

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

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2019

NOTA INTEGRATIVA

Pergine Valsugana, 19 giugno 2020

IL PRESIDENTE
- dott. Diego Pintarelli -

IL DIRETTORE GENERALE
- dott. Giovanni Bertoldi -

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

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

Codice fiscale e partita IVA 00358720225

BILANCIO AL 31.12.2019

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2018	2019	PASSIVO	2018	2019
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 46.582.982,88	€ 46.802.491,48	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 36.040.635,95	€ 36.041.293,40
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 10.856,66	€ 21.655,60	I) Patrimonio netto	€ 36.040.635,95	€ 36.041.293,40
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 10.856,66	€ 21.655,60	Patrimonio e riserve	€ 36.264.674,42	€ 36.040.635,95
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.624.652,99	€ 42.678.654,61	Risultato di esercizio	-€ 224.038,47	€ 657,45
Terreni e fabbricati	€ 40.155.577,19	€ 41.418.617,14	B) CAPITALE DI TERZI	€ 9.103.468,52	€ 8.599.032,00
Impianti e macchinari	€ 540.113,79	€ 455.110,91	I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 1.066.055,73	€ 1.056.624,85
Attrezzature diverse	€ 214.083,18	€ 204.659,13	Fondi per rischi ed oneri	€ 1.066.055,73	€ 1.056.624,85
Mobili e macchine	€ 113.070,86	€ 90.646,87	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.195.318,21	€ 5.331.969,00
Altri beni materiali	€ 49.784,97	€ 36.578,51	Trattamento di fine rapporto	€ 5.195.318,21	€ 5.331.969,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.552.023,00	€ 473.042,05	III) DEBITI	€ 2.842.094,58	€ 2.210.438,15
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 3.947.473,23	€ 4.102.181,27	Acconti e cauzioni	€ 313.558,22	€ 312.002,62
Partecipazioni	€ 3.947.473,23	€ 4.102.181,27	Debiti verso fornitori	€ 699.926,81	€ 600.626,47
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.337.688,84	€ 3.480.318,12	Debiti tributari	€ 209.827,99	€ 196.493,93
I) RIMANENZE	€ 45.829,87	€ 31.812,41	Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 173.913,13	€ 167.718,19
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 45.829,87	€ 31.812,41	Altri debiti	€ 1.444.868,43	€ 933.596,94
II) CREDITI	€ 2.635.601,69	€ 2.133.051,73	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 4.835.826,05	€ 5.739.720,71
Crediti verso clienti	€ 1.658.960,06	€ 1.124.280,20	Ratei e risconti passivi	€ 4.835.826,05	€ 5.739.720,71
Crediti diversi	€ 71.331,90	€ 30.617,59	Ratei e risconti passivi	€ 4.835.826,05	€ 5.739.720,71
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 861.766,93	€ 951.923,62			
Crediti tributari	€ 43.542,80	€ 26.230,32			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 656.257,28	€ 1.315.453,98			
Depositi bancari e postali	€ 656.257,28	€ 1.315.453,98			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 59.258,80	€ 97.236,51			
I) Ratei e risconti attivi	€ 59.258,80	€ 97.236,51			
Ratei e risconti attivi	€ 59.258,80	€ 97.236,51			
TOTALE ATTIVO	€ 49.979.930,52	€ 50.380.046,11	TOTALE PASSIVO	€ 49.979.930,52	€ 50.380.046,11

CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO ESERCIZIO 2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.954.820,29
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 10.549.530,08
R.S.A.	€ 9.910.789,53
Casa di soggiorno	€ 78.633,50
Centro Diurno	€ 277.447,74
Servizio pasti	€ 94.762,90
Servizi ambulatoriali	€ 187.896,41
Servizi domiciliari	€ -
V) Altri ricavi e proventi	€ 1.405.290,21
Contributi	€ 438.417,06
Altri ricavi e proventi	€ 966.873,15
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.936.737,13
I) Consumo di beni e materiali	€ 963.881,98
Acquisto di beni	€ 949.864,52
Variazioni delle rimanenze	€ 14.017,46
II) Servizi	€ 1.720.714,72
Servizi di assistenza alla persona	€ 455.877,48
Servizi in appalto	€ 448.235,54
Manutenzioni	€ 254.984,92
Utenze	€ 446.302,51
Consulenze e collaborazioni	€ 25.535,18
Organi istituzionali	€ 32.894,68
Servizi diversi	€ 56.884,41
IV) Costo per il personale	€ 8.547.850,11
a) Salari e stipendi	€ 6.297.093,26
b) Oneri sociali	€ 1.753.596,64
c) Trattamento di fine rapporto	€ 326.715,17
e) Altri costi	€ 170.445,04
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 425.020,14
Ammortamenti	€ 425.020,14
VI) Accantonamenti per rischi	€ 242.200,00
Accantonamenti oneri personale	€ 242.200,00
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 37.070,18
Oneri diversi di gestione	€ 37.070,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 30,71
XVI) Proventi finanziari	€ -
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 30,71
Interessi passivi	-€ 30,71
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 17.395,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 17.395,00
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 657,45
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 657,45
<i>Utile dell'esercizio</i>	€ 657,45
<i>Perdita dell'esercizio</i>	€ -

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2019

Con l'art. 107, comma 1, lettera a) del DL 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia", il termine di adozione dei rendiconti o dei bilanci d'esercizio relativi all'esercizio 2019, ordinariamente fissato al 30 aprile è stato differito al 30 giugno 2020.

Premessa

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

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

1. SERVIZI RESIDENZIALI:

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

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

a. n. 201 convenzionati con il SSP:

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

b. n. 18 posti letto non convenzionati.

Si precisa che con determinazione n. 42 dd. 22/02/2019 la Giunta Provinciale di Trento ha rilasciato autorizzazione all'esercizio, ex art. 5 del D.P.G.P. 26/03/1998 n. 6-78/Leg, per l'aumento di n. 4 posti letto di RSA ottenuti dalla trasformazione di n. 4 posti di casa di soggiorno che portano il numero dei posti autorizzati all'esercizio nello stabile di Via Marconi a n. 73 e complessivamente con la struttura di Via Pive a n. 219.

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

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

Si precisa che con determinazione n. 42 dd. 22/02/2019 la Giunta Provinciale di Trento ha rilasciato autorizzazione all'esercizio, ex art. 5 del D.P.G.P. 26/03/1998 n. 6-78/Leg, per l'aumento di n. 4 posti letto di RSA ottenuti dalla trasformazione di n. 4 posti di casa di soggiorno che portano il numero dei posti autorizzati all'esercizio nello stabile di Via Marconi a n. 73 e complessivamente con la struttura di Via Pive a n. 219.

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.

Autorizzazione all'esercizio da parte della PAT con determinazione del dirigente n. 348 dd. 08.10.2019 per n. 20 posti.

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.

Autorizzazione dell'esercizio da parte della PAT con determinazione del dirigente del Servizio Politiche Sociali n. 348 dd. 08.10.2019.

3. SERVIZI AMBULATORIALI:

- **SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI**

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

Rinnovo autorizzazione e accreditamento all'esercizio con determinazione del dirigente n. 1 dd. 18.01.2017.

- **SERVIZI ATTIVITÀ ODONTOIATRA PER ESTERNI**

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

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

Rinnovo autorizzazione e accreditamento all'esercizio con determinazione del dirigente n. 1 dd. 18.01.2017.

- **SERVIZI ATTIVITÀ PODOLOGICA PER ESTERNI**

L'Ente è stato autorizzato all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria per la funzione ambulatoriale di podologia per utenti esterni (art. 5 D.P.G.P. 27 novembre 2000, n. 30-48/Leg.). Tale attività podologica per utenti esterni viene effettuata da personale in convenzione con l'A.P.S.P. secondo le modalità indicate dal tariffario delle prestazioni specialistiche approvato annualmente dal Consiglio di Amministrazione, in sede di predisposizione del Budget.

Autorizzazione all'esercizio con determinazione del Dirigente del Dipartimento Salute e Solidarietà Sociale della Provincia Autonoma di Trento n. 138 dd. 23.05.2017.

- **OCCHIO ALLA SALUTE**

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

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

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

- **CENTRO ASCOLTO ALZHEIMER**

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

- **OCCHIO ALLA SALUTE – VALUTAZIONE FISIATRICA**

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

4. SERVIZI DOMICILIARI E ALBERGHIERI:

- **SERVIZIO INFERMIERISTICO DOMICILIARE**

Attività infermieristiche per la cura della persona nella propria casa.

- **SERVIZIO FISIOTERAPICO DOMICILIARE**

Attività riabilitative per la cura della persona nella propria casa.

- **PASTI PER ESTERNI**

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

5. SERVIZI INFORMATIVI – CONSULENZIALI:

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

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

- **IL NOTAIO INFORMA**

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

- **"CAFÈ ALZHEIMER"**

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

- **SPORTELLO AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO**

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

6. SERVIZI DI SUPPORTO:

- **UTILIZZO SALE**

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

- **PROVIDER ECM**

Realizzazione di attività formative residenziali e sul campo.

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

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

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

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

L'art. 13 del citato Regolamento regionale, come da ultimo modificato dal D.P. Reg. 7/2017 reca quanto segue: la nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al Budget.

ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2019 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 31.12.2019 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

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

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

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

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 31.12.2019 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.

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

FINANZIARIE

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

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

CREDITI

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2019 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2019.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

La perdita di esercizio dell'anno 2018 è stata coperta con le Riserve di utili iscritte a Bilancio, non

producendo effetti in quanto trova copertura negli eventuali utili precedenti ed è stata da essi compensata.

CAPITALE DI TERZI

FONDO PER RISCHI ED ONERI

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

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

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

- *Fondo rischi per controversie legali*: in considerazione dei potenziali conteziosi in essere relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, si è provveduto ad esporre un fondo rischi quantificato sulla base di una prudenziale stima;
- *Fondo rischi diversi*: nel 2019 tale fondo è stato diminuito delle seguenti somme per coprire spese straordinarie:
 - a) € 14.357,61 per compensare quota ammortamento dei nuovi impianti elevatori forniti ed installati nel corso del 2018, al fine di evitare che la realizzazione di un'opera pubblica, che fino ad oggi è sempre stata realizzata con finanziamento pari al 100% da parte della PAT, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
 - b) € 4.577,07 a copertura quota ammortamento su importo non finanziato da contributo provinciale relativo alla realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive delle seguenti opere conclusesi nel corso del 2019:
 - ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
 - realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;
 - ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza;
 - c) € 7.750,00 per compensare l'incidenza della quota di ammortamento dell'automezzo ricevuto in donazione nel corso dell'anno 2015 dal momento che il bene è stato donato e non acquistato dall'A.P.S.P.;
 - d) € 29.300,00 per integrare il Fondo FOREG per l'importo relativo all'integrazione del fondo stesso per l'Emergenza Covid-19;
- *Fondo svalutazione crediti*: in considerazione delle difficoltà economiche più volte manifestate dagli utenti e dai clienti della A.P.S.P., nonché rilevate le diverse morosità, si è provveduto ad esporre a bilancio un fondo prudenziale;

Il *Fondo FOREG* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2019 che verranno liquidati nel corso del 2020.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P.Reg. n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

"Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato."

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

E' riportato al lordo del credito presunto verso l'INPDAP.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

IMPOSTE SUL REDDITO

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

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

Dati sull'occupazione

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

Si riporta di seguito la composizione dell'organico al 31.12.2019

Organico	31.12.2018	31.12.2019	Differenza
Dirigenti	1,00	1,00	==
D evoluto	0,00	0,00	==
D base	5,00	4,00	- 1,00
C evoluto	39,34	40,67	+ 1,33
C base	3,00	3,00	==
B evoluto	151,18	152,18	+ 1,00
B base	20,00	19,00	- 1,00
A unico	5,58	9,83	+ 4,25
TOTALE	225,10	229,68	+ 4,58

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2019.

Organico	31.12.2018	31.12.2019	Differenza
Addetti ai servizi ausiliari	3,00	3,00	0,00
Assistente amministrativo	3,00	3,00	0,00
Ausiliario	5,00	9,00	+ 4,00
Aiuto Cuoco	3,00	3,00	0,00
Coadiutore amministrativo	1,00	1,00	0,00
Cuoco specializzato	5,00	5,00	0,00
Collaboratore amministrativo	2,00	2,00	0,00
Direttore	1,00	1,00	0,00
Educatore professionale	1,00	2,00	+ 1,00
FT	7,00	7,00	0,00
Funzionario	2,00	2,00	0,00
Funzionario coordinatore servizi	3,00	2,00	- 1,00
IP	37,00	37,00	0,00
Medico	0,00	0,00	0,00
Operaio qualificato	1,00	1,00	0,00
Operaio specializzato	1,00	1,00	0,00
Operatore animazione	3,00	3,00	0,00
Operatore dei servizi ausiliari cucina	7,00	7,00	0,00
OSA	13,00	12,00	- 1,00
OSS	167,00	168,00	+ 1,00
TOTALE	265,00	269,00	4,00

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

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

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 21.655,60	€ 10.856,66	€ 10.798,94

La variazione intervenuta è rappresentata dall'acquisto di software durante l'anno 2019 iscritta ai relativi costi di acquisto e rettificati dal corrispondente fondo ammortamento.

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 96.024,63	€ 80.869,79	€ 15.154,84
Fondo ammortamento Software e licenz	-€ 74.369,03	-€ 70.013,13	-€ 4.355,90

II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.678.654,61	€ 42.624.652,99	€ 54.001,62

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2019 risulta essere pari ad euro 42.678.654,61 così suddivise:

II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

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

Terreni

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.892.747,06	€ 41.415.008,03	€ 1.477.739,03
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 1.615.946,71	-€ 1.401.247,63	-€ 214.699,08

La variazione intervenuta è dovuta, oltre alle quote di ammortamento, alla conclusione dei lavori di realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive – p.ed. 1345 C.C. Pergine delle seguenti opere:

- ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
- realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;

- ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza.

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	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Impianti e macchinari generici	€ 401.000,09	€ 387.800,09	€ 13.200,00
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 197.469,59	-€ 165.827,95	-€ 31.641,64
Impianti e macchinari specifici	€ 735.940,41	€ 735.940,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 484.360,00	-€ 417.798,76	-€ 66.561,24
Attrezzatura sanitaria	€ 380.381,09	€ 372.328,13	€ 8.052,96
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 325.557,17	-€ 311.380,71	-€ 14.176,46
Attrezzatura assistenziale	€ 868.018,76	€ 848.239,04	€ 19.779,72
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 816.627,76	-€ 806.193,89	-€ 10.433,87
Attrezzatura fisioterapia	€ 151.027,63	€ 139.916,27	€ 11.111,36
Fondo amm. attrezzatura fisioterapia	-€ 122.301,83	-€ 115.300,55	-€ 7.001,28
Attrezzatura cucina	€ 575.469,56	€ 569.068,00	€ 6.401,56
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 538.767,21	-€ 527.405,09	-€ 11.362,12
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 185.525,03	€ 184.061,03	€ 1.464,00
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 155.239,60	-€ 142.489,58	-€ 12.750,02
Attrezzatura varia	€ 217.431,77	€ 216.651,97	€ 779,80
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 214.844,49	-€ 213.991,05	-€ 853,44
Attrezzatura tecnica	€ 15.959,02	€ 15.959,02	€ -
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 15.815,67	-€ 15.379,41	-€ 436,26
Mobili e arredi	€ 1.174.111,43	€ 1.168.370,63	€ 5.740,80
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.107.281,13	-€ 1.081.367,36	-€ 25.913,77
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	-€ 188.862,51	-€ 179,70
Macchine ordinarie d'ufficio	€ 33.232,81	€ 33.232,81	€ -
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.232,81	-€ 33.232,81	€ -
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 193.770,14	€ 190.574,96	€ 3.195,18
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 184.953,57	-€ 179.687,07	-€ 5.266,50
Biancheria	€ 52.096,44	€ 38.164,04	€ 13.932,40
Fondo ammortamento biancheria	-€ 15.517,93	-€ 3.709,21	-€ 11.808,72
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 146.497,99	€ 146.497,99	€ -
F.do amm. automezzi veicoli da trasporto	-€ 146.497,99	-€ 131.167,85	-€ 15.330,14
Altri beni materiali	€ 1.350,00	€ 1.350,00	€ -
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.350,00	-€ 1.350,00	€ -
TOTALE COSTO STORICO	€ 5.335.854,38	€ 5.252.196,60	€ 83.657,78
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-€ 4.548.858,96	-€ 4.335.143,80	-€ 213.715,16
TOTALE VALORE RESIDUO	€ 786.995,42	€ 917.052,80	-€ 130.057,38

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

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 473.042,05	€ 1.552.023,00	-€ 1.078.980,95

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 1.078.980,95 in meno relativamente ai seguenti lavori finanziati con contributo da parte della P.A.T.:

- ⇒ presso la struttura di Via Pive per la ristrutturazione ed ampliamento per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer, di n. 6 alloggi protetti e di nuove camere mortuarie, lavori conclusi e girati a *Fabbricati istituzionali*;
- ⇒ lavori relativi alla ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive.

III) Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.102.181,27	€ 3.947.473,23	€ 154.708,04
Partecipazioni	€ 4.102.181,27	€ 3.947.473,23	€ 154.708,04

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.497,73	€ 1.497,73	€ -
Quote partecipazione Trentino Riscossioni	€ 169,00	€ 169,00	€ -
Quote partecipazione Stet	€ 2.040,00	€ 2.040,00	€ -

QUOTE U.P.I.P.A.

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

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

QUOTE TRENTINO RISCOSSIONI

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

QUOTE STET

Inoltre 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 € 2,04 per un importo complessivo di € 2.040,00.

Crediti v/INPDAP – TFR

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.098.474,54	€ 3.943.766,50	€ 154.708,04

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 2019 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.480.318,12	€ 3.337.688,84	€ 142.629,28

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

I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 31.812,41	€ 45.829,87	-€ 14.017,46

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 2019 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 3.764,80	€ 4.388,84	-€ 624,04
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 2.708,87	€ 2.987,99	-€ 279,12
Scorte generi alimentari	€ 3.780,70	€ 5.398,35	-€ 1.617,65
Scorte farmaci e materiale sanitario	€ 10.423,43	€ 10.423,43	€ -
Scorte presidi per incontinenti	€ -	€ 13.922,36	-€ 13.922,36
Scorte prodotti igiene personale	€ 9.377,36	€ 7.311,03	€ 2.066,33
Scorte materiali di consumo	€ 1.757,25	€ 1.397,87	€ 359,38
TOTALE	€ 31.812,41	€ 45.829,87	-€ 14.017,46

II) Crediti

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 2.133.051,73	€ 2.635.601,69	-€ 502.549,96

Il saldo dei crediti al 31.12.2019 risulta essere pari ad euro 2.133.051,73.

Esso risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 1.124.280,20	€ 1.658.960,06	-€ 534.679,86
Crediti diversi	€ 30.617,59	€ 71.331,90	-€ 40.714,31
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 951.923,62	€ 861.766,93	€ 90.156,69
Crediti tributari	€ 26.230,32	€ 43.542,80	-€ 17.312,48
TOTALE	€ 2.133.051,73	€ 2.635.601,69	-€ 502.549,96

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	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 506.070,76	€ 476.482,71	€ 29.588,05
Altri crediti gestionali	€ 20.653,34	€ 637.031,14	-€ 616.377,80
Crediti verso Enti	€ 597.556,10	€ 545.446,21	€ 52.109,89
TOTALE	€ 1.124.280,20	€ 1.658.960,06	-€ 534.679,86

Crediti verso clienti

I Crediti v/clienti al 31.12.2019 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2019 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

Altri crediti gestionali

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 17.206,39	€ 17.970,28	-€ 763,89
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 422,40	€ 616.333,61	-€ 615.911,21
Clienti Totalizzati	€ 3.024,55	€ 2.727,25	€ 297,30
TOTALE	€ 20.653,34	€ 637.031,14	-€ 616.377,80

Clienti c/fatture da emettere

Il saldo 2019 riguarda principalmente le seguenti voci

- finanziamento aggiuntivo da parte della Provincia Autonoma di Trento Servizio Fisioterapia per esterni (euro 7.829.26);
- prestazioni odontoiatriche ad utenti esterni non ancora concluse.

Crediti v/PAT per rimborsi

Tale voce racchiude il credito verso la PAT relativo ad alcune vecchie quote Sanifonds non ancora liquidato.

Clienti Totalizzati

Tale voce racchiude esclusivamente il credito relativo ai pasti erogati alla Comunità Alta Valsugana e Bersntol.

Crediti verso Enti

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Crediti v/Comuni	-€ 140,00	€ -	-€ 140,00
Clienti Totalizzati	€ 597.696,10	€ 545.446,21	€ 52.249,89
TOTALE	-€ 597.836,10	-€ 545.446,21	-€ 52.389,89

Clienti v/Comuni

Tale voce si riferisce ai sussidi del mese di dicembre 2019 e tredicesima a favore dell'Ospite del Comune di Pergine Valsugana.

Clienti Totalizzati

Tale voce al 31.12.2019 è così costituita:

- fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 589.076,36;
- fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Note di accredito da ricevere	€ 2.152,96	€ 41.294,64	-€ 39.141,68
Crediti diversi	€ 28.464,63	€ 30.037,26	-€ 1.572,63
TOTALE	€ 30.617,59	€ 71.331,90	-€ 40.714,31

Si precisa quanto segue:

- le *Note di accredito da ricevere* sono relative a delle note di accredito su fatture relative al 2019 emesse nel 2020 o in attesa di essere ricevute;
- i *Crediti diversi* riguardano principalmente il credito nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol, maturato ancora nel 2014, relativo ad un contributo ad un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza", il credito verso la PAT per quanto riguarda il finanziamento dei vari Progetti in convenzione con la Cooperativa '90.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ 2.916,52	€ 3.920,46	-€ 1.003,94
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 949.007,10	€ 857.846,47	€ 91.160,63
TOTALE	€ 951.923,62	€ 861.766,93	€ 90.156,69

Si precisa quanto segue:

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

Crediti tributari

Si precisa che gli *Altri crediti v/erario* rappresentano il credito derivante dall'applicazione del D.L. 66/2014 e dal credito IVA anno 2019.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2019 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.315.453,98	€ 656.257,28	€ 659.196,70

Le disponibilità liquide riguardano esclusivamente la giacenza di cassa presente al 31.12.2019 sul conto intestato alla A.P.S.P. " S. Spirito – Fondazione Montel" presso la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est S.p.A. al 31.12.2019.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 97.236,51	€ 59.258,80	€ 37.977,71

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	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 45.138,88	€ 16.222,60	€ 28.916,28
Risconti attivi	€ 52.097,63	€ 43.036,20	€ 9.061,43

Ratei attivi

Sono relativi principalmente a:

- rimborso quota relativa al rinnovo contrattuale liquidato dalla PAT nel corso dell'anno 2020, ma riferito all'anno 2019;
- rimborso quote relative all'anno 2019 da parte della PAT inerenti i vari Progetti in essere;
- rimborso quota relativa al mese di dicembre 2019 e tredicesima mensilità del Direttore posta a carico dell'A.P.S.P. di Folgaria nell'ambito della Convenzione in essere per personale a scavalco;
- rimborso assicurativo da parte dell'INAIL relativo ad un infortunio di un dipendente avvenuto nel corso del 2019 ed incassato nell'anno successivo;
- vari incassi e rimborsi ricevuti nel corso dell'anno 2020, ma relativi all'anno 2019 (es.: corrispettivi, rimborsi spese).

Risconti attivi

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana per euro 14.628,80;
- abbonamenti a giornali e riviste;
- acquisto di un Volume sulla famiglia Montel per euro 2.130,83;
- 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	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 742.861,35	€ 966.899,82	-€ 224.038,47
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ 657,45	-€ 224.038,47	€ 224.695,92

La voce *Riserve di Utili* è stata decrementata dalla perdita risultante dal bilancio dell'esercizio precedente.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2019
Capitale di dotazione	35.297.774,60			35.297.774,60
Riserve di utili	966.899,82		224.038,47	742.861,35
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	- 224.038,47	224.695,92		657,45
TOTALE	36.040.635,95	224.695,92	224.038,47	36.041.293,40

B) CAPITALE DI TERZI

I) *Fondi per rischi e oneri*

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 1.056.624,85	€ 1.066.055,73	-€ 9.430,88

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 43.672,23	€ 45.244,42	-€ 1.572,19
Fondo produttività personale	€ 25.061,48	€ 241.335,49	-€ 216.274,01
Fondo rischi per controversie legali	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ -
Fondo rischi diversi	€ 659.245,73	€ 715.230,41	-€ 55.984,68
Fondo svalutazione crediti	€ 37.245,41	€ 37.245,41	€ -
Fondo FOREG	€ 264.400,00	€ -	€ 264.400,00
TOTALE	€ 1.056.624,85	€ 1.066.055,73	-€ 9.430,88

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

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

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

- *Fondo rischi per controversie legali*: in considerazione dei potenziali conteziosi in essere relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, si è provveduto ad esporre un fondo rischi quantificato sulla base di una prudenziale stima;
- *Fondo rischi diversi*: nel 2019 tale fondo è stato diminuito delle seguenti somme per coprire spese straordinarie:
 - a) € 14.357,61 per compensare quota ammortamento dei nuovi impianti elevatori forniti ed installati nel corso del 2018, al fine di evitare che la realizzazione di un'opera pubblica, che fino ad oggi è sempre stata realizzata con finanziamento pari al 100% da parte della PAT, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
 - b) € 4.577,07 a copertura quota ammortamento su importo non finanziato da contributo provinciale relativo alla realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive delle seguenti opere concluse nel corso del 2019:
 - ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
 - realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;
 - ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza;
 - c) € 7.750,00 per compensare l'incidenza della quota di ammortamento dell'automezzo ricevuto in donazione nel corso dell'anno 2015 dal momento che il bene è stato donato e non acquistato dall'A.P.S.P.;
 - d) € 29.300,00 per integrare il Fondo FOREG per l'importo relativo all'integrazione del fondo stesso per l'Emergenza Covid-19;
- *Fondo svalutazione crediti*: in considerazione delle difficoltà economiche più volte manifestate dagli utenti e dai clienti della A.P.S.P., nonché rilevate le diverse morosità, si è provveduto ad esporre a bilancio un fondo prudenziale;

Il *Fondo FOREG* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2019 che verranno liquidati nel corso del 2020.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 5.331.969,00	€ 5.195.318,21	€ 136.650,79

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2019 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 4.098.474,54. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.233.494,46.

III) Debiti

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

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 2.210.438,15	€ 2.842.094,58	-€ 631.656,43

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

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

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 312.002,62	€ 313.558,22	-€ 1.555,60
Debiti verso fornitori	€ 600.626,47	€ 699.926,81	-€ 99.300,34
Debiti tributari	€ 196.493,93	€ 209.827,99	-€ 13.334,06
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 167.718,19	€ 173.913,13	-€ 6.194,94
Altri debiti	€ 933.596,94	€ 1.444.868,43	-€ 511.271,49
TOTALE	€ 2.210.438,15	€ 2.842.094,58	-€ 631.656,43

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	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 20.829,94	€ 20.013,73	€ 816,21
Clienti conto anticipi	€ 2.225,82	€ 1.409,61	€ 816,21
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 291.172,68	€ 293.544,49	-€ 2.371,81
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 281.232,92	€ 285.982,92	-€ 4.750,00
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 8.959,76	€ 6.581,57	€ 2.378,19

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

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

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

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

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

Debiti verso fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o

Nota integrativa al 31.12.2019

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

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 600.626,47	€ 699.926,81	-€ 99.300,34

Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2019 sono pari ad euro 196.493,93 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
<i>Erario conto IVA</i>	€ 62.304,19	€ 64.788,98	-€ 2.484,79
Erario conto IVA	€ 8.767,88	€ 6.988,40	€ 1.779,48
IVA a credito Split Payment	€ 53.536,31	€ 57.800,58	-€ 4.264,27
<i>Erario conto imposte</i>	€ 134.189,74	€ 145.039,01	-€ 10.849,27
Erario conto ritenute personale	€ 125.018,45	€ 131.595,87	-€ 6.577,42
Erario conto ritenute collaboratori	€ 105,80	€ 170,44	-€ 64,64
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 3.571,79	€ 3.829,12	-€ 257,33
Erario conto rivalutazione TFR	-€ 1.669,66	€ 3.194,66	-€ 4.864,32
Erario conto addizionale regionale	€ 4.460,15	€ 4.443,30	€ 16,85
Erario conto addizionale comunale	€ 360,21	€ 871,62	-€ 511,41
Erario conto IRES	€ 2.343,00	€ 934,00	€ 1.409,00

Si evidenzia come tra i principali debiti tributari si ritrovino:

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

Debiti v/lst. prev. e ass.

I *Debiti v/lst. prev. e ass.* al 31.12.2019 sono pari ad euro 167.718,19 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 2.514,42	€ 2.159,78	€ 354,64
Debiti verso INAIL	€ 62,38	€ 42,76	€ 19,62
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 1.288,20	€ 1.459,16	-€ 170,96
Debiti verso Laborfonds	€ 45.747,30	€ 37.445,00	€ 8.302,30
Debiti verso enti previdenziali	€ 118.105,89	€ 132.806,43	-€ 14.700,54
TOTALE	€ 167.718,19	€ 173.913,13	-€ 6.194,94

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2019.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2019 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
<i>Debiti verso personale</i>	€ 189.392,30	€ 227.139,49	-€ 37.747,19
Personale conto retribuzioni	€ 72.456,42	€ 104.734,94	-€ 32.278,52
Personale conto indennità e straordinari	€ 117.037,08	€ 122.520,45	-€ 5.483,37
Personale conto rimborsi spese	-€ 101,20	-€ 115,90	€ 14,70
<i>Debiti diversi</i>	€ 744.204,64	€ 1.217.728,94	-€ 473.524,30
Debiti diversi	€ 1.831,60	€ 1.799,00	€ 32,60
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 212.251,68	€ 402.153,07	-€ 189.901,39
Anticipi su contributi PAT	€ 530.121,36	€ 813.776,87	-€ 283.655,51

Si precisa che la voce *Anticipi su contributi PAT* è relativa alla concessione dei contributi concessi dalla PAT per acquistare attrezzature, apparecchiature ed arredi ammessi a finanziamento provinciale - l'ammontare è dato dal credito residuo relativo alle concessioni di contributo degli anni antecedenti il 2019 e dal credito relativo agli acquisti effettuati durante l'anno 2019 – nonché dai contributi relativi ai lavori eseguiti dall'Ente – l'ammontare è dato dal credito residuo relativo alle concessioni di contributo degli anni antecedenti il 2019.

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 evidenzia quindi che alla data del 31.12.2019 risultano attive le seguenti garanzie fidejussorie:

TIPOLOGIA	CONTRAENTE	IMPORTO GARANTITO
Fidejussione bancaria	Ress Multiservices S.r.L.	1.782,45
Fidejussione bancaria	Marchi S.p.A.	4.279,28
Polizza fidejussoria	Renato Molinari S.r.L.	6.802,24

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.739.720,71	€ 4.835.826,05	€ 903.894,66

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

Non sussistono, al 31.12.2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 640,78	€ 26.847,34	-€ 26.206,56
Ratei passivi ferie	€ 130.225,08	€ 190.810,25	-€ 60.585,17
Risconti passivi	€ 5.608.854,85	€ 4.618.168,46	€ 990.686,39
TOTALE	€ 5.739.720,71	€ 4.835.826,05	€ 903.894,66

Ratei passivi

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 130.225,08) 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 2019 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 2019 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 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.635.334,39	€ 11.959.750,00	€ 11.954.820,29	€ 319.485,90	-€ 4.929,71
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 10.129.521,55	€ 10.477.200,00	€ 10.549.530,08	€ 420.008,53	€ 72.330,08
R.S.A.	€ 9.541.104,28	€ 9.858.800,00	€ 9.910.789,53	€ 369.685,25	€ 51.989,53
Casa di soggiorno	€ 134.704,90	€ 88.500,00	€ 78.633,50	-€ 56.071,40	-€ 9.866,50
Centro Diurno	€ 250.019,49	€ 254.500,00	€ 277.447,74	€ 27.428,25	€ 22.947,74
Servizio pasti	€ 99.623,79	€ 94.500,00	€ 94.762,90	-€ 4.860,89	€ 262,90
Servizi ambulatoriali	€ 100.927,09	€ 174.600,00	€ 187.896,41	€ 86.969,32	€ 13.296,41
Servizi domiciliari	€ 3.142,00	€ 6.300,00	€ -	-€ 3.142,00	-€ 6.300,00
V) Altri ricavi e proventi	€ 1.505.812,84	€ 1.482.550,00	€ 1.405.290,21	-€ 100.522,63	-€ 77.259,79
Contributi	€ 498.463,65	€ 393.000,00	€ 438.417,06	-€ 60.046,59	€ 45.417,06
Altri ricavi e proventi	€ 1.007.349,19	€ 1.089.550,00	€ 966.873,15	-€ 40.476,04	-€ 122.676,85
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.845.002,73	€ 11.945.550,00	€ 11.936.737,13	€ 91.734,40	-€ 8.812,87
I) Consumo di beni e materiali	€ 960.473,31	€ 972.200,00	€ 963.881,98	€ 3.408,67	-€ 8.318,02
Acquisto di beni	€ 957.007,59	€ 972.200,00	€ 949.864,52	-€ 7.143,07	-€ 22.335,48
Variazioni delle rimanenze	€ 3.465,72	€ -	€ 14.017,46	€ 10.551,74	€ 14.017,46
II) Servizi	€ 1.670.669,84	€ 1.608.500,00	€ 1.720.714,72	€ 50.044,88	€ 112.214,72
Servizi di assistenza alla persona	€ 474.436,64	€ 424.800,00	€ 455.877,48	-€ 18.559,16	€ 31.077,48
Servizi in appalto	€ 432.155,95	€ 443.800,00	€ 448.235,54	€ 16.079,59	€ 4.435,54
Manutenzioni	€ 188.223,19	€ 201.000,00	€ 254.984,92	€ 66.761,73	€ 53.984,92
Utenze	€ 437.425,18	€ 424.000,00	€ 446.302,51	€ 8.877,33	€ 22.302,51
Consulenze e collaborazioni	€ 36.756,48	€ 22.300,00	€ 25.535,18	-€ 11.221,30	€ 3.235,18
Organi istituzionali	€ 33.787,60	€ 30.400,00	€ 32.894,68	-€ 892,92	€ 2.494,68
Servizi diversi	€ 67.884,80	€ 62.200,00	€ 56.884,41	-€ 11.000,39	-€ 5.315,59
IV) Costo per il personale	€ 8.471.515,60	€ 8.700.600,00	€ 8.547.850,11	€ 76.334,51	-€ 152.749,89
a) Salari e stipendi	€ 6.279.337,67	€ 6.422.200,00	€ 6.297.093,26	€ 17.755,59	-€ 125.106,74
b) Oneri sociali	€ 1.767.345,44	€ 1.785.000,00	€ 1.753.596,64	-€ 13.748,80	-€ 31.403,36
c) Trattamento di fine rapporto	€ 213.939,68	€ 282.900,00	€ 326.715,17	€ 112.775,49	€ 43.815,17
e) Altri costi	€ 210.892,81	€ 210.500,00	€ 170.445,04	-€ 40.447,77	-€ 40.054,96
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 423.719,32	€ 401.200,00	€ 425.020,14	€ 1.300,82	€ 23.820,14
Ammortamenti	€ 423.719,32	€ 401.200,00	€ 425.020,14	€ 1.300,82	€ 23.820,14
VI) Accantonamenti per rischi	€ 282.629,10	€ 229.400,00	€ 242.200,00	-€ 40.429,10	€ 12.800,00
Accantonamenti oneri personale	€ 282.629,10	€ 229.400,00	€ 242.200,00	-€ 40.429,10	€ 12.800,00
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 35.995,56	€ 33.650,00	€ 37.070,18	€ 1.074,62	€ 3.420,18
Oneri diversi di gestione	€ 35.995,56	€ 33.650,00	€ 37.070,18	€ 1.074,62	€ 3.420,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 681,87	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71
I) Proventi finanziari	€ 706,29	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi finanziari	€ 706,29	€ -	€ -	-€ 706,29	€ -
II) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 24,42	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71
Interessi passivi	-€ 24,42	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 15.052,00	-€ 14.200,00	-€ 17.395,00	-€ 2.343,00	-€ 3.195,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 15.052,00	-€ 14.200,00	-€ 17.395,00	-€ 2.343,00	-€ 3.195,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 15.052,00	-€ 14.200,00	-€ 17.395,00	-€ 2.343,00	-€ 3.195,00
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 224.038,47	€ -	€ 657,45	€ 223.381,02	€ 657,45
Utile (Perdita) dell'esercizio	-€ 224.038,47	€ -	€ 657,45	€ 223.381,02	€ 657,45
Utile dell'esercizio	€ -	€ -	€ 657,45	-€ 657,45	€ 657,45
Utile dell'esercizio economico	€ -	€ -	€ 657,45	-€ 657,45	€ 657,45
Perdita dell'esercizio	-€ 224.038,47	€ -	€ -	€ 224.038,47	€ -
Perdita dell'esercizio economico	-€ 224.038,47	€ -	€ -	€ 224.038,47	€ -

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2018, 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 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.635.334,39	€ 11.959.750,00	€ 11.954.820,29	€ 319.485,90	-€ 4.929,71

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	€ 10.129.521,55	€ 10.477.200,00	€ 10.549.530,08	€ 420.008,53	€ 72.330,08
R.S.A.	€ 9.541.104,28	€ 9.858.800,00	€ 9.910.789,53	€ 369.685,25	€ 51.989,53
Casa di soggiorno	€ 134.704,90	€ 88.500,00	€ 78.633,50	-€ 56.071,40	-€ 9.866,50
Centro Diurno	€ 250.019,49	€ 254.500,00	€ 277.447,74	€ 27.428,25	€ 22.947,74
Servizio pasti	€ 99.623,79	€ 94.500,00	€ 94.762,90	-€ 4.860,89	€ 262,90
Servizi ambulatoriali	€ 100.927,09	€ 174.600,00	€ 187.896,41	€ 86.969,32	€ 13.296,41
Servizi domiciliari	€ 3.142,00	€ 6.300,00	€ -	-€ 3.142,00	-€ 6.300,00
V) Altri ricavi e proventi	€ 1.505.812,84	€ 1.482.550,00	€ 1.405.290,21	-€ 100.522,63	-€ 77.259,79
Contributi	€ 498.463,65	€ 393.000,00	€ 438.417,06	-€ 60.046,59	€ 45.417,06
Altri ricavi e proventi	€ 1.007.349,19	€ 1.089.550,00	€ 966.873,15	-€ 40.476,04	-€ 122.676,85

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

RETTE SANITARIE:

In linea con quanto previsto a Budget.

RETTE ALBERGHIERE:

⇒ Ospiti RSA si registra:

- un aumento rispetto al Budget dovuto prevalentemente alla trasformazione di n. 4 posti letto di Casa Soggiorno in n. 4 posti letto di R.S.A. accreditati non convenzionati, autorizzati con Determinazione della Provincia Autonoma di Trento n. 42 dd. 22/02/2019, avvenuta prima rispetto a quanto previsto a Budget
- una presenza media degli Ospiti occupanti posti letto non convenzionati fuori Comunità maggiore di n. 0,41 unità rispetto al Budget

⇒ Ospiti Casa Soggiorno si registra:

- una diminuzione rispetto al Budget dovuto prevalentemente alla trasformazione di n. 4 posti letto di Casa Soggiorno in n. 4 posti letto di R.S.A. accreditati non convenzionati, autorizzati con Determinazione della Provincia Autonoma di Trento n. 42 dd. 22/02/2019, avvenuta prima rispetto a quanto previsto a Budget

⇒ maggior prestazioni aggiuntive degli Ospiti (nuova tariffa trasportatore).

La voce di ricavo "Centro Diurno" registra un aumento rispetto al Budget dovuta alla maggior presenza di utenti a pagamento, inoltre si registra un aumento anche per quanto riguarda il Servizio di presa in carico diurna continuativa per soggetti affetti da demenza con gravi disturbi del comportamento.

Per quanto riguarda la voce "Servizio pasti" la differenza positiva rispetto a Budget è dovuta ad un aumento in linea generale nel numero di pasti erogati.

La voce "Servizi ambulatoriali" registra un maggior introito dovuto prevalentemente al maggior contributo concesso dall'A.P.S.S. per il servizio odontoiatrico a favore di utenti esterni e al maggior finanziamento aggiuntivo relativo al servizio di fisioterapia.

La voce "Servizi domiciliari" risulta a zero in quanto nel corso dell'anno 2019 non è stato erogato nessun tipo di servizio.

Per quanto riguarda la voce di ricavo "Altri ricavi e proventi" si precisa quanto segue:

- ⇒ l'aumento dei *Contributi in c/capitale* deve essere osservato congiuntamente con l'andamento delle relative quote di ammortamento;
- ⇒ l'aumento dei *Contributi diversi* deve essere analizzato con l'aumento del costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona*;
- ⇒ la diminuzione della voce *Rimborsi spese personale* è dovuta principalmente al finanziamento del rinnovo contrattuale da parte della Provincia Autonoma di Trento che risulta essere minore rispetto al preventivato, parte del risultato negativo è stato compensato da rimborso assicurativo da parte dell'INAIL relativo ad infortuni;
- ⇒ l'aumento della voce *Rimborsi spese* è dovuta prevalentemente dal conto *Rimborso acquisto farmaci* non previsto a Budget;
- ⇒ la diminuzione alla voce *Ricavi diversi* è dovuto principalmente al conto *Sopravvenienze attive in gestione ordinaria* che registra una notevole diminuzione dovuto al minor recupero rateo ferie da parte dei dipendenti rispetto a quanto preventivato; si precisa che tale voce è stata incrementata dallo storno del *Fondo rischi diversi* per le seguenti motivazioni:
 - a) € 14.357,61 per compensare quota ammortamento dei nuovi impianti elevatori forniti ed installati nel corso del 2018, al fine di evitare che la realizzazione di un'opera pubblica, che fino ad oggi è sempre stata realizzata con finanziamento pari al 100% da parte della PAT, abbia incidenza negativa sul Bilancio; si precisa che tale utilizzo del fondo si riferisce a precedenti accantonamenti a manutenzioni straordinarie fatti confluire nel Bilancio 2016 a Fondo rischi;
 - b) € 4.577,07 a copertura quota ammortamento su importo non finanziato da contributo provinciale relativo alla realizzazione presso la palazzina residenziale di Via Pive delle seguenti opere concluse nel corso del 2019:
 - ampliamento e ristrutturazione piano terra lato ovest dell'edificio esistente per la realizzazione di un nuovo nucleo Alzheimer da 11 posti;
 - realizzazione di un piano sopra il nucleo Alzheimer con n. 2 alloggi protetti per un totale di 5 posti letto;
 - ristrutturazione di spazi esistenti sul lato nord-ovest del piano terra con realizzazione di n. 2 camere mortuarie e di un montalettighe al servizio dei quattro piani della struttura e ad uso del servizio ambulanza.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.845.002,73	€ 11.945.550,00	€ 11.936.737,13	€ 91.734,40	-€ 8.812,87

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 11.845.002,73	€ 11.945.550,00	€ 11.936.737,13	€ 91.734,40	-€ 8.812,87
I) Consumo di beni e materiali	€ 960.473,31	€ 972.200,00	€ 963.881,98	€ 3.408,67	-€ 8.318,02
Acquisto di beni	€ 957.007,59	€ 972.200,00	€ 949.864,52	-€ 7.143,07	-€ 22.335,48
Variazioni delle rimanenze	€ 3.465,72	€ -	€ 14.017,46	€ 10.551,74	€ 14.017,46
II) Servizi	€ 1.670.669,84	€ 1.608.500,00	€ 1.720.714,72	€ 50.044,88	€ 112.214,72
Servizi di assistenza alla persona	€ 474.436,64	€ 424.800,00	€ 455.877,48	-€ 18.559,16	€ 31.077,48
Servizi in appalto	€ 432.155,95	€ 443.800,00	€ 448.235,54	€ 16.079,59	€ 4.435,54
Manutenzioni	€ 188.223,19	€ 201.000,00	€ 254.984,92	€ 66.761,73	€ 53.984,92
Utenze	€ 437.425,18	€ 424.000,00	€ 446.302,51	€ 8.877,33	€ 22.302,51
Consulenze e collaborazioni	€ 36.756,48	€ 22.300,00	€ 25.535,18	-€ 11.221,30	€ 3.235,18
Organi istituzionali	€ 33.787,60	€ 30.400,00	€ 32.894,68	-€ 892,92	€ 2.494,68
Servizi diversi	€ 67.884,80	€ 62.200,00	€ 56.884,41	-€ 11.000,39	-€ 5.315,59
IV) Costo per il personale	€ 8.471.515,60	€ 8.700.600,00	€ 8.547.850,11	€ 76.334,51	-€ 152.749,89
a) Salari e stipendi	€ 6.279.337,67	€ 6.422.200,00	€ 6.297.093,26	€ 17.755,59	-€ 125.106,74
b) Oneri sociali	€ 1.767.345,44	€ 1.785.000,00	€ 1.753.596,64	-€ 13.748,80	-€ 31.403,36
c) Trattamento di fine rapporto	€ 213.939,68	€ 282.900,00	€ 326.715,17	€ 112.775,49	€ 43.815,17
e) Altri costi	€ 210.892,81	€ 210.500,00	€ 170.445,04	-€ 40.447,77	-€ 40.054,96
V) Ammortamenti e svalutazioni	€ 423.719,32	€ 401.200,00	€ 425.020,14	€ 1.300,82	€ 23.820,14
Ammortamenti	€ 423.719,32	€ 401.200,00	€ 425.020,14	€ 1.300,82	€ 23.820,14
VI) Accantonamenti per rischi	€ 282.629,10	€ 229.400,00	€ 242.200,00	-€ 40.429,10	€ 12.800,00
Accantonamenti oneri personale	€ 282.629,10	€ 229.400,00	€ 242.200,00	-€ 40.429,10	€ 12.800,00
XIV) Oneri diversi di gestione	€ 35.995,56	€ 33.650,00	€ 37.070,18	€ 1.074,62	€ 3.420,18
Oneri diversi di gestione	€ 35.995,56	€ 33.650,00	€ 37.070,18	€ 1.074,62	€ 3.420,18

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

I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI

Per quanto riguarda l'Acquisto di beni si evidenzia un minor costo nell'acquisto di:

- ⇒ *Presidi per incontinenza* dovuto al contratto in essere e al consumo di tutte le giacenze all'01/01 derivanti dal precedente contratto;
- ⇒ *Generi alimentari* dovuto alla stipula di nuovi contratti più vantaggiosi e alla predisposizione di nuovi menù;
- ⇒ *Detersivi e materiale pulizia locali e cucina* dovuto a minori acquisti rispetto al preventivato;
- ⇒ *Divise per il personale* per minor acquisto di calzature per i dipendenti rispetto a quanto previsto a Budget;
- ⇒ *Carburanti e lubrificanti* per minor consumo di carburante;

e maggior costo nell'acquisto di:

- ⇒ *Stoviglie e articoli cucina* per un maggior acquisto di chincaglierie cucina;
- ⇒ *Materiale manutenzione varia* dovuto a maggiori rotture non previste a Budget e non coperte dai contratti di manutenzione in essere;

Per quanto riguarda le rimanenze si evidenzia uno scostamento dovuto principalmente ai presidi per incontinenti che risultano avere un impatto negativo sul bilancio di esercizio per euro 14.017,46.

Rispetto all'esercizio 2018, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 0,35%.

II) SERVIZI

SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Per quanto riguarda tale voce si precisa quanto segue:

- ⇒ *Servizio socio-animativo-occupazionale*: minor costo dovuto alla non erogazione dei sussidi a favore degli Ospiti e minor numero di ore svolte come pet-therapy rispetto al preventivato;
- ⇒ *Servizio odontoiatrico*: minor costo dovuto al minor numero di ore;
- ⇒ *Altri servizi di assistenza alla persona*: maggior costo che deve però essere analizzato con l'aumento del ricavo relativo alla voce *Finanziamento progetti*.

SERVIZI IN APPALTO

Per quanto riguarda la spesa dei Servizi in appalto si evidenzia un maggior costo dovuto principalmente alla voce *Appalto pulizie* dovuto alla pulizia straordinaria del nuovo nucleo Alzheimer.

MANUTENZIONI

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un maggior costo giustificato in prevalenza dall'aumento delle seguenti voci:

- ⇒ *Manutenzione fabbricati*: dovuta a lavori non preventivati agli edifici: sistemazione stanze, rivestimento cucina, intervento al tunnel, pitturazione sala fisioterapia, sistemazione servizi igienici Centro Diurno, per citarne alcuni;
- ⇒ *Manutenzione automezzi* dovuto a diverse ammaccature agli autoveicoli di proprietà dell'A.P.S.P. e riparazioni varie;
- ⇒ *Manutenzioni attrezzature ed arredi*: dovuto a maggiori riparazioni non previste in fase di previsione e non coperti dai contratti in essere;
- ⇒ *Manutenzione impianti*: dovuto a maggior riparazioni non previste in fase di previsione e non coperti dai contratti in essere.

UTENZE

L'aumento del costo dell'utenze è dovuto principalmente alle seguenti voci:

- ⇒ *Acqua*: maggiori consumi causati dall'utilizzo di diverse quantità di acqua durante i lavori presso la struttura di Via Pive;
- ⇒ *Rifiuti solidi urbani*: durante il corso dell'anno 2019 sono stati effettuati n. 2 ritiri in più rispetto a quanto previsto di press-container;
- ⇒ *Smaltimento rifiuti speciali*: smaltimento rifiuti cantiere relativo ai lavori di cui sopra;
- ⇒ *Teleriscaldamento*: maggiori consumi a causa di una stagione invernale particolarmente fredda e lunga.

CONSULENZE E COLLABORAZIONI

L'aumento del costo delle consulenze e collaborazioni è dovuto principalmente alle seguenti voci:

- ⇒ *Consulenze igiene e sicurezza*: maggiori controlli, monitoraggi e analisi ricerca legionella;
- ⇒ *Consulenze privacy*: servizio DPO maggiori accessi in ente rispetto a quanto preventivato.

ORGANI ISTITUZIONALI

In aumento con quanto previsto a Budget a causa dell'adeguamento del compenso indennità degli amministratori in corso d'anno.

SERVIZI DIVERSI

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

Rispetto all'esercizio 2018, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 3,00%.

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.

Il costo per il personale risulta notevolmente diminuito rispetto a quanto previsto a Budget. Ciò risulta anche da n. 1,32 unità in meno di personale rispetto a quanto preventivato.

Si registra una diminuzione nelle seguenti voci:

- ⇒ *Spese per formazione del personale* generato dal minor numero di corsi effettuati durante l'anno rispetto a quanto previsto a Budget;
- ⇒ *Lavoro straordinario* generato dal minor numero di ore di straordinario del personale;
- ⇒ *Spesa progetti innovativi* dovuta alla sospensione della convenzione con l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria per la gestione in forma associata del Servizio economato e contabilità.

Risulta anche un aumento nell'accantonamento delle quote di TFR maturate a favore del personale. Rispetto all'esercizio 2018, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 0,90%.

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 2019.

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

Rispetto all'esercizio 2018, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 0,31%.

VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce racchiude l'accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2019. 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 2019 che verranno liquidati nel corso del 2020.

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia un minor costo alla voce *Giornali, riviste e pubblicazioni* dovuta dal fatto che i quotidiani vengono acquistati dal lunedì al venerdì e non tutti i giorni, come era stato previsto a Budget.

Si registra un maggior costo in *Sopravvenienze passive in gestione ordinaria* dovuto principalmente al minor contributo ricevuto dalla PAT per il Progetto Espulsi dal mercato del lavoro relativo al saldo 2018.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 681,87	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Proventi finanziari	€ 706,29	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi finanziari	€ 706,29	€ -	€ -	-€ 706,29	€ -
II) Int. ed altri oneri finanziari	-€ 24,42	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71
Interessi passivi	-€ 24,42	€ -	-€ 30,71	-€ 6,29	-€ 30,71

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2018 (A)	BUDGET 2019 (B)	BILANCIO 2019 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-€ 15.052,00	-€ 14.200,00	-€ 17.395,00	-€ 2.343,00	-€ 3.195,00

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	31.12.2019
Compensi Amministratori	27.092,81
Compenso Revisore Legale	5.801,87
Totale	32.894,68

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio 2019 viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il *Valore della produzione* e dei *Costi della produzione*, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i *Proventi e oneri finanziari* e le *Imposte sul reddito* e rappresenta il risultato finale del Conto Economico.

L'Esercizio 2019 chiude con un utile pari ad € 657,45 che trova collocazione, con segno positivo, nella voce Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art. 15 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.

EMERGENZA "CORONAVIRUS"

Appare chiaro che l'attuale situazione emergenziale da Covid-19 rappresenta un "fatto di rilievo" avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio che non "impatta" sui valori del Conto Economico / Stato Patrimoniale (potendola assimilare ad una calamità naturale), ma che richiede un'adeguata informativa nella presente *Nota integrativa* e nella *Relazione sull'andamento della gestione* in merito alla prevedibile evoluzione della stessa.

Senza'altro l'epidemia si riflette in una contrazione dei ricavi, non compensata con una riduzione proporzionata dei costi (considerata la presenza di una buona parte di costi "fissi").

RICAVI

Dal 05.03.2020 per effetto delle disposizioni governative lockdown e provinciali:

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

Tale chiusura ha comportato e comporterà un evidente riduzione dei ricavi sul Bilancio di esercizio 2020 non peraltro compensata da una riduzione proporzionata dei costi.

COSTI

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

- per l'assunzione di dipendenti per far fronte ad assenze numericamente importanti di personale;
- per un elevato numero di ore di lavoro straordinario;
- per l'acquisto di materiale DPI.

La situazione di emergenza ha portato alla chiusura dei cantieri in atto (Ristrutturazione e riqualificazione Struttura di Via Pive) con conseguente allungamento dei tempi di conclusione degli stessi.

MISURE ADOTTATE PER IL CONTENIMENTO DEL CONTAGIO

Per il contenimento del contagio, l'A.P.S.P. ha adottato le seguenti misure:

- ricorso allo Smart working per evitare la presenza di troppo personale negli Uffici Amministrativi;
- concessioni di ferie, congedi e riposi al personale dipendente;
- utilizzo dei previsti dispositivi di protezione individuale.

CONCLUSIONI

In conclusione gli effetti del Covid-19 non sono ancora facilmente definibili anche a causa delle incertezze circa lo sviluppo del contagio che si presenta con una combinazione di bassa mortalità, veloce espansione, lungo periodo di asintomaticità e alta percentuale di casi che presentano sintomi simili all'influenza con conseguente difficoltà ad indirizzare adeguate misure contenitive delle persone a rischio.

In questo scenario risulta non facile identificare la progressione del virus e quindi gli effetti sull'economia nel suo complesso anche se sarà inevitabile una riduzione del PIL mondiale e nello specifico del nostro paese, e quindi un impatto anche sulla nostra Società.

La differenza sarà data dalle politiche fiscali e di stimolo che verranno messe in atto dai vari governi e dalla credibilità che gli stessi sapranno dimostrare nel perseguimento dei risultati.

Alla data della presente il panorama mondiale è caratterizzato dal continuo espandersi dell'epidemia Covid-19, i cui eventuali effetti negativi sui risultati attesi saranno visibili e quantificabili nelle prossime settimane e mesi e potrebbero condizionare i risultati attesi per l'anno in corso.

=====