentando per gli anni 2020 e 2021 il valore ante e post contributo RSA di cui sopra.

RISULTATO DI ESERCIZIO

