

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'APSP comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sull'andamento della gestione come previsto all'art. 10 del capo III del "Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del titolo III della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7".

Importanti novità sono state introdotte in tema di bilancio di esercizio delle società di capitali con il Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE. Le disposizioni del suddetto Decreto sono entrate in vigore il 1° gennaio 2016.

Il bilancio d'esercizio rappresenta un insieme unitario e inscindibile di documenti e, ai sensi dell'articolo 2423 del codice civile e con l'applicazione dei principi contabili generalmente utilizzati, è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è disciplinato rispettivamente dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Il contenuto della nota integrativa, la cui funzione è quella di illustrare ed arricchire le informazioni rinvenibili nello stato patrimoniale e nel conto economico, è disciplinato dagli articoli 2427 e 2427-bis del codice civile, da altre norme del codice civile diverse dalle precedenti e da specifiche norme di legge diverse dal codice civile.

I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale dell'Azienda e del risultato d'esercizio.

ATTIVITÀ SVOLTE

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana offre servizi socio sanitari e residenziali indirizzati ad un'utenza sia in condizione di autosufficienza che in condizioni di non autosufficienza. Con determinazione n. 170 di data 19 giugno 2017 del Dipartimento Salute e Solidarietà Sociale della Provincia Autonoma di Trento la struttura è stata autorizzata all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria per n. 74 posti letto di R.S.A. e, quindi, il totale dei posti letto presenti in Azienda alla data di chiusura del presente bilancio assomma a ottantasei di cui sessantotto in rapporto di convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari e destinati a persone non autosufficienti che necessitano di cura ed assistenza continuativa. Dodici posti letto sono destinati all'assistenza di persone in condizione di autosufficienza. La gestione degli accessi relativamente ai posti convenzionati con l'APSS è affidata alla U.V.M. (Unità Valutativa Multidisciplinare) che opera a livello distrettuale e decreta i nominativi dei soggetti eleggibili per l'ingresso nelle varie A.P.S.P. della Bassa Valsugana e del Tesino.

Dal 2014 è attivo il Centro Diurno per Anziani di Scurelle con 20 posti autorizzati e 14 negoziati per l'anno 2021.

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana realizza inoltre l'attività commerciale di produzione di pasti resa a favore di soggetti esterni all'APSP, assistiti dalla Comunità Valsugana e Tesino. In particolare, l'APSP ha sottoscritto una convenzione nell'ambito della quale si occupa della preparazione di pasti anche per il Servizio Assistenza Domiciliare gestito dalla Comunità e della loro consegna ad un incaricato.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 e ss.mm.ii. "Nuovo ordinamento delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza - Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" e degli art. 10, 11 e 12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm.ii. "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del Titolo III della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7, relativa a «Nuovo ordinamento delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza - Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona»".

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L e successive modificazioni.

E' stata anche redatta la relazione illustrativa sull'andamento della gestione come previsto dall'art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2021 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

Il richiamato articolo 13 dispone che:

"La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget."

CRITERI DI VALUTAZIONE

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.)

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 nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Solo per quel che riguarda le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, costituite dalle opere realizzate dal Servizio Ripristino e Valorizzazione Ambientale della PAT, si è disposto, per omogeneità espositiva di far confluire i proventi straordinari, nella voce "contributi ordinari ricevuti" che accoglie le quote di contributo relative a

tutte le immobilizzazioni.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

A partire da questo esercizio, anche in applicazione dell'articolo 1, commi 125-129, L. 124/2017, si è provveduto a contabilizzare separatamente tutti i contributi ricevuti per dare evidenza delle informazioni relative a "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti" che saranno dettagliati nel relativo paragrafo di questa nota integrativa.

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.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali - Concessioni e licenze

Sono valutate secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- software 33,33%

Immobilizzazioni immateriali - Costi di pubblicità pluriennali

Rientrano in questa voce i soli costi pubblicitari, che nella sostanza sono assimilabili ai costi di impianto e ampliamento, in quanto relativi al lancio di un nuovo prodotto o all'avvio di una nuova attività produttiva. Possono classificarsi come pubblicitari tutti quegli oneri per mezzo dei quali, in modo diretto o indiretto, vengano informati i potenziali acquirenti circa l'esistenza e le caratteristiche dei prodotti venduti da un'impresa e dei servizi prestati.

I costi di pubblicità sono inclusi nel conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; in casi eccezionali l'art. 2424 C.C. prevede espressamente che si possano includere tra le immobilizzazioni immateriali ed il successivo art. 2426 precisa che ciò è possibile solo se è dimostrabile l'utilità pluriennale della spesa.

Il principio contabile n. 24 permette la capitalizzazione dei costi di pubblicità quando:

- hanno carattere di eccezionalità e non di ricorrenza;
- sono relativi ad azioni dalle quali l'impresa ha la ragionevole aspettativa di importanti e duraturi ritorni economici.

L'ammortamento dei costi pubblicitari ha inizio dal momento in cui il bene (o processo) risultante è disponibile per l'utilizzazione economica e deve esaurirsi in un periodo non superiore a 5 anni.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- oneri pluriennali 20,00%
- costi di sviluppo 20,00%

Immobilizzazioni materiali

I beni immobili sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

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

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

I beni mobili sono stati 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 che prevede:

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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile ai

punti 1), 2) e 3) ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione a bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

Le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione (per i lavori di ristrutturazione ed ampliamento, ecc.) rimangono annotate nel conto "immobilizzazioni in corso".

Per i lavori incrementativi di un immobile già esistente al 01.01.2008 e dotato di rendita, il bilancio al 31.12.2021 esporrà il valore dell'immobile così come prescritto dall'art. 28 DPGReg 4L/2006 (e a parte saranno rilevate le immobilizzazioni in corso). Una volta ultimate, le opere "incrementative" verranno iscritte nei relativi cespiti ed ammortizzate e la rilevazione dei contributi avverrà con le modalità consentite dall'OIC 16. Viene utilizzato il metodo cd. dei risconti passivi in quanto consente una migliore rappresentazione della struttura patrimoniale.

L'ammortamento è un procedimento tecnico-contabile attraverso il quale il valore di un bene strumentale è ripartito in più esercizi, in proporzione al suo deterioramento e al suo consumo; il valore dei beni pluriennali è trasferito per quota in conto economico, influenzando quindi nel risultato dell'esercizio.

Esistono due criteri di ammortamento: l'ammortamento civilistico e l'ammortamento fiscale.

Fiscalmente, la quota di ammortamento è ridotta della metà nel primo anno di utilizzo, mentre civilisticamente è calcolata in misura proporzionale dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. L'OIC 16, "Le immobilizzazioni materiali", precisa che il periodo di ammortamento inizia nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Il metodo di ammortamento a quote costanti (ammortamento cd. fiscale) è ottenuto ripartendo il valore da ammortizzare per il numero di anni di vita utile. Esso è il più diffuso e di più immediata applicazione e facilita il processo di interpretazione dei bilanci agevolandone le comparazioni temporali. Tale metodo porta, nella prassi, a computare la prima quota di ammortamento a un livello più basso di tutte le altre (di solito la metà, in analogia con l'art. 102 del TUIR) per tenere conto della durata, inferiore ad un anno, di impiego del cespite. Si evidenzia che tale criterio riguardava esclusivamente il piano di ammortamento dei cespiti presi in carico negli anni 2008, 2009 e 2010.

Gli ammortamenti sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale ed a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. In particolare vengono rilevati i contributi "teoricamente maturati" sugli acquisti di beni a decurtazione del

costo del bene (OIC 16). La rilevazione dei contributi "teoricamente maturati" sugli acquisti dei beni, pur comportando la parziale disapplicazione dei principi contabili (prudenza), permette di conciliare le prescrizioni civilistiche con le norme di transizione contenute nell'art. 28 DPGReg 4L/2006; in particolare, consente una rappresentazione del conto economico degli esercizi futuri significativa sotto il profilo della sostanza ed utile ai fini della determinazione della retta cd. alberghiera.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- terreni 0,00%
- immobili 3,00%
- costruzioni leggere 10,00%
- impianti 12,50%
- attrezzature sanitarie 12,50%
- attrezzature tecniche 12,00%
- attrezzatura varia 12,50%
- macchine d'ufficio elettroniche e digitali 20,00%
- macchine d'ufficio ordinarie elettroniche 11,00%
- mobili ed arredi 6,00%
- beni di valore artistico/religioso 0,00%
- automezzi 10,00%
- attrezzatura di valore inferiore ad € 516,46.= 100,00%
- beni a rapido deterioramento 50,00%

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate direttamente all'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo per quei costi che, avendo valore incrementativo, sono portati ad aumento del valore del bene.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'Ente non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile. I crediti sono esposti in bilancio in base al presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di fondi di svalutazione determinati secondo i criteri di prudenza ed in base alle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio. La congruità dei fondi svalutazione rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche che corrisponde al presumibile valore di estinzione.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze finali di magazzino sono costituite da beni di consumo e sono state valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sulla base dell'inventario fisico effettuato alla chiusura dell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

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

Fondo TFR

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione 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 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo è riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP nonché dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Il saldo del fondo TFR iscritto a bilancio esprime il debito verso il personale realmente esistente alla data del 31.12.2021.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. Le attività istituzionali non sono soggette ad imposta. In base all'art. 74, comma 2 del D.P.R. n° 917 dd. 22.12.1986: “non costituiscono esercizio all'attività

commerciale: - l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le Aziende Sanitarie Locali".

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2021. L'imponibile è generato dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal reddito di impresa in contabilità ordinaria per la produzione di pasti per esterni.

Nel 2018, è stato effettuato un intervento di riqualificazione energetica dell'edificio dove sono collocati gli uffici amministrativi dell'ente (sostituzione serramenti) per il quale è stata riconosciuta una detrazione di € 21.913,00.=, materialmente godibile in 10 rate annuali a riduzione dell'ammontare delle imposte IRES di ciascun singolo esercizio.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non ci sono garanzie, impegni e beni di terzi e rischi

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Azienda

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

La dotazione organica aziendale, ripartita per categoria, ha subito le seguenti variazioni rispetto al precedente esercizio:

organico	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
dirigenti	1	1	0
impiegati	7	7	0
operai	2	2	0
altri	80	78	2
	90	88	2

La forza lavoro risulta così composta:

organico	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
medici	0	0	0
infermieri	12	12	0
OSA	1	1	0
OSS	54	50	4
ausiliari	9	10	-1
fisioterapisti	3	3	0
operai	2	2	0
impiegati	7	7	0
funzionari	0	0	0
direttore amministrativo/dirigente	1	1	0
educatore professionale	1	1	0
animatore	0	0	0
coordinatore dei servizi socio-assistenziali	0	1	-1
	90	88	2

Nel 2021 l'Ente ha stipulato apposite convenzioni per prestazione di servizi:

	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
direttore amministrativo	0	0	0
medici	2	2	0
medici specialisti	0	0	0
infermieri professionali	1	0	1
medici psicologi	1	1	0
	4	3	1

Inoltre si è avvalso del seguente personale:

	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
fisioterapisti (interinale)	0	0	0
impiegati (interinale)	0	0	0
animatori (interinale)	0	0	0
RSPP (interinale)	0	0	0
OSS (interinale)	0	0	0
ausiliari di assistenza (interinale)	0	0	0
RSPP (prestazione di servizio)	1	1	0
animatore (prestazione di servizio)	1	1	0
operatori lavanderia (prestazione di servizio)	2	2	0
	4	4	0

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Manutenzioni straord. beni di terzi

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	0,00	0,00
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	0,00	0,00
Valore inizio esercizio	0,00	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	298.108,40	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-7.150,32	0,00
Totale netto di fine esercizio	290.958,08	0,00

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano

- i lavori di completamento dell'impianto di raffrescamento del Centro Diumo di Scurelle per un totale di € 2.932,44.=
- i lavori di ridistribuzione degli spazi posti al secondo piano dell'edificio individuato catastalmente dalla p.ed. 1029 in C.C. Scurelle, la cui contabilità finale dei lavori è stata approvata con Determinazione del Direttore n. 86 dd. 21.10.2021, per un totale di 295.175,96.=
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2021 (€ 7.150,32.=)

Costi di concessioni e licenze

Costi di concessioni e licenze

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	32.358,69	28.897,29
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-27.173,02	-28.594,79
Valore inizio esercizio	5.185,67	302,50
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	5.490,00

Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-1.951,81	-606,83
Totale netto di fine esercizio	3.233,86	5.185,67

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati movimenti.

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Terreni e fabbricati

Terreni		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	3.734.870,40	3.734.870,40
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	0,00	0,00
Valore inizio esercizio	3.734.870,40	3.734.870,40
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	3.734.870,40	3.734.870,40

particella	descrizione	valore al 31.12.2021	valore al 31.12.2020	variazioni
152/2	TERRENO	519.238,08	519.238,08	0,00
153/1	TERRENO	744.064,12	744.064,12	0,00
153/2	TERRENO	42.131,16	42.131,16	0,00
153/3	TERRENO	336.543,20	336.543,20	0,00
153/4	TERRENO	135.123,36	135.123,36	0,00
154/1	TERRENO	373.866,60	373.866,60	0,00
154/2	TERRENO	314.275,68	314.275,68	0,00

154/3	TERRENO	17.712,80	17.712,80	0,00
154/4	TERRENO	1.771,28	1.771,28	0,00
249	TERRENO	1.020.636,84	1.020.636,84	0,00
250	TERRENO	105.644,20	105.644,20	0,00
671	TERRENO	30.491,32	30.491,32	0,00
4531/2	TERRENO	73.128,56	73.128,56	0,00
4531/3	TERRENO	20.243,20	20.243,20	0,00
		3.734.870,40	3.734.870,40	0,00

Fabbricati

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	18.016.886,29	17.984.694,32
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-1.870.232,61	-1.653.306,64
Valore inizio esercizio	16.146.653,68	16.331.387,68
Acquisizioni dell'esercizio	610,00	32.191,97
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Sorno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-217.735,43	-216.925,97
Totale netto di fine esercizio	15.929.528,25	16.146.653,68

descrizione	valore al 31.12.2021	valore al 31.12.2021	variazioni
fabbricati istituzionali	15.587.881,78	15.800.809,38	-212.927,60
fabbricati abitativi	245.166,78	245.216,82	- 50,04
altri fabbricati - strada	96.479,69	100.627,48	-4.147,79
	15.929.528,25	16.146.653,68	-217.125,43

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2021 riguardano

- la fornitura e posa di zanzariere per il locale celle frigorifere per un totale di € 610,00.=
- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2021 (€ 217.735,43.=), per gli immobili realizzati / ultimati dal 1° gennaio 2008, data di trasformazione dell'ex IPAB in APSP (rif. art. 2426 n. 1 Cod. Civ. e documento n. 16 OIC)

Impianti		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	3.296.352,31	3.252.132,54
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-2.969.119,11	-2.789.806,41
Valore inizio esercizio	327.233,20	462.326,13
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	44.219,77
Riclassificazioni	0,00	-2.312,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-85.324,96	-177.000,70
Totale netto di fine esercizio	241.908,24	327.233,20

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2021 riguardano la presa in carico dell'ammontare delle opere effettuate per:

- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2021 (€ 85.324,96.=), per gli impianti realizzati / ultimati dal 1° gennaio 2008, data di trasformazione dell'ex IPAB in APSP (rif. art. 2426 n. 1 Cod. Civ. e documento n. 16 OIC)

Attrezzature sanitarie		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	215.297,04	215.297,04
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-171.768,10	-163.089,47
Valore inizio esercizio	43.528,94	52.207,57
Acquisizioni dell'esercizio	18.648,88	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-7.997,95	-8.678,63
Totale netto di fine esercizio	54.179,87	43.528,94

Attrezzatura tecnica		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	372.050,05	346.824,05
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-339.255,10	-336.722,92
Valore inizio esercizio	32.794,95	10.101,13
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	25.226,00
Riclassificazioni	0,00	0,00

Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-4.637,53	-2.532,18
Totale netto di fine esercizio	28.157,42	32.794,95

Attrezzatura cucina		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	33.413,79	33.413,79
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-20.651,41	-16.812,64
Valore inizio esercizio	12.762,38	16.601,15
Acquisizioni dell'esercizio	951,60	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-3.323,87	-3.838,77
Totale netto di fine esercizio	10.390,11	12.762,38

Attrezzature varie		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	521.125,48	508.159,11
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-507.867,08	-500.555,27
Valore inizio esercizio	13.258,40	7.603,84
Acquisizioni dell'esercizio	3.660,11	12.966,37
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-5.936,28	-7.311,81
Totale netto di fine esercizio	10.982,23	13.258,40

Mobili ed arredi		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	970.514,60	934.952,07
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-741.958,76	-718.064,30
Valore inizio esercizio	228.555,84	216.887,77
Acquisizioni dell'esercizio	1.977,90	35.562,53
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00

Ammortamenti dell'esercizio	-26.410,18	-23.894,46
Totale netto di fine esercizio	204.123,56	228.555,84

Macchine ufficio

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	53.554,03	51.724,03
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-40.999,93	-36.550,18
Valore inizio esercizio	12.554,10	15.173,85
Acquisizioni dell'esercizio	2.128,90	1.830,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-4.224,16	-4.449,75
Totale netto di fine esercizio	10.458,84	12.554,10

Automezzi

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	65.724,47	65.724,47
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-65.724,47	-65.724,47
Valore inizio esercizio	0,00	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	0,00	0,00

Autovetture

	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	15.100,00	15.100,00
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-15.100,00	-15.100,00
Valore inizio esercizio	0,00	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	0,00	0,00

Altri beni materiali		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo originario	26.058,73	24.141,48
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-4.142,30	-1.098,40
Valore inizio esercizio	21.916,43	23.043,08
Acquisizioni dell'esercizio	6.936,19	1.917,25
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-3.549,74	-3.043,90
Totale netto di fine esercizio	25.302,88	21.916,43

I valori finali sono determinati dalle variazioni in aumento, relative ad acquisti effettuati per il rinnovo e l'integrazione della dotazione di attrezzature, da quelle in diminuzione relative alle quote di ammortamento annuali nonché dalle rettifiche apportate ai conti delle immobilizzazioni per l'adeguamento al contenuto del registro cespiti

Immobilizzazioni materiali in corso

saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
0,00	25.232,96	-25.232,96

Come già evidenziato nei criteri di valutazione di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali vengono valutate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2 e 4, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

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

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

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

I beni mobili acquistati durante il 2021 per i quali l'Ente fruisce di contributo provinciale, ai sensi della L.P. 6/1998, sono iscritti nello stato patrimoniale al costo storico (via via ridotto dell'ammortamento) e nel passivo sono rilevati i risconti passivi (via via ridotti per la rilevazione annuale del ricavo di competenza, corrispondente alla quota di ammortamento).

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

III. Immobilizzazioni finanziarie

saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
12.584,44	12.584,44	0,00

Partecipazioni

descrizione	saldo al 31.12.2021	incremento	decremento	saldo al 31.12.2020
partecipazione UPIPA	1.084,44	0,00	0,00	1.084,44
altre partecipazioni	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
cauzioni versate a terzi	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	12.584,44	0,00	0,00	12.584,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione.

Trattasi di:

- partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta nell'anno 2000. La Società si propone di coordinare l'attività dei soci e di migliorarne l'organizzazione, secondo lo spirito mutualistico al fine di consentire economie di spesa nei settori di interesse comune e per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei soci ai propri fini istituzionali;
- quota sociale della Cooperativa Sociale Assistenza di Tione di Trento (TN), la cui acquisizione è avvenuta nel corso dell'anno 2019 (Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37 dd. 28 ottobre 2019) corrispondendo la somma di € 1.500,00. La sottoscrizione è stata effettuata nell'ottica di ampliare e diversificare la gamma dei servizi socio-sanitari presenti sul territorio della Valsugana avvalendosi, in forma innovativa, della collaborazione di un soggetto privato operante sul territorio provinciale nell'ambito dei servizi semi-residenziali e domiciliari;
- deposito cauzionale di cui all'art. 11 del contratto di comodato degli spazi adibiti a Centro Diurno per Anziani dell'edificio di proprietà del Comune di Scurelle (p.ed. 1029 in C.C. Scurelle) e dei relativi arredi ed attrezzature, il cui schema è stato approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'APSP n. 28 di data 8 agosto 2018.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
62.426,35	77.447,86	-15.021,51

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 sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

descrizione	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
Scorte farmaci e materiale sanitario	1.513,40	1.097,40	416,00
Scorte presidi per incontinenza	14.232,81	10.526,30	3.706,51
Scorte prodotti per igiene personale	5.635,88	15.370,73	-9.734,85
Scorte detersivi e materiali per pulizie ambientali	4.013,07	8.311,31	-4.298,24
Scorte detersivi per lavanderia	1.292,88	368,18	924,70
Scorte stoviglie, tovagliato e articoli	7.905,64	4.080,72	3.824,92
Scorte biancheria	1.777,54	2.080,10	- 302,56
Scorte diverse	24.887,36	34.041,80	-9.154,44
Scorte detersivi lavaggio stoviglie	1.167,77	1.571,32	- 403,55
	62.426,35	77.447,86	-15.021,51

Da segnalare, relativamente all'esercizio in chiusura, la presenza di scorte diverse legate all'acquisizione di DPI per fronteggiare l'emergenza sanitaria legata alla diffusione del Covid-19.

II. Crediti

saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
------------------------	------------------------	------------

906.618,84	1.068.431,11	-161.812,27
------------	--------------	-------------

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 Netti

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
crediti v/clienti	454.213,85	386.520,24	67.693,61
clienti c/fatture da emettere	278.212,97	284.876,57	-6.663,6
fondo svalutazione crediti	-1.521,59	-3.356,71	1.835,12
	730.905,23	668.040,1	62.865,13

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

- crediti verso Enti per confezionamento pasti per la Comunità Valsugana e Tesino (€ 13.788,54.=)
- crediti verso APSS per finanziamento Centro Diumo di Scurelle mese di novembre 2021 (€ 20.855,73.=)
- crediti verso PAT per rimborso oneri personale in comando (€ 12.830,10.=) e contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 582 dd. 08.04.2022 (€ 149.848,97.=)
- credito verso Ospiti per rette alberghiere (€ 240.141,69.=)
- crediti verso altri per diverse tipologie (€ 16.702,82.=)
- ospiti c/anticipazioni € 46,00.=

In base alle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio, si ritiene il fondo svalutazione crediti congruo rispetto al risultato delle analisi delle passività potenziali connesse ai rischi di inesigibilità dei crediti. L'utilizzo del fondo svalutazione crediti nel periodo è da ricondurre alla rettifica di n. 2 crediti per un totale e per lo stralcio di n. 2 crediti inesigibili.

Crediti diversi

Ammontano ad € 6.013,49.= e si riferiscono a crediti nei confronti del personale dipendente relativi alla mensa interna (€ 323,27.=) e note di accredito da ricevere (€ 5.690,22.=).

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
crediti v/PAT per contributi	0,00	193.404,96	-193.404,96
dipendenti c/anticipo spese	323,27	54,84	268,43
note di accredito da ricevere	5.690,22	5.180,25	509,97
crediti diversi	0,00	0,00	0,00
contributo da PAT in c/capitale	0,00	0,00	0,00
	6.013,49	198.640,05	-192.626,56

Crediti verso Enti Previdenziali e Assistenziali

Ammontano ad € 169.700,12.= e si riferiscono principalmente a crediti verso INPDAP per anticipazioni TFR.

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
crediti v/INPDAP per anticipi TFR	169.875,70	175.169,96	-5.294,26
INPDAP c/IPS	-175,58	0,00	- 175,58
	169.700,12	175.169,96	-5.469,84

Crediti Tributari

Non sono presenti crediti tributari.

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
erario c/IVA credito compensazione F24	0,00	26.081,00	-26.081,00
erario c/rimborsi	0,00	500,00	- 500,00
	0,00	26.581,00	-26.581,00

III. Attività finanziarie non immobilizzate:

saldo al 31.12.2021
0,00

In corso d'anno NON sono state negoziate operazioni di pronti contro termine con obbligo di retrocessione a termine.
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.).

IV. Disponibilità liquide

saldo al 31.12.2021
1.173.649,11

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
banca tesoreria CROSS	1.171.109,71	1.146.231,24	24.878,47
cassa economale	1.717,82	1.637,58	80,24
valori bollati	0,00	231,87	- 231,87
carta di credito	821,58	1.761,61	- 940,03
	1.173.649,11	1.149.862,30	23.786,81

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

C) Ratei e Risconti Attivi

saldo al 31.12.2021
47.830,09

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.

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

La composizione della voce è così dettagliata:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
risconti attivi diversi	47.830,09	26.955,41	20.874,68
	47.830,09	26.955,41	20.874,68

I ratei attivi sono ricavi la cui manifestazione finanziaria (incasso) avverrà in un esercizio successivo, ma che sono in parte di competenza dell'esercizio in corso.

I risconti attivi sono relativi a costi che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno 2021 ma che sono di competenza degli esercizi successivi.

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)

(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006)

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
patrimonio netto (capitale di dotazione)	14.776.401,66	14.776.401,66	0,00
utili esercizi precedenti	2.090.750,88	2.090.750,88	0,00
perdite esercizi precedenti	-31.123,15	0,00	-31.123,15
utile dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
perdita d'esercizio	0,00	-31.123,15	31.123,15
	16.836.029,39	16.836.029,39	0,00

I) Fondi per rischi e oneri

(articoli 2423 - bis, 2424, 2424 - bis, 2427, c.c.)

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
fondo rischi diversi	146.690,68	130.193,99	16.496,69

Le ex I.P.A.B. corrispondevano la contribuzione obbligatoria per disoccupazione (Inps DS 1,61%) limitatamente al personale assunto a tempo determinato in quanto, ad esso, non era garantita la stabilità d'impiego. La legislazione in

materia (art. 38 del R.D.L. n. 1827 del 1935) prevedeva una deroga per le Istituzioni Pubbliche di Beneficenza ma non per le A.P.S.P. e quindi, in attesa della pronuncia definitiva dell'I.N.P.S. in ordine all'effettiva sussistenza in capo alle A.P.S.P. dei contributi per la disoccupazione involontaria dei dipendenti a tempo indeterminato, fino al 2010 si è ritenuto ragionevole prevederne il costo alla chiusura del bilancio, limitatamente al suo netto e senza interessi. Il fondo rappresenta quindi l'accantonamento di tale contribuzione relativamente al personale a tempo indeterminato, per il periodo 2008-2010 (l'Ente è iscritto nel registro provinciale delle A.P.S.P. con decorrenza 1° gennaio 2008). Tuttavia, dall'anno 2011, si è ritenuto di non accantonare ulteriori cifre, anche in seguito ad apposita indicazione da parte di UPIPA, e di non svincolare, prudenzialmente, le somme ormai passate in prescrizione.

Le variazioni, in aumento, del fondo riguardano gli accantonamenti a fondo rischi per il contenzioso in essere riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") del periodo 2017-2021.

II) Trattamento di fine rapporto

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

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
fondo TFR dipendenti a carico RSA (- anticip.)	448.293,76	384.725,62	63.568,14

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 e del credito presunto verso l'INPDAP.

III) Debiti

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

saldo al 31.12.2021
612.995,12

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
acconti e cauzioni	17.500,17	21.557,26	-4.057,09
debiti v/fornitori	246.327,38	205.694,98	40.632,40
debiti diversi	349.167,57	419.585,70	-70.418,13
	612.995,12	646.837,94	-33.842,82

Debiti verso banche ed altri finanziatori

Al 31.12.2021 non ci sono debiti verso banche.

Acconti e cauzioni

Si riferiscono ad acconti ricevuti da ospiti ed alla cauzione definitiva per i lavori - cat. OG1 - della p.ed. 1029 in C.C. Scurelle.

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
altri anticipi ottenuti	0,00	356,09	- 356,09
cauzioni ricevute da Ospiti	13.638,00	17.339,00	-3.701,00
depositi cauzionali da fornitori	3.862,17	3.862,17	0,00
	17.500,17	21.557,26	-4.057,09

Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
debiti verso fornitori	80.692,84	51.665,38	29.027,46
fornitori c/fatture da ricevere	165.634,54	154.029,60	11.604,94
	246.327,38	205.694,98	40.632,40

I debiti esposti sono iscritti al valore nominale e si riferiscono principalmente a debiti verso fornitori per forniture di beni e servizi ed utenze.

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31.12.2021 risultano così costituiti:

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
------	------------------------	------------------------	------------

debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare	317.357,06	352.033,33	-34.676,27
debiti verso enti previdenziali e assistenziali	1.799,19	3.328,58	-1.529,39
debiti tributari	20.627,68	10.424,69	10.202,99
debiti diversi	9.383,64	53.799,10	-44.415,46
	349.167,57	419.585,70	-70.418,13

La ripartizione dei debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

debiti per area geografica	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
Italia	612.995,12	646.837,94	-33.842,82

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

C) Ratei e Risconti Passivi

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

voce	saldo al 31.12.2021	saldo al 31.12.2020	variazioni
ratei passivi diversi	9.306,29	12.341,51	-3.035,22
risconti passivi diversi	4.693.887,33	4.929.699,62	-235.812,29
	4.703.193,62	4.942.041,13	-238.847,51

I ratei passivi sono i costi che avranno la loro manifestazione finanziaria in un esercizio successivo, anche se in parte di competenza economica dell'esercizio in corso.

I contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono stati iscritti in base al criterio di valutazione che accredita al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile dei cespiti. Il metodo di contabilizzazione applicato rinvia i contributi per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Con questo metodo, quindi, sono imputati al conto economico ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti ed altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio. Tale metodo di

contabilizzazione consente una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

voce	saldo al 31.12.2021	durata
contributo PAT acquisto mobili ed attrezzature	187.404,27	superiore a cinque anni
contributo APSS acquisto farmaci e materiale sanitario	1.513,40	inferiore ai cinque anni
opere acquisite a titolo gratuito	1.009.137,16	superiore a cinque anni
contributo PAT lavori di ristrutturazione	3.428.168,54	superiore a cinque anni
contributo PAT realizzazione strada	63.566,11	superiore a cinque anni
contributo CROSS riqualificazione cappella ed acquisto arredi Centro Diumo	4.097,85	superiore a cinque anni
	4.693.887,33	

Come previsto dall'articolo 1, commi 125-129, L. 124/2017, che impone alle imprese di evidenziare nella Nota integrativa del bilancio le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni, si riporta di seguito una tabella riepilogativa:

prog.	denominazione soggetto erogante	codice fiscale soggetto erogante	somma incassata	data incasso	causale	quota di competenza dell'esercizio 2021
1	BENEFATTORI DIVERSI		770,00 €	05/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	770,00 €
2	BENEFATTORI DIVERSI		200,00 €	07/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	200,00 €
3	BENEFATTORI DIVERSI		70,00 €	08/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	70,00 €
4	BENEFATTORI DIVERSI		100,00 €	11/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	100,00 €
5	BENEFATTORI DIVERSI		80,00 €	12/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	80,00 €
6	BENEFATTORI DIVERSI		500,00 €	13/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	500,00 €
7	BENEFATTORI DIVERSI		30,00 €	14/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	30,00 €
8	BENEFATTORI DIVERSI		200,00 €	15/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	200,00 €
9	BENEFATTORI DIVERSI		50,00 €	18/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	50,00 €
10	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	181.859,36 €	19/01/2021	Risorse 2020 per l'adeguamento del rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro	0,00 €
11	BENEFATTORI DIVERSI		50,00 €	21/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	50,00 €
12	BENEFATTORI DIVERSI		1.130,32 €	29/01/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	1.130,32 €
13	BENEFATTORI DIVERSI		250,00 €	01/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	250,00 €
14	BENEFATTORI DIVERSI		150,00 €	02/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	150,00 €
15	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	11.545,60 €	05/02/2021	Rimborso quote Sanifonds Trentino anno 2020	0,00 €
16	BENEFATTORI DIVERSI		100,00 €	05/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	100,00 €
17	BENEFATTORI DIVERSI		100,00 €	08/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	100,00 €
18	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	172.079,30 €	12/02/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2020 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2175 DEL 20.12.2019 MESE DI DICEMBRE 2020 ESTRATTO CONTABILE N. 17698 FINANZIAMENTO ANNO 2020 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2175 DEL 20.12.2019 MESE DI DICEMBRE 2020 ESTRATTO CO	0,00 €
19	BENEFATTORI DIVERSI		120,00 €	22/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	120,00 €
20	BENEFATTORI DIVERSI		25,00 €	24/02/2021	Raccolta fondi "CE LA FAREMO ANCHE GRAZIE A TE"	25,00 €
21	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	3.385,64 €	19/02/2021	Intervento 3.3.E/2020 rata 1 SET-OTT 2020	0,00 €
22	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	18.062,14 €	24/02/2021	Progetto OccupAzione 2021 contributo Agenzia del Lavoro - acconto	18.062,14 €
23	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	176.236,68 €	03/03/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI GENNAIO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 17918 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI GENNAIO 2021 ESTRATTO CONT	176.236,68 €
24	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,33 €	17/03/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2174 dd. 20.12.2019 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento DICEMBRE 2020 Bollo	0,00 €
25	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,73 €	31/03/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento GENNAIO 2021 Bollo	20.855,73 €
26	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	159.181,71 €	31/03/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI FEBBRAIO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 18056 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI FEBBRAIO 2021 ESTRATTO CO	159.181,71 €

27	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,73 €	01/04/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento FEBBRAIO 2021 Bollo	20.855,73 €
28	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	62.906,53 €	13/04/2021	Fondo di riequilibrio 2020 - autorizzazione n. 7006/2020 Distacchi sindacali RSA - S.M. Fondo di riequilibrio 2020 - autorizzazione n. 7006/2020 Distacchi sindacali RSA - P.E. Bollo	0,00 €
29	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	15.957,20 €	26/04/2021	Progetto assistenza specifica ospite A.C. periodo 01.01.2020-30.06.2020 autorizzazione n. 1024 Autorizzazione PAT dd. 24/12/2019 prot. n. S128/834161/22.13.5-2019-92 Progetto assistenza specifica ospite A.C. periodo 01.07.2020-31.12.2020 autorizzazione n.	0,00 €
30	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	55.005,00 €	10/05/2021	Bonus covid fase II anno 2020	0,00 €
31	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	197.092,41 €	20/05/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI MARZO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 18370 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MARZO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 183	197.092,41 €
32	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	90014590229	734,40 €	21/05/2021	Contributo "Una Comunità amica delle persone con demenza" - 30/09/2020-31/03/2021	359,13 €
33	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	191.833,00 €	28/05/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI APRILE 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 18608 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI APRILE 2021 ESTRATTO CONTAB	191.833,00 €
34	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	1.324,82 €	11/06/2021	Intervento 3.3.E/2020 rata 3 GEN-FEB 2021	0,00 €
35	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	182.439,72 €	17/06/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI MAGGIO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 18755 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI MAGGIO 2021 ESTRATTO CONTAB	182.439,72 €
36	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,73 €	29/06/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento MAGGIO 2021 Bollo	20.855,73 €
37	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	3.530,52 €	06/07/2021	Intervento 19 rata 1 (66% contributo) 13.05.2021-31.12.2021	3.530,52 €
38	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	152.608,99 €	27/07/2021	Recupero tariffario Centro Diurno GEN-DIC 2020 Conguaglio 2020 finanziamento dei Centri Diurni - rif. deliberazione della Giunta Provinciale n. 520/2020 Bollo	152.608,99 €
39	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	42.468,00 €	30/07/2021	Contributo straordinario (emergenza Covid-19) ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020 Determinazione n. 67 dd. 08.06.2021 del Dirigente del Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza Bollo	42.468,00 €
40	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	3.384,39 €	05/08/2021	Intervento 19 rata 2 (saldo contributo) 11.05.2020-31.12.2020	0,00 €
41	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,73 €	24/08/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento GIUGNO 2021 Bollo	20.855,73 €
42	CONSIGLIO PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO		20.611,27 €	30/08/2021	Rimborso oneri personale in comando GEN-GIU 2021	20.611,27 €
43	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	913,69 €	06/09/2021	Intervento 19 rata 2 (saldo contributo) 05.05.2020-31.12.2020	0,00 €
44	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	11.135,98 €	06/09/2021	Intervento 3.3.D (2021_2E.A10a.ADL.74293) supporto e affiancamento nelle attività di animazione rata 1 (66% contributo) MAG-DIC 2021	11.135,98 €
45	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	176.676,44 €	13/09/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI LUGLIO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 19198 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI LUGLIO 2021 ESTRATTO CONTAB	176.676,44 €
46	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	20.855,73 €	23/09/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento LUGLIO 2021 Bollo	20.855,73 €

47	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	347.653,71 €	29/10/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI AGOSTO 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 19266 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI AGOSTO 2021 ESTRATTO CONTAB	347.653,71 €
48	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	239.243,63 €	29/11/2021	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266 dd. 22.12.2020 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento AGOSTO 2021 Bollo	239.243,63 €
49	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	200.694,91 €	09/12/2021	Rimborso quote Sanifonds Trentino anno 2021	200.694,91 €
50	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.817,58 €	13/12/2021	Progetto assistenza specifica ospite A.C. LUG-SET 2021 Autorizzazione di spesa nr. 100-A52021-591 Bollo	9.817,58 €
51	CONSIGLIO PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO		10.711,54 €	22/12/2021	Rimborso oneri personale in comando LUG-SET 2021	10.711,54 €
52	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	170.977,27 €	23/12/2021	FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI NOVEMBRE 2021 ESTRATTO CONTABILE N. 19795 FINANZIAMENTO ANNO 2021 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2265 DEL 22.12.2020 MESE DI NOVEMBRE 2021 ESTRATTO CO	170.977,27 €

Conto economico

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 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.

Sono riportate anche le differenze intervenute presentate ove possibile anche in termine di variazione percentuale di incremento o decremento.

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget.

Descrizione	Anno in corso	Budget periodo	Diff. AC/BP
CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione	€ 4.556.279,73	€ 4.377.602,09	€ 178.677,64
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 3.610.994,33	€ 3.632.530,07	-€ 21.535,74
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 3.240.176,07	€ 3.318.014,57	-€ 77.838,50
RETTA SANITARIA	€ 2.012.636,97	€ 2.016.884,10	-€ 4.247,13
RETTA ALBERGHIERA	€ 1.227.539,10	€ 1.301.130,47	-€ 73.591,37
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 370.818,26	€ 314.515,50	€ 56.302,76
CENTRO SERVIZI	€ 117.258,46	€ 64.270,70	€ 52.987,76
CENTRO DIURNO	€ 253.559,80	€ 250.244,80	€ 3.315,00
CENTRO PRELIEVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 945.285,40	€ 745.072,02	€ 200.213,38
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 641.944,16	€ 575.878,98	€ 66.065,18
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	€ 235.403,97	€ 233.518,15	€ 1.885,82
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 406.540,19	€ 342.360,83	€ 64.179,36
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 298.541,24	€ 164.393,04	€ 134.148,20
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	€ 111.229,62	€ 116.077,81	-€ 4.848,19
RIMBORSI SPESE	€ 14.648,43	€ 39.446,46	-€ 24.798,03
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	€ 100,00	€ 0,00	€ 100,00
RICAVI DIVERSI	€ 13.759,47	€ 8.868,77	€ 4.890,70
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	€ 158.703,72	€ 0,00	€ 158.703,72
PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 100,00	€ 0,00	€ 100,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ 4.800,00	€ 4.800,00	€ 0,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ 4.800,00	€ 4.800,00	€ 0,00
B) Costi della produzione	€ 4.549.287,23	€ 4.604.948,47	-€ 55.661,24
CONSUMO DI BENI MATERIALI	€ 145.358,98	€ 166.379,55	-€ 21.020,57
ACQUISTI	€ 130.337,47	€ 166.379,55	-€ 36.042,08
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	€ 74.117,03	€ 100.308,24	-€ 26.191,21
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	€ 24.932,29	€ 24.600,00	€ 332,29
ACQUISTI DIVERSI	€ 31.288,15	€ 41.471,31	-€ 10.183,16
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 15.021,51	€ 0,00	€ 15.021,51

VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	-€ 416,00	€ 0,00	-€ 416,00
VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDII PER INCONTI	-€ 3.706,51	€ 0,00	-€ 3.706,51
VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI	€ 19.144,02	€ 0,00	€ 19.144,02
SERVIZI	€ 1.285.607,60	€ 1.337.428,55	-€ 51.820,95
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 207.738,75	€ 167.659,87	€ 40.078,88
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 207.738,75	€ 167.659,87	€ 40.078,88
SERVIZI APPALTATI	€ 614.219,56	€ 719.831,34	-€ 105.611,78
SERVIZI APPALTATI	€ 614.219,56	€ 719.831,34	-€ 105.611,78
MANUTENZIONI	€ 118.523,26	€ 142.479,16	-€ 23.955,90
CANONI MANUTENZIONE	€ 82.580,24	€ 89.708,69	-€ 7.128,45
INTERVENTI MANUTENZIONE	€ 35.943,02	€ 52.770,47	-€ 16.827,45
UTENZE	€ 179.960,44	€ 140.749,46	€ 39.210,98
UTENZE	€ 179.960,44	€ 140.749,46	€ 39.210,98
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 47.933,62	€ 57.298,63	-€ 9.365,01
CONSULENZE	€ 47.593,78	€ 57.298,63	-€ 9.704,85
COLLABORAZIONI	€ 339,84	€ 0,00	€ 339,84
COLLABORAZIONI INTERINALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 41.395,40	€ 41.204,48	€ 190,92
AMMINISTRATORI	€ 37.969,64	€ 37.778,72	€ 190,92
REVISORI	€ 3.425,76	€ 3.425,76	€ 0,00
SERVIZI DIVERSI	€ 75.836,57	€ 68.205,61	€ 7.630,96
SERVIZI DIVERSI	€ 75.836,57	€ 68.205,61	€ 7.630,96
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.398,03	€ 1.751,31	€ 646,72
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.398,03	€ 1.751,31	€ 646,72
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	€ 2.398,03	€ 1.751,31	€ 646,72
LOCAZIONE FINANZIARIA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTO PER IL PERSONALE	€ 2.701.348,88	€ 2.683.906,39	€ 17.442,49
SALARI E STIPENDI	€ 1.969.933,43	€ 2.014.147,21	-€ 44.213,78
STIPENDI PERSONALE	€ 1.969.933,43	€ 2.014.147,21	-€ 44.213,78
ONERI SOCIALI	€ 561.943,25	€ 545.655,40	€ 16.287,85
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 545.060,73	€ 522.461,07	€ 22.599,66
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 16.882,52	€ 23.194,33	-€ 6.311,81
T.F.R.	€ 111.481,80	€ 75.082,01	€ 36.399,79
T.F.R. PERSONALE	€ 111.481,80	€ 75.082,01	€ 36.399,79
ALTRI COSTI	€ 57.990,40	€ 49.021,77	€ 8.968,63
ALTRI COSTI PERSONALE	€ 57.990,40	€ 49.021,77	€ 8.968,63
IRAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AMMORTAMENTI	€ 365.924,36	€ 379.768,76	-€ 13.844,40
AMMORTAMENTI	€ 365.924,36	€ 379.768,76	-€ 13.844,40
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 9.102,13	€ 4.340,54	€ 4.761,59
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 356.822,23	€ 375.428,22	-€ 18.605,99
ACCANTONAMENTI	€ 1.521,59	€ 9.000,00	-€ 7.478,41
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 1.521,59	€ 0,00	€ 1.521,59
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 1.521,59	€ 0,00	€ 1.521,59
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 9.000,00	-€ 9.000,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 9.000,00	-€ 9.000,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 47.127,79	€ 26.713,91	€ 20.413,88
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 47.127,79	€ 26.713,91	€ 20.413,88
IMPOSTE E TASSE	€ 2.999,04	€ 5.086,08	-€ 2.087,04
ALTRI ONERI	€ 25.158,20	€ 21.627,83	€ 3.530,37
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	€ 18.970,55	€ 0,00	€ 18.970,55
MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 6.992,50	-€ 227.346,38	€ 234.338,88
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 66,50	€ 0,00	€ 66,50
INTERESSI PASSIVI	€ 66,50	€ 0,00	€ 66,50
INTERESSI PASSIVI DEBITI A M/L TERMINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI INTERESSI PASSIVI	€ 66,50	€ 0,00	€ 66,50
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	-€ 66,50	€ 0,00	-€ 66,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 6.926,00	-€ 227.346,38	€ 234.272,38
Imposte sul reddito	-€ 6.926,00	-€ 3.477,00	-€ 3.449,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 6.926,00	-€ 3.477,00	-€ 3.449,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 6.926,00	-€ 3.477,00	-€ 3.449,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 6.926,00	-€ 3.477,00	-€ 3.449,00
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	€ 0,00	-€ 230.823,38	

All'esecuzione delle attività programmate, guidata dal budget, segue la fase del controllo in senso stretto, cioè la fase del confronto risultati desiderati e risultati conseguiti, che trova il suo momento qualificante nell'analisi degli scostamenti. L'analisi degli scostamenti ha, infatti, come scopo quello di individuare le "cause" delle deviazioni tra risultati effettivi e risultati desiderati (obiettivi) al fine di suggerire le azioni correttive più appropriate per riportare i risultati effettivi in linea con quelli desiderati.

Le attività previste per gli esercizi 2020 e 2021 sono state sconvolte dalla diffusione, a livello mondiale, del virus SARS-CoV-2: il 30 gennaio 2020, dopo una riunione del Comitato di sicurezza, il Direttore generale dell'OMS ha dichiarato il focolaio internazionale da SARS-CoV-2 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale e l'11 marzo 2020, l'OMS, dopo aver valutato i livelli di gravità e la diffusione globale dell'infezione da SARS-CoV-2, ha dichiarato che l'epidemia di COVID-19 può essere considerata una pandemia. In questo contesto, nelle strutture socio-assistenziali, dove persone anziane con disabilità e/o con gravi patologie vivono a stretto contatto tra loro e con il personale (sanitario e non) che li assiste, gli effetti dell'emergenza sanitaria da COVID-19 sono risultate particolarmente gravi. È noto, infatti, che gli anziani o chi ha patologie concomitanti sono a maggior rischio di un esito grave della malattia e che gli operatori sanitari sono una categoria più esposta all'infezione da SARS-CoV-2 e che, le RSA, così come altre

comunità semichiuse, sono anche a maggior rischio di microfocolai epidemici. Le APSP hanno affrontato l'emergenza sanitaria mettendo in atto tutti gli accorgimenti necessari per prevenire la diffusione del virus e per contenerne gli effetti in caso di focolaio. Gli interventi effettuati su indicazione delle autorità competenti (OMS, ISS, APSS per l'ambito strettamente sanitario e Governo e Provincia Autonoma di Trento per gli altri aspetti) hanno comportato, per quanto riguarda questa APSP:

- impossibilità di ingresso di nuovi utenti in RSA e Casa di Soggiorno
- sospensione dell'attività del Centro Diurno
- interruzione delle attività non strettamente necessarie
- incremento dell'uso di DPI e prodotti per l'igienizzazione
- incremento degli interventi di sanificazione ambientale
- rimodulazione degli spazi per garantire il distanziamento e/o l'isolamento, qualora necessario

Oltre a ciò, la diffusione del virus, che ha interessato anche l'APSP di Borgo Valsugana ha ridotto significativamente la presenza degli utenti e ha comportato problemi di carattere organizzativo nella gestione del personale.

Fatta questa necessaria premessa, si può dire che lo scostamento di maggior rilievo riguarda i ricavi da vendita e prestazioni che presenta minori ricavi per l'ammontare di € 21.535,74.=.

Il dato in questione è determinato principalmente dalle seguenti contingenze:

- minore retta sanitaria per € 4.247,13.=-;
- minore retta alberghiera per € 73.591,37.= per le limitazioni imposte dall'emergenza sanitaria;
- maggiori ricavi per € 52.987,76.= per l'aumento della produzione di pasti per esterni;
- maggiore tariffa Centro Diurno per servizi privati per € 3.315,00.=-;

Esaminando la parte restante del bilancio, per quanto riguarda i ricavi gli scostamenti di maggior rilievo, rispetto ai dati previsionali del budget 2021, riguardano principalmente:

- alla voce "contributi in conto esercizio" maggiori ricavi per € 64.179,36.= relativi principalmente ai contributi del personale (+€ 35.267,72.= per maggiore finanziamento per l'adeguamento del rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro) e per rimborso spesa interventi assistenziali (€ 31.218,57.=);
- alla voce "altri ricavi e proventi" maggiori ricavi per € 134.148,20.= per rimborso spese dipendenti (-€ 4.848,19.= di cui € 2.372,13.= per rimborso assicurazione INAIL, € 2.691,81.= per rimborso personale in comando ed -€ 9.912,13.= per rimborso personale in distacco sindacale) per rimborsi spese (-€ 24.798,03.= di cui -€ 30.909,45.= per servizi aggiuntivi non effettuati di Casa di Soggiorno, € 77,92.= per rimborso imposta di bollo ed € 6.033,50.= per rimborso spesa parrucchiera), per ricavi diversi (€ 4.890,70.= per il rimborso degli oneri relativi all'utilizzo di lavanderia e cucina a favore della Residenza San Vendemiano) e per sopravveniente attive (€ 158.703,72.= di cui € 151.392,97.= per contributi straordinari ricevuti, € 3.925,32.= per lasciti e donazioni di piccola entità ed € 3.385,43.= per sopravvenienze attive diverse);

Dall'analisi degli scostamenti tra le risultanze del bilancio 2021 e le relative previsioni di costo si rilevano:

- minori costi per € 21.020,57.= alla voce “consumo beni materiali” per acquisto beni e materiali per l'attività e relativa variazione delle rimanenze;
- minori costi per € 51.820,95.= alla voce “servizi” per prestazioni servizi di assistenza (€ 40.078,88.=), servizi appaltati (-€ 105.611,78.=), canoni (-€ 7.128,45.=) ed interventi (-€ 16.827,45.=) di manutenzione, utenze (€ 39.210,98.=), consulenze e collaborazioni (-€ 9.365,01.=) e servizi diversi (€ 7.630,96.=);
- maggiori costi per € 17.442,49.= alla voce “costo per il personale” per salari e stipendi (-€ 44.213,78.=), per oneri sociali personale (€ 16.287,85.=), TFR personale (€ 36.399,79.=) e altri costi del personale (€ 8.968,63.=);
- minori costi di € 13.844,40.= alla voce “ammortamenti”;
- minori costi di € 7.478,41.= alla voce “accantonamenti”;
- maggiori costi di € 18.970,55.= alla voce “oneri diversi di gestione” per sopravvenienze passive diverse di cui, in particolare, si segnala l'accantonamento a fondo rischi per contenzioso tempo di vestizione 2017-2020 (€ 12.201,83.=), per maggior IRES anno 2020 (€ 3.209,00.=) e per un accordo di stralcio di rette (€ 1.251,96.=);

In via preliminare, va detto che la formazione delle previsioni di costo per l'anno 2021 sono state effettuate tenendo conto delle priorità e delle attività individuate nel normale svolgimento dell'attività dell'APSP di Borgo Valsugana ma l'esercizio 2021 si è delineato invece in maniera del tutto anomala, dovendo adeguarsi alle necessità dettate dall'emergenza sanitaria legata alla diffusione del cd. Coronavirus.

Conseguentemente, l'evoluzione di costi e ricavi dell'esercizio ha determinato inaspettati e importanti scostamenti dal budget - sia positivi che negativi - per i quali si è potuto solo prendere atto dell'eccezionalità degli eventi, fuori dalla portata dell'amministrazione.

L'azienda deve essere in grado di monitorare e valutare il proprio andamento, attraverso un'analisi accurata di tutti quegli elementi economico-finanziari decisivi per il raggiungimento delle proprie strategie, e verificare il raggiungimento degli obiettivi aziendali prefissati in sede di pianificazione strategica nonché la validità delle strategie relativamente ai cambiamenti ambientali, mediante la rilevazione e l'analisi degli scostamenti dei dati di consuntivo rispetto a quelli di piano.

La fase di consuntivazione, costituita dalla rilevazione dei risultati conseguiti, è il momento da cui si attiva l'attività di controllo: essa ha lo scopo di verificare che i piani siano realizzati, attraverso la rilevazione di eventuali scostamenti e delle cause che li hanno determinati.

Tali scostamenti non devono essere interpretati solo come il risultato che permette di valutare la gestione aziendale e la capacità di management, ma anche come l'insieme dei segnali che consente di evidenziare eventuali anomalie. Queste possono essere localizzate a livello gestionale, quando si tratta di efficienze/inefficienze che hanno condotto a risultati differenti da quelli attesi: in questo caso le correzioni sono apportate a livello di piano, per ricondurre gli obiettivi a quelli prefissati.

Oppure possono arrivare a livello strategico, quando gli scostamenti sono legati ad errori nella costruzione del modello di business: in questo caso è necessario che le azioni correttive arrivino a modificare la strategia aziendale.

In conclusione, le variazioni riscontrate rispetto al budget derivano da una previsione iniziale di contingenze economiche difformi da quelle che poi sono risultate essere le necessità di gestione. L'applicazione del principio di prudenza, alla base della pianificazione aziendale, ha generato in taluni casi delle economie di spesa nonché la realizzazione di introiti maggiori a confronto con la prospettiva di partenza. Infatti, come spesso accade nel settore di attività dell'APSP di Borgo Valsugana, gli eventi che si verificano durante l'esercizio sono sovente effetto, dal punto di vista quantitativo, non tanto delle scelte dell'amministrazione dell'ente, quanto più di fattori che non sono governabili in maniera certa.

A) Valore della produzione

bilancio	budget	differenza
4.556.279,73	4.377.602,09	178.677,64

descrizione	totale al 31.12.2021
ricavi da vendite e prestazioni	3.610.994,33
altri ricavi e proventi	945.285,40
	4.556.279,73

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

categoria	totale al 31.12.2021
RSA - casa di soggiorno	3.240.176,07
servizi semiresidenziali	370.818,26
	3.610.994,33

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Altri ricavi e proventi

Comprendono tutti i contributi in conto capitale ed in conto esercizio, i rimborsi spese del personale dipendente, gli altri rimborsi spese, i ricavi diversi, i ricavi precedentemente inseriti nella ex voce E) 20) "Proventi straordinari" e altri ricavi non rientranti nelle categorie precedenti.

La Giunta Provinciale della Provincia Autonoma di Trento, con deliberazione n. 582 dd. 08.04.2022, avente ad oggetto “Approvazione dei criteri e delle modalità di concessione dei contributi straordinari a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2021”, ha disposto, per le APSP, un finanziamento integrativo, nel limite delle risorse disponibili, determinato sulla base del criterio della copertura delle perdite del bilancio di esercizio 2021. Conseguentemente, a chiusura del bilancio in oggetto, è stato rilevato un contributo di € 149.848,97=, nel conto “Contributi straordinari ricevuti” che azzerava la perdita dell'esercizio 2021.

B) Costo della produzione

bilancio	budget	differenza
4.549.287,23	4.604.948,47	-55.661,24

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, costo delle ferie non godute, festività non godute ed accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

In apertura dello stato patrimoniale al 01.01.2008 i beni mobili di proprietà dell'APSP sono stati iscritti al valore d'acquisto e totalmente ammortizzati ai sensi dell'art. 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.

I beni acquistati nel corso dell'esercizio 2021 sono stati iscritti nelle relative categorie di cespiti al valore di acquisto e rettificati delle corrispondenti quote di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni.

Oneri diversi di gestione

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative, i costi precedentemente inseriti nella ex voce E) 21) “Oneri straordinari” e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Proventi finanziari

Non sono presenti proventi finanziari

Oneri finanziari

bilancio	budget	differenza
66,50	0,00	66,50

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi.

categoria	totale al 31.12.2021
altri interessi passivi	66,50
	66,50

Non sono presenti oneri finanziari capitalizzati nell'esercizio (il trattamento contabile di riferimento prevede che gli oneri finanziari devono essere iscritti tra i costi del conto economico).

Non sono presenti proventi da partecipazione realizzati su titoli rappresentativi di quote di capitale (tipicamente dividendi).

Non sono presenti interessi od oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri di importo significativo.

D) Imposte sul reddito

consuntivo	budget	differenza
6.926,00	3.477,00	3.449,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Non sono presenti patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

La riforma del diritto societario ha previsto, nell'ambito delle s.p.a., il nuovo istituto dei "patrimoni destinati ad uno specifico affare" (artt. da 2447 bis a 2447 decies ex d.lgs. 17 gennaio 2003, n.6). La fattispecie consente l'individuazione di una parte del patrimonio della società, destinato ad uno specifico affare, con conseguente separazione giuridica dall'intero patrimonio della società. La società può anche stipulare con terzi un contratto relativo al finanziamento di uno specifico affare in cui si stabilisce che "al rimborso totale o parziale del finanziamento medesimo siano destinati, in via esclusiva, i proventi dell'affare stesso o almeno parte di essi". I proventi dell'affare

costituiscono un patrimonio separato.

Operazioni con parti correlate

Art. 2427 C.C., 22 Bis)

In base al nuovo comma 6, art. 2435 Bis C.C., si segnala che non sono state poste in essere operazioni realizzate direttamente o indirettamente con membri degli organi di amministrazione e/o controllo.

Informativa su accordi fuori bilancio

Art. 2427 C.C., 22 Ter)

Ai sensi del nuovo comma 6 art. 2435 Bis C.C. si evidenzia che non esistono accordi fuori bilancio che espongano la società a rischi considerati significativi.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi erogati agli amministratori e al revisore dei conti (*articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.*).

qualifica	compenso
amministratori	37.969,64
revisore	3.425,76

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

--

Borgo Valsugana, 19 aprile 2022



Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini