

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

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2022

NOTA INTEGRATIVA

Pergine Valsugana, 27 aprile 2023

IL PRESIDENTE
- F.to dott. Diego Pintarelli -

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 31.12.2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2021	2022	PASSIVO	2021	2022
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 46.699.908,30	€ 46.623.464,23	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 16.106,97	€ 13.147,82	I) Patrimonio netto	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 16.106,97	€ 13.147,82	Patrimonio e riserve	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.367.569,55	€ 42.025.395,40	Risultato di esercizio	€ -	€ -
Terreni e fabbricati	€ 41.008.983,30	€ 40.778.443,45	B) CAPITALE DI TERZI	€ 9.134.603,46	€ 10.201.237,33
Impianti e macchinari	€ 305.347,09	€ 222.636,35	I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 921.271,46	€ 1.543.152,33
Attrezzature diverse	€ 184.612,37	€ 175.005,11	Fondi per rischi ed oneri	€ 921.271,46	€ 1.543.152,33
Mobili e macchine	€ 149.276,64	€ 141.949,58	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.810.545,57	€ 6.182.598,67
Altri beni materiali	€ 16.948,99	€ 4.959,75	Trattamento di fine rapporto	€ 5.810.545,57	€ 6.182.598,67
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 702.401,16	€ 702.401,16	III) DEBITI	€ 2.402.786,43	€ 2.475.486,33
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.316.231,78	€ 4.584.921,01	Acconti e cauzioni	€ 316.957,52	€ 372.649,80
Partecipazioni	€ 4.316.231,78	€ 4.584.921,01	Debiti verso fornitori	€ 323.755,59	€ 219.052,95
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.477.801,22	€ 4.447.700,32	Debiti tributari	€ 167.045,24	€ 229.435,66
I) RIMANENZE	€ 96.273,01	€ 95.938,64	Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 503.293,74	€ 499.424,86
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 96.273,01	€ 95.938,64	Altri debiti	€ 1.091.734,34	€ 1.154.923,06
II) CREDITI	€ 3.356.707,52	€ 3.331.937,18	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.379.736,49	€ 5.156.547,45
Crediti verso clienti	€ 1.200.013,16	€ 2.105.007,54	Ratei e risconti passivi	€ 5.379.736,49	€ 5.156.547,45
Crediti diversi	€ 1.136.405,49	€ 202.271,62	Ratei e risconti passivi	€ 5.379.736,49	€ 5.156.547,45
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 1.001.724,17	€ 996.433,69			
Crediti tributari	€ 18.564,70	€ 28.224,33			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 24.820,69	€ 1.019.824,50			
Depositi bancari e postali	€ 24.820,69	€ 1.019.824,50			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 109.955,90	€ 59.945,70			
I) Ratei e risconti attivi	€ 109.955,90	€ 59.945,70			
Ratei e risconti attivi	€ 109.955,90	€ 59.945,70			
TOTALE ATTIVO	€ 50.287.665,42	€ 51.131.110,25	TOTALE PASSIVO	€ 50.287.665,42	€ 51.131.110,25

CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI	2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	13.234.388,15 €	11.823.876,16 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	10.533.569,43 €	9.305.051,00 €
R.S.A.	10.218.661,03 €	9.034.147,96 €
Casa di soggiorno	71.367,75 €	64.238,94 €
Centro Diurno	211.503,60 €	201.912,00 €
Servizio pasti	24.002,53 €	4.752,10 €
Servizi ambulatoriali	8.034,52 €	€ -
V) Altri ricavi e proventi	2.700.818,72 €	2.518.825,16 €
Contributi	731.973,20 €	1.486.239,31 €
Altri ricavi e proventi	1.968.845,52 €	1.032.585,85 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.213.755,98 €	11.801.325,91 €
I) Consumo di beni e materiali	961.472,67 €	964.222,31 €
Acquisto di beni	961.138,30 €	930.363,54 €
Variazioni delle rimanenze	334,37 €	33.858,77 €
II) Servizi	1.869.324,80 €	1.760.504,64 €
Servizi di assistenza alla persona	475.810,95 €	506.515,37 €
Servizi in appalto	442.988,00 €	447.395,52 €
Manutenzioni	177.769,95 €	189.628,27 €
Utenze	616.992,31 €	483.477,68 €
Consulenze e collaborazioni	36.590,60 €	30.741,65 €
Organi istituzionali	42.300,76 €	42.350,06 €
Servizi diversi	76.872,23 €	60.396,09 €
IV) Costo per il personale	9.053.149,05 €	8.347.606,96 €
a) Salari e stipendi	6.384.988,45 €	6.118.454,38 €
b) Oneri sociali	1.798.821,58 €	1.727.428,08 €
c) Trattamento di fine rapporto	681.766,84 €	332.317,36 €
e) Altri costi	187.572,18 €	169.407,14 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	406.786,08 €	426.106,39 €
Ammortamenti	406.786,08 €	426.106,39 €
VI) Accantonamenti per rischi	851.302,40 €	262.407,18 €
Accantonamenti per rischi diversi	€ -	11.862,41 €
Accantonamenti oneri personale	851.302,40 €	250.544,77 €
XIV) Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	40.478,43 €
Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	40.478,43 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.237,17 €	- 5.155,25 €
XVI) Altri proventi finanziari	1.378,45 €	- €
Proventi finanziari	1.378,45 €	- €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 4.615,62 €	- 5.155,25 €
Interessi passivi	- 4.615,62 €	- 5.155,25 €
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	- 0,00 €	- €
Utile (Perdita) dell'esercizio	- 0,00 €	- €

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2022

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. 219 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** (RIATTIVATO A PARTIRE DAL MESE DI GIUGNO 2022):

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** (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESO):

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** (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESO):

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** (EROGATO PRESSO ALTRA SEDE)
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** (EROGATO PRESSO ALTRA SEDE)
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** (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESO):
Attività infermieristiche per la cura della persona nella propria casa.
- **SERVIZIO FISIOTERAPICO DOMICILIARE** (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESO)
Attività riabilitative per la cura della persona nella propria casa.
- **PASTI PER ESTERNI** (RIATTIVATO A PARTIRE DAI MESI DI APRILE/MAGGIO 2022):
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:

- **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** (EROGATO PRESSO ALTRA SEDE)
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** (EROGATO PRESSO ALTRA SEDE)
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** (ATTUALMENTE ANCORA SOSPESO)
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 31.12.2022

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2022 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 31.12.2022 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 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., il rendiconto finanziario può essere rappresentato anche dal rendiconto del Tesoriere.

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.

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 31.12.2022 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 fisioterapia	12,50
Attrezzatura cucina	12,50
Attrezzatura guardaroba lavanderia	12,50
Attrezzatura varia	12,50
Attrezzatura tecnica	12,50

IMMOBILIZZAZIONE	% AMMORTAMENTO
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 2022 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2022.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Nel corso del 2022 non hanno subito variazioni.

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. Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.

- *Fondo rischi per controversie legali*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo svalutazione crediti*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato.
- 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 2022 che verranno liquidati nel corso del 2023.

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 riportano di seguito alcune tabelle relative al personale.

Tabella relativa al numero medio dei dipendenti presenti nel corso degli esercizi 2022 e 2021, ricavato dalle ore contrattuali previste per i dodici mesi di riferimento, uniformati come unità a tempo pieno, nonché il numero di dipendenti previsti in sede di budget 2022:

SERVIZI	TOTALE MEDIO DIPENDENTI 2021	TOTALE MEDIO DIPENDENTI 2022	DIFFERENZA 2022-2021	TOTALE DIPENDENTI PREVISTI A BUDGET 2022	DIFFERENZA DIPENDENTI MEDI 2022 E PREVISTI A BUDGET
ASSISTENZA	122,91	122,77	- 0,14	124,34	- 1,57
INFERMIERI	28,20	25,87	- 2,33	27,00	- 1,13
MEDICO	0,50	1,00	0,50	1,00	-
ANIMAZIONE	7,18	4,31	- 2,87	5,50	- 1,19
RESPONSABILE SERVIZI	2,72	2,67	- 0,05	3,00	- 0,33
TRASPORTO	0,23	-	- 0,23	-	-
FISIOTERAPISTI	5,29	5,57	0,28	5,50	0,07
PARUCCHIERA	1,33	1,33	-	1,33	-
MANUTENZIONE	3,67	3,23	- 0,44	3,13	0,10
CUOCHI	5,79	5,15	- 0,64	6,00	- 0,85
OPERATORI CUCINA	17,21	16,84	- 0,37	16,50	0,34
GUARDAROBA	7,32	7,27	- 0,05	6,83	0,44
AMMINISTRAZIONE	8,49	8,24	- 0,25	9,50	- 1,26
CENTRO DIURNO	2,27	5,02	2,75	5,00	0,02
TOTALE	213,11	209,27	- 3,84	214,63	- 5,36

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale (per teste) ripartito per categoria al 31.12.2022, con relativo raffronto alla stessa data del 2021.

Organico	31.12.2021	31.12.2022	Differenza
Addetti ai servizi ausiliari cucina	3,00	3,00	-
Aiuto Cuoco	3,00	3,00	-
Assistente Amministrativo	3,00	3,00	-
Ausiliario	10,00	10,00	-
Coadiutore amministrativo	1,00	1,00	-
Collaboratore amministrativo	2,00	2,00	-
Cuoco specializzato	5,00	5,00	-
Direttore Generale	1,00	1,00	-

Organico	31.12.2021	31.12.2022	Differenza	
Fisioterapista	7,00	8,00		1,00
Educatore professionale	3,00	2,00	-	1,00
Funzionario	4,00	5,00		1,00
Infermiere	35,00	34,00	-	1,00
Dirigente Medico	1,00	1,00		-
OSA	9,00	8,00	-	1,00
OSS	158,00	159,00		1,00
Operaio qualificato	3,00	2,00	-	1,00
Operaio specializzato	1,00	1,00		-
Operatore dei servizi ausiliari - cucina	6,00	6,00		-
Operatore di animazione	3,00	2,00	-	1,00
TOTALE	258,00	256,00	-	2,00

Organico personale per teste suddiviso per categoria:

Organico	31.12.2021	31.12.2022	Differenza	
Dirigenti	1,00	1,00		-
Dirigente Medico	1,00	1,00		-
D evoluto	-	-		-
D base	4,00	5,00	-	1,00
C evoluto	47,00	46,00		1,00
C base	3,00	3,00		-
B evoluto	168,00	168,00		-
B base	21,00	19,00		2,00
A unico	13,00	13,00		-
TOTALE	258,00	256,00		2,00

Organico personale per teste suddiviso in tempo indeterminato e tempo determinato al 31.12.2022:

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Amministrazione	8,00	1,00	9,00
Coordinatori	3,00	-	3,00
Infermieri	31,00	2,00	33,00
Fisioterapisti	7,00	1,00	8,00

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Assistenza	121,00	26,00	147,00
Animazione	5,00	1,00	6,00
Servizio Medico	-	1,00	1,00
Servizi Generali	35,00	7,00	42,00
Centro Diurno	7,00	-	7,00
TOTALE	217,00	39,00	256,00

Organico personale per teste suddiviso in full time e part time al 31.12.2022:

SETTORE	NR. OPERATORI FULL TIME	NR. OPERATORI PART TIME	TOTALE
Amministrazione	9,00	-	9,00
Coordinatori	2,00	1,00	3,00
Infermieri	21,00	12,00	33,00
Fisioterapisti	4,00	4,00	8,00
Assistenza	98,00	49,00	147,00
Animazione	2,00	4,00	6,00
Servizio Medico	1,00	-	1,00
Servizi Generali	27,00	15,00	42,00
Centro Diurno	1,00	6,00	7,00
TOTALE	165,00	91,00	256,00

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, come modificato tra l'altro dall'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale del lavoro 2019-2021 dd. 19.08.2022, dall'Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio contrattuale 2022-2024 dd. 31.05.2022 e dall'Accordo concernente la parte economica del triennio contrattuale 2019-2021 dd. 13.02.2023.

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), come meglio specificato nella RELAZIONE ANNO 2022 prot. n. 02105/2023/cc dd. 24/04/2023.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 13.147,82	€ 16.106,97	-€ 2.959,15

La variazione intervenuta è rappresentata dall'acquisto di software durante l'anno 2022 iscritto ai relativi costi di acquisto e rettificati dal corrispondente fondo ammortamento.

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 107.536,73	€ 104.484,29	€ 3.052,44
Fondo ammortamento Software e licenz	-€ 94.388,91	-€ 88.377,32	-€ 6.011,59

II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.025.395,40	€ 42.367.569,55	-€ 342.174,15

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2022 risulta essere così suddiviso:

II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

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

Terreni

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
<i>Fabbricati</i>	€ 40.636.626,66	€ 40.867.166,51	-€ 230.539,85
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.943.040,06	€ 42.943.040,06	€ -
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 2.306.413,40	-€ 2.075.873,55	-€ 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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Impianti e macchinari generici	€ 430.318,69	€ 430.318,69	€ -
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 277.412,20	-€ 256.186,75	-€ 21.225,45
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 747.652,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 677.922,55	-€ 616.437,26	-€ 61.485,29
Attrezzatura sanitaria	€ 403.901,26	€ 403.901,26	€ -
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 366.420,92	-€ 355.290,44	-€ 11.130,48
Attrezzatura assistenziale	€ 899.234,59	€ 894.830,19	€ 4.404,40
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 849.628,43	-€ 838.401,79	-€ 11.226,64
Attrezzatura fisioterapica	€ 166.243,55	€ 156.457,15	€ 9.786,40
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-€ 141.475,98	-€ 135.198,13	-€ 6.277,85
Attrezzatura cucina	€ 609.988,19	€ 595.058,73	€ 14.929,46
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 570.788,10	-€ 560.413,63	-€ 10.374,47
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 189.236,25	€ 189.236,25	€ -
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 174.889,81	-€ 170.195,24	-€ 4.694,57
Attrezzatura varia	€ 226.653,27	€ 220.543,37	€ 6.109,90
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 217.537,52	-€ 216.487,99	-€ 1.049,53
Attrezzatura tecnica	€ 16.630,02	€ 16.630,02	€ -
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 16.141,26	-€ 16.057,38	-€ 83,88
Mobili e arredi	€ 1.236.997,75	€ 1.233.354,97	€ 3.642,78
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.160.428,62	-€ 1.146.603,19	-€ 13.825,43
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	-€ 33.376,80	-€ 33.324,51	-€ 52,29
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 279.466,48	€ 259.739,08	€ 19.727,40
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 229.377,58	-€ 212.558,06	-€ 16.819,52
Biancheria	€ 62.564,04	€ 62.564,04	€ -
Fondo ammortamento biancheria	-€ 57.968,51	-€ 46.036,77	-€ 11.931,74
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	€ 1.810,00	€ -
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.445,78	-€ 1.388,28	-€ 57,50
TOTALE COSTO STORICO	€ 5.654.905,05	€ 5.596.304,71	€ 58.600,34
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-€ 5.110.354,26	-€ 4.940.119,62	-€ 170.234,64
TOTALE VALORE RESIDUO	€ 544.550,79	€ 656.185,09	-€ 111.634,30

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

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 702.401,16	€ 702.401,16	€ -
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 702.401,16	€ 702.401,16	€ -
Fabbricati in costruzione	€ 702.401,16	€ 702.401,16	€ -

III) Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.584.921,01	€ 4.316.231,78	€ 268.689,23
Partecipazioni	€ 3.758,20	€ 3.758,20	€ -
Crediti immobilizzati	€ 4.581.162,81	€ 4.312.473,58	€ 268.689,23

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.549,20	€ 1.549,20	€ -
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 1.549,20, pari a n. 30 quote di partecipazione del valore di € 51,64 ciascuna.

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 S.p.A. che ha iniziato ufficialmente la propria attività a decorrere dal 01/01/2022.

Crediti immobilizzati

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.581.162,81	€ 4.312.473,58	€ 268.689,23

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 2022 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.447.700,32	€ 3.477.801,22	€ 969.899,10

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

I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 95.938,64	€ 96.273,01	-€ 334,37

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 2022 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 3.808,95	€ 3.831,98	-€ 23,03
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 6.600,21	€ 6.952,50	-€ 352,29
Scorte generi alimentari	€ 5.409,46	€ 5.933,43	-€ 523,97
Scorte presidi per incontinenti	€ 6.361,16	€ 1.429,87	€ 4.931,29
Scorte prodotti igiene personale	€ 6.400,65	€ 713,97	€ 5.686,68
Scorte materiali di consumo	€ 2.691,31	€ 4.124,76	-€ 1.433,45
Scorte DPI	€ 64.666,90	€ 73.286,50	-€ 8.619,60

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

II) Crediti

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 3.331.937,18	€ 3.356.707,52	-€ 24.770,34

Il saldo dei crediti al 31.12.2022 risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 2.105.007,54	€ 1.200.013,16	€ 904.994,38
Crediti diversi	€ 202.271,62	€ 1.136.405,49	-€ 934.133,87
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 996.433,69	€ 1.001.724,17	-€ 5.290,48
Crediti tributari	€ 28.224,33	€ 18.564,70	€ 9.659,63
TOTALE	€ 3.331.937,18	€ 3.356.707,52	-€ 24.770,34

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 647.370,41	€ 555.135,44	€ 92.234,97
Altri crediti gestionali	€ 907.904,76	€ 108.675,55	€ 799.229,21
Crediti verso Enti	€ 549.732,37	€ 536.202,17	€ 13.530,20
TOTALE	€ 2.105.007,54	€ 1.200.013,16	€ 904.994,38

Crediti verso clienti

I Crediti verso clienti al 31.12.2022 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2022 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

Altri crediti gestionali

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 2.433,51	€ 123,00	€ 2.310,51
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 904.740,25	€ 108.552,55	€ 796.187,70
Clienti totalizzati	€ 731,00	€ -	€ 731,00
TOTALE	€ 907.904,76	€ 108.675,55	€ 799.229,21

Gli Altri crediti gestionali al 31.12.2022 riguardano principalmente le seguenti voci

- finanziamento risorse contrattuali aggiuntive DGP1772/2022 artt. 7 e 8: arretrati contrattuali APSP anni 2019-2021;
- rimborso relativo alla domanda di agevolazione per il "caro energia" servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e attività di volontariato ai sensi dell'art. 3 della L.P. 21 ottobre 2022, n. 11 e della deliberazione della G.P. n. 2171 del 25 novembre 2022 di agevolazione "caro energia".

Crediti verso Enti

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti v/Comuni	-€ 140,00	-€ 140,00	€ -
Clienti Totalizzati	€ 549.872,37	€ 536.342,17	€ 13.530,20
TOTALE	€ 549.732,37	€ 536.202,17	€ 13.530,20

Clienti v/Comuni

Tale voce si riferisce ai sussidi del mese di dicembre 2022 e tredicesima a favore dell'Ospite del Comune di Pergine Valsugana.

Clienti Totalizzati

Tale voce al 31.12.2022 è così costituita:

- fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 521.263,37;
- fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti v/PAT per contributi	€ 116.847,04	€ 1.082.561,13	-€ 965.714,09
Note di accredito da ricevere	€ 4.508,89	€ 492,74	€ 4.016,15
Crediti diversi	€ 80.915,69	€ 53.351,62	€ 27.564,07
TOTALE	€ 202.271,62	€ 1.136.405,49	-€ 934.133,87

Si precisa quanto segue:

- si precisa che nei Crediti v/PAT per contributi è inserito il Contributo straordinario PAT L.P. 3/2020 previsto a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2022, di cui alla deliberazione della G.P. n. 654 dd. 14/04/2023, quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2022 riferita all'intera attività dell'ente ammontante a complessivi euro 111.540,06;

- le *Note di accredito da ricevere* sono relative a delle note di accredito su fatture relative al 2022 emesse nel 2023;
- 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'Agazia del Lavoro della P.A.T..

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ -	€ 5.290,48	-€ 5.290,48
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 996.433,69	€ 996.433,69	€ -
TOTALE	€ 996.433,69	€ 1.001.724,17	-€ 5.290,48

Si precisa che 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 2022 relativamente all'acconto versato.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2021 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.019.824,50	€ 24.820,69	€ 995.003,81

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Banca	€ 1.015.740,40	€ 24.820,69	€ 990.919,71
Cassa economato	€ 4.047,95	€ -	€ 4.047,95
Cassa riscossioni	€ 36,15	€ -	€ 36,15

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 59.945,70	€ 109.955,90	-€ 50.010,20

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 13.126,10	€ 8.981,60	€ 4.144,50
Risconti attivi	€ 46.819,60	€ 100.974,30	-€ 54.154,70

Ratei attivi

Sono relativi principalmente a:

- doni sotto l'Albero anno 2022 incassati nel corso del 2023;
- quote finanziamento relative al Progetto Intervento 3.3.E;
- rimborso spese;
- interessi attivi su conto corrente anno 2022 contabilizzati nel 2023.

Risconti attivi

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana;
- acquisto di un Volume sulla famiglia Montel;
- abbonamenti a giornali e riviste;
- 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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 475.550,87	€ 475.550,87	€ -
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ -	€ -	€ -

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

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2021	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31.12.2022
Capitale di dotazione	35.297.774,60	0,00	0,00	35.297.774,60
Riserve di utili	475.550,87	0,00	0,00	475.550,87
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	35.773.325,47	0,00	0,00	35.773.325,47

B) CAPITALE DI TERZI

I) Fondi per rischi e oneri

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 1.543.152,33	€ 921.271,46	€ 621.880,87

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 711.674,42	€ 85.013,15	€ 626.661,27
Fondo rischi per controversie legali	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ -
Fondo rischi diversi	€ 514.836,16	€ 514.836,16	€ -
Fondo svalutazione crediti	€ 37.245,41	€ 37.245,41	€ -
Fondo FOREG	€ 256.396,34	€ 261.176,74	-€ 4.780,40
TOTALE	€ 1.543.152,33	€ 921.271,46	€ 621.880,87

- 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.

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali –

area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.

Preso atto del contratto collettivo di lavoro del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato tra l'altro dall'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019-2021 di data 19.08.2022, dall'Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio contrattuale 2022-2024 di data 31/05/2022 e dall'Accordo concernente la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021, corresponsione arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale di data 13 febbraio 2023, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamento provinciale, come da indicazioni UPIPA di data 13.02.2023 (prot. 0173/ORG/Gm9gm) si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2022 tale finanziamento nella sua interezza, per vincolarlo alla copertura dei costi di competenza dell'anno 2022, relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati. Il finanziamento è stato quindi accantonato al Fondo rinnovo contrattuale per euro 626.661,27.

Si precisa inoltre che da citate indicazioni UPIPA, anche eventuali risorse residue dovranno essere mantenute accantonate a copertura degli oneri contrattuali per le finalità indicate dalla deliberazione provinciale n. 1772 di data 7 ottobre 2022.

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*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato;
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato;
- *Fondo svalutazione crediti*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato;
- 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 2022 che verranno liquidati nel corso del 2023.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.182.598,67	€ 5.810.545,57	€ 372.053,10

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2022 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 4.581.162,81. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.601.435,86.

III) *Debiti*

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

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 2.475.486,33	€ 2.402.786,43	€ 72.699,90

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

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

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 372.649,80	€ 316.957,52	€ 55.692,28
Debiti verso fornitori	€ 219.052,95	€ 323.755,59	-€ 104.702,64
Debiti tributari	€ 229.435,66	€ 167.045,24	€ 62.390,42
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 499.424,86	€ 503.293,74	-€ 3.868,88
Altri debiti	€ 1.154.923,06	€ 1.091.734,34	€ 63.188,72
TOTALE	€ 2.475.486,33	€ 2.402.786,43	€ 72.699,90

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 19.459,11	€ 21.285,25	-€ 1.826,14
Clienti conto anticipi	€ 854,99	€ 2.681,13	-€ 1.826,14
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 353.190,69	€ 295.672,27	€ 57.518,42
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 336.500,01	€ 281.050,01	€ 55.450,00
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 15.710,68	€ 13.642,26	€ 2.068,42

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 219.052,95	€ 323.755,59	-€ 104.702,64

Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2022 sono pari ad euro 229.435,66 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Debiti tributari	€ 229.435,66	€ 167.045,24	€ 62.390,42
Erario conto IVA	€ 54.337,91	€ 45.367,26	€ 8.970,65
Erario conto IVA	€ 8.384,48	€ 8.934,06	-€ 549,58
IVA a credito Split Payment	€ 45.953,43	€ 36.433,20	€ 9.520,23
Erario conto imposte	€ 175.097,75	€ 121.677,98	€ 53.419,77
Erario conto ritenute personale	€ 107.921,20	€ 86.796,67	€ 21.124,53
Erario conto ritenute collaboratori	€ 157,43	€ 168,11	-€ 10,68
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 9.933,65	€ 2.780,74	€ 7.152,91
Erario conto rivalutazione TFR	€ 55.477,24	€ 25.895,91	€ 29.581,33
Erario conto addizionale regionale	€ 400,23	€ 5.887,40	-€ 5.487,17
Erario conto addizionale comunale	€ -	€ 149,15	-€ 149,15
Debiti verso F24	€ 1.208,00	€ -	€ 1.208,00

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/Ist. prev. e ass.

I *Debiti v/Ist. prev. e ass.* al 31.12.2022 sono pari ad euro 499.424,86 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 2.295,96	€ 2.409,90	-€ 113,94
Debiti verso INAIL	€ 2.277,87	€ -	€ 2.277,87
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 1.101,30	€ 1.104,72	-€ 3,42
Debiti verso Laborfonds	€ 47.642,86	€ 46.784,44	€ 858,42
Debiti verso enti previdenziali	€ 124.665,28	€ 133.131,65	-€ 8.466,37
Debiti verso INPDAP	€ 321.441,59	€ 319.863,03	€ 1.578,56

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2022.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2022 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Debiti verso personale	€ 256.210,41	€ 236.011,11	€ 20.199,30
Personale conto retribuzioni	€ 76.185,26	€ 76.862,43	-€ 677,17
Personale conto indennità e straordinari	€ 180.201,75	€ 159.536,98	€ 20.664,77
Personale conto rimborsi spese	-€ 176,60	-€ 388,30	€ 211,70
Debiti diversi	€ 898.712,65	€ 855.723,23	€ 42.989,42
Debiti verso sindacati	€ 6.310,22	€ -	€ 6.310,22
Debiti diversi	€ 6.449,08	€ 1.439,94	€ 5.009,14
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 263.763,03	€ 232.077,07	€ 31.685,96
Note di accredito da emettere	€ -	€ 15,90	-€ 15,90
Anticipi su contributi PAT	€ 622.190,32	€ 622.190,32	€ -

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 2022.

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 31.12.2022, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.156.547,45	€ 5.379.736,49	-€ 223.189,04

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

Non sussistono, al 31.12.2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 4.883,07	€ 38.530,39	-€ 33.647,32
Ratei passivi ferie	€ 291.544,68	€ 215.272,95	€ 76.271,73
Risconti passivi	€ 4.860.119,70	€ 5.125.933,15	-€ 265.813,45

Ratei passivi

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 291.544,68) 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 2022 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 2022 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 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.823.876,16 €	11.688.300,00 €	13.234.388,15 €	1.410.511,99 €	1.546.088,15 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	9.305.051,00 €	10.259.000,00 €	10.533.569,43 €	1.228.518,43 €	274.569,43 €
R.S.A.	9.034.147,96 €	9.953.400,00 €	10.218.661,03 €	1.184.513,07 €	265.261,03 €
Casa di soggiorno	64.238,94 €	73.400,00 €	71.367,75 €	7.128,81 €	- 2.032,25 €
Centro Diurno	201.912,00 €	201.800,00 €	211.503,60 €	9.591,60 €	9.703,60 €
Servizio pasti	4.752,10 €	24.400,00 €	24.002,53 €	19.250,43 €	- 397,47 €
Servizi ambulatoriali	€ -	6.000,00 €	8.034,52 €	#VALORE!	2.034,52 €
V) Altri ricavi e proventi	2.518.825,16 €	1.429.300,00 €	2.700.818,72 €	181.993,56 €	1.271.518,72 €
Contributi	1.486.239,31 €	512.100,00 €	731.973,20 €	- 754.266,11 €	219.873,20 €
Altri ricavi e proventi	1.032.585,85 €	917.200,00 €	1.968.845,52 €	936.259,67 €	1.051.645,52 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.801.325,91 €	11.664.600,00 €	13.213.755,98 €	1.412.430,07 €	1.549.155,98 €
I) Consumo di beni e materiali	964.222,31 €	861.500,00 €	961.472,67 €	- 2.749,64 €	99.972,67 €
Acquisto di beni	930.363,54 €	861.500,00 €	961.138,30 €	30.774,76 €	99.638,30 €
Variazioni delle rimanenze	33.858,77 €	- €	334,37 €	- 33.524,40 €	334,37 €
II) Servizi	1.760.504,64 €	1.774.050,00 €	1.869.324,80 €	108.820,16 €	95.274,80 €
Servizi di assistenza alla persona	506.515,37 €	541.900,00 €	475.810,95 €	- 30.704,42 €	- 66.089,05 €
Servizi in appalto	447.395,52 €	445.400,00 €	442.988,00 €	- 4.407,52 €	- 2.412,00 €
Manutenzioni	189.628,27 €	196.600,00 €	177.769,95 €	- 11.858,32 €	- 18.830,05 €
Utenze	483.477,68 €	433.250,00 €	616.992,31 €	133.514,63 €	183.742,31 €
Consulenze e collaborazioni	30.741,65 €	37.500,00 €	36.590,60 €	5.848,95 €	- 909,40 €
Organi istituzionali	42.350,06 €	44.500,00 €	42.300,76 €	- 49,30 €	- 2.199,24 €
Servizi diversi	60.396,09 €	74.900,00 €	76.872,23 €	16.476,14 €	1.972,23 €
IV) Costo per il personale	8.347.606,96 €	8.372.700,00 €	9.053.149,05 €	705.542,09 €	680.449,05 €
a) Salari e stipendi	6.118.454,38 €	6.162.000,00 €	6.384.988,45 €	266.534,07 €	222.988,45 €
b) Oneri sociali	1.727.428,08 €	1.746.000,00 €	1.798.821,58 €	71.393,50 €	52.821,58 €
c) Trattamento di fine rapporto	332.317,36 €	294.400,00 €	681.766,84 €	349.449,48 €	387.366,84 €
e) Altri costi	169.407,14 €	170.300,00 €	187.572,18 €	18.165,04 €	17.272,18 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	426.106,39 €	401.200,00 €	406.786,08 €	- 19.320,31 €	5.586,08 €
Ammortamenti	426.106,39 €	401.200,00 €	406.786,08 €	- 19.320,31 €	5.586,08 €
VI) Accantonamenti per rischi	262.407,18 €	222.700,00 €	851.302,40 €	588.895,22 €	628.602,40 €
Accantonamenti per rischi diversi	11.862,41 €	- €	- €	- 11.862,41 €	- €
Accantonamenti oneri personale	250.544,77 €	222.700,00 €	851.302,40 €	600.757,63 €	628.602,40 €
XIV) Oneri diversi di gestione	40.478,43 €	32.450,00 €	71.720,98 €	31.242,55 €	39.270,98 €
Oneri diversi di gestione	40.478,43 €	32.450,00 €	71.720,98 €	31.242,55 €	39.270,98 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.155,25 €	- 6.300,00 €	- 3.237,17 €	1.918,08 €	3.062,83 €
XVI) Altri proventi finanziari	- €	- €	1.378,45 €	1.378,45 €	1.378,45 €
Proventi finanziari	- €	- €	1.378,45 €	1.378,45 €	1.378,45 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 5.155,25 €	- 6.300,00 €	- 4.615,62 €	539,63 €	1.684,38 €
Interessi passivi	- 5.155,25 €	- 6.300,00 €	- 4.615,62 €	539,63 €	1.684,38 €
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 €
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- €	- €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	- €	- €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.823.876,16 €	11.688.300,00 €	13.234.388,15 €	1.410.511,99 €	1.546.088,15 €

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	9.305.051,00 €	10.259.000,00 €	10.533.569,43 €	1.228.518,43 €	274.569,43 €
R.S.A.	9.034.147,96 €	9.953.400,00 €	10.218.661,03 €	1.184.513,07 €	265.261,03 €
Casa di soggiorno	64.238,94 €	73.400,00 €	71.367,75 €	7.128,81 €	- 2.032,25 €
Centro Diurno	201.912,00 €	201.800,00 €	211.503,60 €	9.591,60 €	9.703,60 €
Servizio pasti	4.752,10 €	24.400,00 €	24.002,53 €	19.250,43 €	- 397,47 €
Servizi ambulatoriali	- €	6.000,00 €	8.034,52 €	8.034,52 €	2.034,52 €

RSA E CASA SOGGIORNO

Per quanto riguarda la voce di ricavo "RSA" si precisa quanto segue:

RETТА SANITARIA:

La voce di ricavo RETТА SANITARIA registra un aumento pari ad euro 201.579,98 rispetto al budget dovuto principalmente all'aggiornamento delle tariffe sanitarie a partire dal 01/01/2022 come previsto dalla deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 1748 dd. 30/09/2022.

RETТА ALBERGHIERA:

Qui di seguito, per maggior chiarezza, si espone una tabella che rappresenta la differenza tra il numero di ospiti mediamente previsti a budget e quelli mediamente registrati nel corso del 2022:

POSTI LETTO	BUDGET	BILANCIO	DIFFERENZA
RSA - CONVENZIONATI	197,32	199,82	2,50
RSA - NON CONV. COMUNITA'	12,05	6,40	- 5,65
RSA - NON CONV. FUORI COMUNITA'	-	4,23	4,23
FUORI PAT	1,50	1,11	- 0,39
CASA SOGGIORNO	4,00	3,99	- 0,01
TOTALE	214,87	215,55	0,68

CENTRO DIURNO

La voce di ricavo "Centro Diurno" registra un aumento dovuto alla riattivazione dei posti per utenti a pagamento e del servizio presa in carico diurna continuativa non previsti a budget.

SERVIZIO PASTI

Per quanto riguarda il Servizio pasti si precisa quanto segue:

- i pasti esterni rivolti agli utenti della Comunità di Valle sono stati riattivati nel corso del mese di aprile e risultano minori rispetto a quanto previsto a budget;
- i pasti esterni a favore degli utenti CS4 non sono stati previsti a budget;

- nei pasti diversi sono stati contabilizzati i pasti a favore del personale militare della PAT erogati durante il referendum di giugno e delle elezioni politiche di settembre.

SERVIZI AMBULATORIALI

I servizi ambulatoriali sono relativi al solo servizio riabilitativo per utenti esterni che è stato ripreso nel corso del mese di giugno 2022.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda la seguente voce si precisa quanto segue:

- ⇒ *Contributo caro energia*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 138.691,23 relativo alla domanda di agevolazione per il "caro energia" servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e attività di volontariato ai sensi dell'art. 3 della L.P. 21 ottobre 2022, n. 11 e della deliberazione della G.P. n. 2171 del 25 novembre 2022 di agevolazione "caro energia";
- ⇒ *Contributo straordinario PAT L.P. 3/2020*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 111.540,06 previsto a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2022, di cui alla deliberazione della G.P. n. 654 dd. 14/04/2023, quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2022 riferita all'intera attività dell'ente;
- ⇒ la diminuzione dei *Contributi diversi* deve essere analizzato con la diminuzione del costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona*;
- ⇒ *Rimborso assicurazione INAIL*: ricavo maggiore rispetto a quanto preventivato;
- ⇒ *Finanziamento PAT rinnovo contrattuale*: il notevole incremento rispetto al budget 2022 di questa voce è dovuto all'esatta quantificazione degli oneri sostenuti a seguito rinnovo contrattuale del personale dipendente comprensivi degli arretrati relativi agli anni precedenti.
- ⇒ 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 2022 abbiano stabilito il mancato recupero dei maggiori costi sostenuti.
- ⇒ *Rimborso da assicurazioni*: ricavo maggiore rispetto a quanto preventivato da analizzare con il maggior costo per *Spese legali*;
- ⇒ *Ricavi diversi*: contributi Cooperazione Reciproca Pergine relativi ai progetti "Sportello assistenza psicologica anziani" e "Centro ascolto Alzheimer" non previsti a budget.

Rispetto all'esercizio 2021, il ricavo complessivo di bilancio risulta come segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: aumentato per una percentuale pari al 13,20%

ALTRI RICAVI E PROVENTI: aumentato per una percentuale pari al 7,23%.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.801.325,91 €	11.664.600,00 €	13.213.755,98 €	1.412.430,07 €	1.549.155,98 €

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
l) Consumo di beni e materiali	964.222,31 €	861.500,00 €	961.472,67 €	- 2.749,64 €	99.972,67 €
Acquisto di beni	930.363,54 €	861.500,00 €	961.138,30 €	30.774,76 €	99.638,30 €
Variazioni delle rimanenze	33.858,77 €	- €	334,37 €	- 33.524,40 €	334,37 €

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
II) Servizi	1.760.504,64 €	1.774.050,00 €	1.869.324,80 €	108.820,16 €	95.274,80 €
Servizi di assistenza alla persona	506.515,37 €	541.900,00 €	475.810,95 €	- 30.704,42 €	- 66.089,05 €
Servizi in appalto	447.395,52 €	445.400,00 €	442.988,00 €	- 4.407,52 €	- 2.412,00 €
Manutenzioni	189.628,27 €	196.600,00 €	177.769,95 €	- 11.858,32 €	- 18.830,05 €
Utenze	483.477,68 €	433.250,00 €	616.992,31 €	133.514,63 €	183.742,31 €
Consulenze e collaborazioni	30.741,65 €	37.500,00 €	36.590,60 €	5.848,95 €	- 909,40 €
Organi istituzionali	42.350,06 €	44.500,00 €	42.300,76 €	- 49,30 €	- 2.199,24 €
Servizi diversi	60.396,09 €	74.900,00 €	76.872,23 €	16.476,14 €	1.972,23 €
IV) Costo per il personale	8.347.606,96 €	8.372.700,00 €	9.053.149,05 €	705.542,09 €	680.449,05 €
a) Salari e stipendi	6.118.454,38 €	6.162.000,00 €	6.384.988,45 €	266.534,07 €	222.988,45 €
b) Oneri sociali	1.727.428,08 €	1.746.000,00 €	1.798.821,58 €	71.393,50 €	52.821,58 €
c) Trattamento di fine rapporto	332.317,36 €	294.400,00 €	681.766,84 €	349.449,48 €	387.366,84 €
e) Altri costi	169.407,14 €	170.300,00 €	187.572,18 €	18.165,04 €	17.272,18 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	426.106,39 €	401.200,00 €	406.786,08 €	- 19.320,31 €	5.586,08 €
Ammortamenti	426.106,39 €	401.200,00 €	406.786,08 €	- 19.320,31 €	5.586,08 €
VI) Accantonamenti per rischi	262.407,18 €	222.700,00 €	851.302,40 €	588.895,22 €	628.602,40 €
Accantonamenti per rischi diversi	11.862,41 €	- €	- €	- 11.862,41 €	- €
Accantonamenti oneri personale	250.544,77 €	222.700,00 €	851.302,40 €	600.757,63 €	628.602,40 €
XIV) Oneri diversi di gestione	40.478,43 €	32.450,00 €	71.720,98 €	31.242,55 €	39.270,98 €
Oneri diversi di gestione	40.478,43 €	32.450,00 €	71.720,98 €	31.242,55 €	39.270,98 €

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute rispetto al Budget 2022.

I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI

Per quanto riguarda l'Acquisto di beni si evidenziano i principali scostamenti.

Maggior costo alle voci:

- ⇒ *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 2022 abbiano stabilito la totale copertura dei maggiori costi sostenuti;
 - ⇒ *Generi alimentari*: costo maggiore dovuto al rincaro dei prezzi a seguito dell'aumento dell'inflazione;
 - ⇒ *diminuzione delle Rimanenze finali di DPI* dovuti all'utilizzo di parte delle mascherine acquistate;
- Minore costo per minori acquisti rispetto a quanto preventivato per le voci: *Presidi per incontinenza - Prodotti per igiene personale - Divise per il personale* (minori acquisti di calzature per i dipendenti).

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari allo 0,29%.

II) SERVIZI

SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano i principali scostamenti.

- ⇒ *Servizio medico*: stante il perdurare dell'emergenza sanitaria e la necessità di garantire standard sanitari elevati si è registrato un maggiore costo determinato dal maggior numero di ore di servizio rispetto a quanto previsto a budget;

- ⇒ *Servizio infermieristico*: minore costo per il numero minore di ore di servizio rispetto a quanto previsto a budget;
- ⇒ *Servizio psicologico*: minore costo per il numero minore di ore di servizio rispetto a quanto previsto a budget (parametro coperto parzialmente con formazione);
- ⇒ *Altri servizi di assistenza alla persona*: minore costo che deve però essere analizzato con la diminuzione del ricavo relativo alla voce *Finanziamento progetti*;
- ⇒ *Servizio logopedista*: minore costo per il numero minore di ore di servizio rispetto a quanto previsto a budget.

SERVIZI IN APPALTO

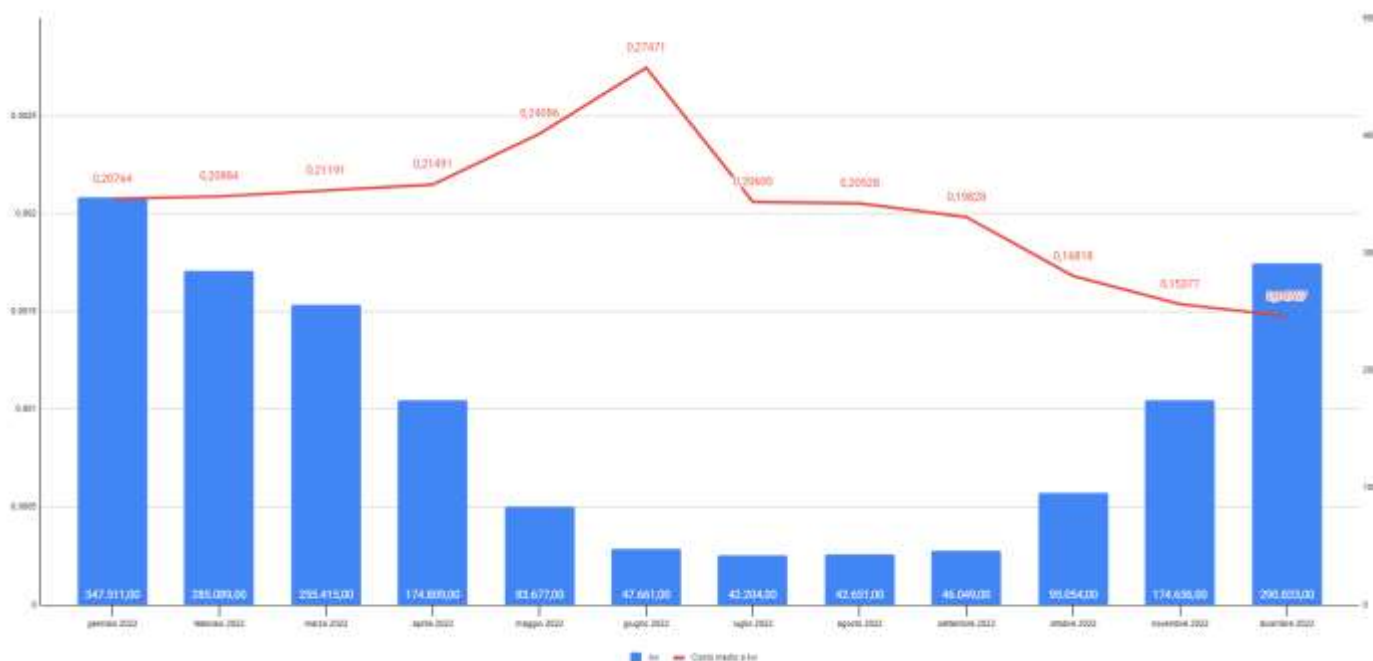
Per quanto riguarda la spesa relativa ai Servizi in appalto risulta tendenzialmente in linea con il budget.

MANUTENZIONI

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un minor costo giustificato in prevalenza dalla voce *Manutenzione impianti* a seguito revisione di alcuni contratti.

UTENZE

L'aumento del costo dell'utenze è dovuto principalmente alle voce del *Teleriscaldamento* conseguenza dell'emergenza energetica ed al rincaro dell'energia.



CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Per quanto riguarda la spesa relativa alle Consulenze e Collaborazioni risulta tendenzialmente 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 un aumento nella voce *Assicurazioni* dovuto all'adeguamento del premio della polizza RCT/O. Si registra però anche una diminuzione alla voce *Spese per certificazione e qualità* rispetto a quanto preventivato.

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 6,18%.

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.

In relazione al costo del personale, ricordiamo che con decreto del Presidente n. 41 dd. 29.08.2022 si era preso atto dell'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019-2021 per il personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 19/08/2022, mentre con decreto del Presidente n. 42 dd. 12.09.2022 era stato avvalorato l'Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio contrattuale 2022-2024 nei confronti del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 31/05/2022. Tali accordi, oltre alla notevole variazione dello stipendio tabellare e dell'indennità di vacanza contrattuale per ogni categoria e livello, hanno determinato l'incremento delle indennità per operatori socio sanitari e per infermieri per condizioni di lavoro flessibili (nuovi articoli 153 e 153 bis). Si conferma che anche per l'esercizio 2022, tali aumenti hanno inciso solo parzialmente sul risultato economico finale dell'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel", in quanto oggetto di finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento per i componenti non soggetti a discrezionalità, ma obbligatoriamente dovuti da contratto, come tra l'altro le entrate previste per i rinnovi contrattuali, i rientri in servizio e l'incremento Foreg.

Il costo complessivo sostenuto per il personale dipendente ha subito pertanto nell'anno 2022 un incremento complessivo di euro 680.449,05, dettato principalmente dal costo per trattamento di fine rapporto per euro 387.366,84, dall'aumento degli stipendi ed oneri sociali, rispettivamente pari ad euro 222.988,45 ed euro 52.821,58, e dagli altri costi del personale per euro 17.272,18. L'incremento maggiore del costo del personale è da attribuire quindi alle variazioni intercorse al contratto collettivo provinciale di lavoro. L'incremento per il costo per trattamento di fine rapporto è dovuto dall'aumento del coefficiente di rivalutazione del fondo presente al 31.12.2021 che è passato da 4,359238 rilevato a dicembre 2021 a 9,974576 di dicembre 2022.

Si registrano inoltre le seguenti maggiori variazioni rispetto al Budget:

- ⇒ *Lavoro straordinario*: maggior numero di ore di straordinario rispetto a quanto previsto a budget;
- ⇒ *Spese progetti innovativi*: maggiori costi derivanti dalla Convenzione stipulata con U.P.I.P.A. per l'erogazione del servizio di supporto alla gestione ordinaria della contabilità non prevista a budget.

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 8,45%.

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 2022.

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

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 4,53%.

VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce è riferita a:

- *Accantonamento rinnovo contrattuale*: nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.
- ⇒ *Accantonamento FOREG*: accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2022. 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 2022 che verranno liquidati nel corso del 2023.

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 224,42%. Tale incremento risulta determinato dall'accantonamento fondo rinnovo contrattuale totalmente finanziato con contributo provinciale.

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un maggior costo della voce *Spese legali* da analizzare con il maggior costo per *Rimborso da assicurazioni*;

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 77,18%.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.155,25 €	- 6.300,00 €	- 3.237,17 €	1.918,08 €	3.062,83 €

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
XVI) Proventi finanziari	€ -	€ -	€ 1.378,45	€ 1.378,45	€ 1.378,45
Proventi finanziari	€ -	€ -	€ 1.378,45	€ 1.378,45	€ 1.378,45
Proventi finanziari	€ -	€ -	€ 1.378,45	€ 1.378,45	€ 1.378,45
Interessi attivi su conto corrente	€ -	€ -	€ 1.378,45	€ 1.378,45	€ 1.378,45
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 5.155,25	€ 6.300,00	€ 4.615,62	€ 9.770,87	-€ 1.684,38
Interessi passivi	-€ 5.155,25	€ 6.300,00	€ 4.615,62	€ 9.770,87	-€ 1.684,38
Interessi passivi bancari	-€ 5.148,11	€ 6.300,00	€ 4.615,57	€ 9.763,68	-€ 1.684,43
Interessi passivi bancari	-€ 5.148,11	€ 6.300,00	€ 4.615,57	€ 9.763,68	-€ 1.684,43
Altri interessi passivi	-€ 7,14	€ -	€ 0,05	€ 7,19	€ 0,05
Interessi passivi fornitori	-€ 7,14	€ -	€ 0,05	€ 7,19	€ 0,05

Rispetto all'esercizio 2021, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 37,21%.

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (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	31.12.2022
Compensi Amministratori	35.259,12
Compenso Revisore Legale	7.041,64
Totale	42.300,76

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 (A)	BUDGET 2022 (B)	BILANCIO 2022 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- €	- €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	- €	- €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'esercizio 2022 si è caratterizzato, oltre che per il mantenimento delle restrizioni e dei vincoli determinati dall'emergenza Coronavirus, anche per un esponenziale incremento dei prezzi al consumo e dei costi energetici.

Tali fattori esterni, non dipendenti dalle scelte organizzative e strategiche dell'ente ma determinati con tutta probabilità dagli effetti della guerra in Ucraina, hanno comportato incrementi non previsti e non prevedibili su due voci di spesa maggiormente significativi per il bilancio dell'APSP:

- Costi energetici
- Costo rivalutazione TFR.

La Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con specifici provvedimenti a calmierare l'effetto di tale spirale inflazionistica sui bilanci APSP-RSA prevedendo i seguenti contributi straordinari:

- agevolazione per il "caro energia" servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e attività di volontariato ai sensi dell'art. 3 della L.P. 21 ottobre 2022, n. 11 e della deliberazione della G.P. n. 2171 del 25 novembre 2022 di agevolazione "caro energia" ammontante a complessivi euro 138.691,23;
- contributo previsto a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2022, di cui alla deliberazione della G.P. n. 654 dd. 14/04/2023, quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2022 riferita all'intera attività dell'ente ammontante a complessivi euro 111.540,06;

Grazie a tali contributi il bilancio di esercizio 2022 chiude in pareggio ed in equilibrio finanziario.

Di seguito viene rappresentata una tabella indicante l'entità dei contributi straordinari concessi dalla PAT nel triennio 2020-2022 a copertura dei maggiori oneri Covid, caro energia e rivalutazione TFR.

	2020	2021	2022	TOTALE	TOTALE CONTRIBUTI 2020-2022
Costi della produzione	12.255.421,38 €	11.801.325,91 €	13.213.755,98 €		
Perdita di esercizio	- 774.233,38 €	- 1.082.561,13 €	- 250.231,29 €	- 2.107.025,80 €	
Incidenza perdita vs costi produzione	-6,32%	-9,17%	-1,89%		
Contributo straordinario PAT emergenza COVID	499.664,00 €	1.082.561,13 €		1.582.225,13 €	
Contr. una tantum DL 34/2020 Ristori bis	6.601,45 €			6.601,45 €	
Contributo caro-energia			138.691,23 €	138.691,23 €	
Contributo PAT rivalutazione TFR			111.540,06 €	111.540,06 €	1.839.057,87 €
Risultato di amministrazione	- 267.967,93 €	- €	- €		

Si riporta infine 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

