

ALLEGATO C

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 8 DEL 21/04/2016



Per copia conforme
all'originale
IL DIRETTORE

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2015

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 21 aprile 2016

IL PRESIDENTE

- F.to Davide Palmerini -

IL DIRETTORE

- F.to dott. Giovanni Bertoldi -

STATO PATRIMONIALE

Attivo			Passivo		
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.469.109,29	19.538.495,51	A) PATRIMONIO NETTO	19.316.764,88	19.327.661,89
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.122,60	4.421,13	PATRIMONIO NETTO	19.316.764,88	19.327.661,89
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.316.764,88	19.327.661,89
COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E DI PUBBLI			B) CAPITALE DI TERZI	875.544,15	899.417,05
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	6.122,60	4.421,13	FONDI RISCHI E ONERI	170.832,04	209.144,56
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	170.832,04	209.144,56
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.461.592,35	19.481.557,40	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	333.458,94	307.900,13
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.159.875,28	19.160.146,43	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	333.458,94	307.900,13
IMPIANTI E MACCHINARI NETTI	95.317,62	105.161,80	DEBITI	371.253,17	382.372,36
ATTREZZATURE DIVERSE	133.022,97	132.495,31	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI		
ARREDI	49.318,95	54.555,23	ACCONTI E CAUZIONI		
AUTOMEZZI NETTI	24.057,53	29.198,63	DEBITI VERSO FORNITORI	136.974,30	176.088,67
IMMOB. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00		DEBITI DIVERSI	234.278,87	206.283,69
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	52.516,98	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	174.631,12	155.731,90
PARTECIPAZIONI	1.394,34	52.516,98	RATEI E RISCONTI PASSIVI	174.631,12	155.731,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	880.492,37	840.064,16	RATEI E RISCONTI PASSIVI	174.631,12	155.731,90
I) RIMANENZE	6.052,96	7.309,21			
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	6.052,96	7.309,21			
II) CREDITI	575.016,62	411.087,78			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	393.940,31	373.034,35			
CREDITI DIVERSI	8.545,30	0,00			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	172.531,01	37.931,23			
CREDITI TRIBUTARI		122,20			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	299.422,79	421.667,17			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	299.422,79	421.667,17			
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.338,49	4.251,17			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.338,49	4.251,17			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.338,49	4.251,17			
TOTALE 1) ATTIVO	20.366.940,15	20.382.810,84	TOTALE 2) PASSIVO	20.366.940,15	20.382.810,84
Totale a pareggio	0,00	0,00			

CONTO ECONOMICO

	31.12.2015	31.12.2014
A) Valore della produzione	3.220.037,65	3.170.084,50
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.988.277,96	2.995.256,13
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.851.423,47	2.881.348,21
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	136.854,49	113.907,92
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
ALTRI RICAVI E PROVENTI	231.759,69	174.828,37
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	64.682,00	34.466,02
ALTRI RICAVI E PROVENTI	165.288,77	138.575,38
RENDITE PATRIMONIALI	1.788,92	1.786,97
B) Costi della produzione	3.324.941,59	3.236.047,83
CONSUMO DI BENI MATERIALI	261.102,18	260.830,52
ACQUISTI	259.845,93	260.743,29
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.256,25	87,23
SERVIZI	510.392,03	605.263,72
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	95.894,99	172.387,48
SERVIZI APPALTATI	116.333,57	116.221,86
MANUTENZIONI	87.971,93	98.461,84
UTENZE	87.778,90	88.159,01
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	85.082,21	92.227,50
ORGANI ISTITUZIONALI	21.108,69	20.680,31
SERVIZI DIVERSI	16.221,74	17.125,72
GODIMENTO BENI DI TERZI		
GODIMENTO BENI DI TERZI		
COSTO PER IL PERSONALE	2.441.202,10	2.239.852,93
SALARI E STIPENDI	1.843.659,71	1.706.578,89
ONERI SOCIALI	512.576,01	455.480,43
T.F.R.	72.306,42	61.829,68
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	12.659,96	15.963,93
AMMORTAMENTI	60.201,30	54.890,47
AMMORTAMENTI	60.201,30	54.890,47
ACCANTONAMENTI	37.500,00	58.000,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	37.500,00	58.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.543,98	17.210,19
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.543,98	17.210,19
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-104.903,94	-65.963,33
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	2.654,39	5.416,55
PROVENTI FINANZIARI	2.654,39	5.416,55
17) Interessi e altri oneri finanziari	85,55	19,22
INTERESSI PASSIVI	85,55	19,22
ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	2.568,84	5.397,33
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	189.037,16	70.384,50
PROVENTI STRAORDINARI	189.037,16	70.384,50
21) Oneri	77.359,88	2.552,36
ONERI STRAORDINARI	77.359,88	2.552,36
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	111.677,28	67.832,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	9.342,18	7.266,14
Imposte sul reddito	-6.569,19	-6.569,59
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.569,19	-6.569,59
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.569,19	-6.569,59
Risultato d'esercizio	2.772,99	696,55
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.772,99	696,55
Utile/perdita di esercizio	2.772,99	696,55
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	2.772,99	
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		696,55

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2015

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 "Erminia Laner" si è trasformato in A.P.S.P. "Casa Laner".

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

- 1. RSA (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)**
La struttura risulta accreditata per n. 66 posti letto e convenzionata con il SSP per n. 60 posti. I rimanenti n. 6 p.l. risultano accreditati non convenzionati a pagamento;
- 2. CASA DI SOGGIORNO (struttura residenziale per autosufficienti)**
La struttura risulta autorizzata per una ricettività di n. 3 posti letto.
- 3. CENTRO DIURNO (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti).** Il centro diurno risulta autorizzato per n. 5 posti.
- 4. FISIOTERAPIA PER ESTERNI (prestazioni di recupero e rieducazione funzionale ambulatoriale in favore di utenti esterni, esercitate presso la sede dell'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria).** Il servizio risulta accreditato e con decorrenza dal 1° ottobre 2012 è stata sottoscritta convenzione con il Servizio Sanitario Provinciale.
- 5. PREPARAZIONE E CONFEZIONAMENTO PASTI A DOMICILIO (confezionamento pasti per consegna a domicilio).** Con decorrenza dal 1° gennaio 2012 è stata sottoscritta con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri convenzione per il confezionamento e la preparazione dei pasti per utenti a domicilio. Tale convenzione si è conclusa anticipatamente il 31 ottobre 2015.
- 6. SERVIZI DI SUPPORTO ALL'ASSISTENZA DOMICILIARE (prestazione di servizio di supporto all'assistenza domiciliare).** Con decorrenza dal 1° gennaio 2012 è stata sottoscritta con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri convenzione per l'impiego di personale dell'A.P.S.P. "Casa Laner" in supporto all'assistenza domiciliare.

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, 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, precisa che il bilancio di esercizio comprende:

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

L'art. 13 del citato Regolamento regionale reca quanto segue. La nota integrativa deve indicare, coerentemente con quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile: a) i criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale; b) i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento, delle quote del trattamento di fine rapporto e degli

accantonamenti di eventuali altri fondi; c) le motivazioni degli scostamenti più rilevanti rispetto al budget.

ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2015 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005, dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006, nonché dall'art. 13 del Regolamento aziendale di contabilità.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con deliberazione della Giunta Regionale n. 377 dd. 15.12.2006.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2015 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

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.

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 s.m., viene indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

Criteria di valutazione

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2015 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, possono non essere ammortizzati e devono essere 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."

Gli Amministratori nel rispetto di tale normativa hanno scelto di non ammortizzare i beni immobili di cui sopra.

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.

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.

Il conto *Crediti per anticipi TFR* è stato fatto confluire all'interno del conto Crediti v/INPDAP, iscritto all'interno dell'attivo circolante.

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 2015 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2015 che si allega.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Con deliberazione n. 37 dd. 29.12.2015 il Consiglio di Amministrazione deliberava di utilizzare, ai sensi del comma 3 dell'art. 7-bis del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., l'importo di euro 13.670,00 del Fondo integrazione rette, come previsto in sede di approvazione del Budget 2015 effettuata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 di data 29.12.2014.

CAPITALE DI TERZI

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il Fondo produttività personale risulta esposti 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.

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 manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie nonché per eventuali sostituzioni di attrezzature ed arredi relative all'attività tipica della A.P.S.P.; nel corso del 2015 tale conto è stato utilizzato prioritariamente per la copertura di costi di messa in sicurezza delle porte antincendio al fine di garantire la massima sicurezza degli ospiti ed evitare il verificarsi di venti avversi e critici;
- *Fondo rischi diversi*: alla luce del sempre maggior deterioramento delle attrezzature sanitarie e assistenziali nonché alberghiere utilizzate per l'attività ordinaria di RSA ed in considerazione della riduzione delle possibilità di finanziamento da parte della PAT, si è costituito un fondo rischi diversi finalizzato ad evitare che l'imprevedibile necessità di sostituzione di attrezzature particolarmente costose incidano sull'esercizio economico di acquisto e quindi sulle rette alberghiere a carico degli ospiti.

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.

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 31.12.2015

Organico	31.12.2015	31.12.2014	Differenza
Dirigenti	==	==	0,00
D evoluto	==	==	0,00
D base	==	1,00	- 1,00
C evoluto	15,17	12,06	+ 3,11
C base	2	2	0,00
B evoluto	28,5	29	- 0,50
B base	5,50	5	+ 0,50
A unico	15,17	14,84	+ 0,33
TOTALE	66,34	63,90	+ 2,44

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2015.

Organico	31.12.2015	31.12.2014	Differenza
Aiuto Cuoco	0,5	==	+ 0,50
Assistente amministrativo	2	2	0,00
Ausiliario	8,17	8,34	- 0,17
Ausiliario di Assistenza	3	3,50	- 0,50
Addetto ai servizi	4	3	+ 1,00
Collaboratore amministrativo	1	1,89	- 0,89
Cuoco	1	1	0,00
Fisioterapista	2,50	1	+ 1,50
IP	11,67	9,17	+ 2,50
Operaio qualificato	1	1	0,00

Operatore animazione	1	1	0,00
OSA	4	4	0,00
OSS	26,5	27	- 0,50
Coordinatore	==	1	- 1,00
TOTALE	66,34	63,90	+ 2,44

Il contratto di lavoro applicato è quello C.C.P.L. 2006 - 2009 e Accordo per il rinnovo del C.C.P.L. del personale del comparto Autonomie Locali - Area non dirigenziale per il quadriennio giuridico 2006 / 2009 - biennio economico 2008 - 2009.

Per effetto della Legge Finanziaria 2010 dal 2010 è in vigore il blocco contrattuale.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.122,60	4.421,13	- 1.701,47

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto.

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Software (valore lordo)	26.443,16	22.215,23	4.227,93
Fondo ammortamento Software e licenze	- 20.320,56	17.794,10	2.526,46
TOTALE	6.122,60	4.421,13	- 1.701,47

II) Immobilizzazioni materiali

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.461.592,35	19.481.557,40	-19.965,05

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2015 risulta essere pari ad euro 19.461.592,35 così suddivise:

II)-A. Immobilizzazioni materiali - Beni immobili

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

Terreni

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	0,00

Fabbricati istituzionali

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.282.300,14	15.282.300,14	0,00
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	1.355,75	- 1.084,60	- 271,15
TOTALE	15.280.944,39	15.281.215,54	- 271,15

II)-B. Immobilizzazioni materiali - Beni mobili

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

I beni mobili sono così suddivisi:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Impianti e macchinari generici	3.080,00	3.080,00	0,00
F.do amm. impianti e macchinari generici	-676,12	-291,12	-385,00
Impianti e macchinari specifici	118.239,75	118.239,75	0,00
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-25.326,01	-15.866,83	-9.459,18
Attrezzatura sanitaria	110.513,61	84.558,25	25.955,36
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-82.892,16	-79.389,97	-3.502,19
Attrezzatura fisioterapica	27.275,35	27.208,25	67,10
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-22.073,58	-20.269,12	-1.804,46
Attrezzatura lavanderia	59.809,98	58.345,98	1.464,00
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-55.299,16	-53.907,82	-1.391,34
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	52.854,00	52.854,00	0,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-52.321,12	-52.194,62	-126,50
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	31.520,75	28.477,00	3.043,75
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-21.435,92	-17.495,10	-3.940,82
Attrezzatura cucina	131.757,72	131.757,72	0,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-117.495,06	-114.178,80	-3.316,26
Attrezzatura magazzino	23.145,62	23.145,62	0,00
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-22.802,26	-22.116,93	-685,33
Attrezzatura assistenziale	309.941,67	302.999,87	6.941,80
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-254.695,05	-235.563,91	-19.131,14
Attrezzatura animazione	22.057,18	21.819,40	237,78
Fondo amm. Atrezzatura animazione	-20.943,45	-20.710,26	-233,19
Attrezzatura varia	42.482,22	42.482,22	0,00
Fondo amm. attrezzatura varia	-28.377,37	-25.326,47	-3.050,90
Arredi Uffici	34.035,42	34.035,42	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-30.085,73	-29.778,79	-306,94
Arredi camere	391.010,52	391.010,52	0,00
Fondo amm. arredi camere	-388.041,42	-387.990,58	-50,84
Mobilio vario	474.621,93	474.621,93	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-470.899,75	-468.848,69	-2.051,06
Oggetti artistici	93.120,00	93.120,00	0,00
Fondo amm. oggetti artistici	-93.120,00	-93.120,00	0,00
Mobilio e arredi Casa dei Nonni	49.484,40	49.484,40	0,00
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-11.691,43	-9.372,65	-2.318,78
Biancheria	2.140,12	2.140,12	0,00
Fondo ammortam. biancheria	-1.255,11	-746,45	-508,66
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-27.353,47	-22.212,37	-5.141,10
TOTALE COSTO STORICO	2.028.501,24	1.990.791,45	37.709,79
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-1.726.784,17	-1.669.380,48	-57.403,69
TOTALE VALORE RESIDUO	301.717,07	321.410,97	-19.693,90

III) Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	52.516,98	-51.122,64

Il conto *Crediti per anticipi TFR* è stato fatto confluire all'interno del conto Crediti v/INPDAP, iscritto all'interno dell'attivo circolante.

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31/12/2014	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2015
Quota partecipazione U.P.I.P.A.	1.084,44	==	==	1.084,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 54,23 la quota per n. 20 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. 132 dd. 08/09/2000. 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.

Crediti v/INPDAP - TFR

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Crediti v/inpdap - TFR	172.531,01	37.931,23	134.599,78

Il conto *Crediti per anticipi TFR* è stato fatto confluire all'interno del conto Crediti v/INPDAP, iscritto all'interno dell'attivo circolante che è stato inoltre allineato al credito presunto che l'A.P.S.P. vanta nei confronti dell'INPDAP..

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	880.492,37	840.064,16	40.428,21

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

I) Rimanenze

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
I) RIMANENZE	6.052,96	7.309,21	-1.256,25

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 2015 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazione
Scorte farmaci e materiale sanitario	1.303,00	1.209,60	93,40
Scorte presidi per incontinenza	0,00	0	0,00
Scorte prodotti igiene personale	266,69	145,62	121,07
Scorte detersivi e materiali per pulizie	213,13	146,88	66,25
Scorte detersivi per lavanderia	494,96	560,75	-65,79
Scorte cancelleria/valori bollati	303,18	390,4	-87,22
Scorte manutenzione	0,00	0	0,00
Scorte gasolio riscaldamento	1.375,00	2.750,01	-1.375,01
Scorte alimentari	2.097,00	2.105,95	-8,95
TOTALE	6.052,96	7.309,21	-1.256,25

La principale variazione riguarda le scorte di gasolio per riscaldamento.

II) Crediti

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
II) CREDITI	575.016,62	411.087,78	163.928,84

Il saldo dei crediti al 31.12.2015 risulta essere pari ad euro 575.016,62.

Esso risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazione
Crediti verso clienti	393.940,31	373.034,35	20.905,96
Crediti diversi	8.536,17	0,00	8.536,17
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	172.531,01	37.931,23	134.599,78
Crediti tributari	0,00	122,20	0,00
TOTALE	575.016,62	411.087,78	163.928,84

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.

Il conto *Crediti per anticipi TFR* è stato fatto confluire all'interno del conto Crediti v/INPDAP,

iscritto all'interno dell'attivo circolante.

Crediti verso clienti

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Crediti verso clienti	250.198,10	230.700,75	19.497,35
Altri crediti gestionali	143.742,21	142.333,60	1.408,61
Crediti verso Enti	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso Altri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	393.940,31	373.034,35	20.905,96

Crediti verso clienti

I Crediti v/clienti al 31.12.2015 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2015 di ogni singolo Ospite.

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Clients c/fatture da emettere	143.742,21	142.333,60	1.408,61
Clients Totalizzati	250.198,10	230.700,75	19.497,35

Crediti v/clienti per fatture da emettere

- fatture relative al contributo sanitario del mese di dicembre da parte dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento;
- fatture relative alla frequenza del mese di dicembre al Centro Diurno da parte degli ospiti non convenzionati con l'A.P.S.S. .

Crediti v/clienti di ammontare rilevante al 31/12/2015 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- fatture relative alle rette a carico del Comune di Folgaria dell'intero 2015;

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Crediti v/inpdap	172.531,01	37.931,23	134.599,78
TOTALE	172.531,01	37.931,23	134.599,78

Si precisa quanto segue:

Il conto *Crediti per anticipi TFR* è stato fatto confluire all'interno del conto *Crediti v/INPDAP* ed è stato allineato al credito presunto che l'A.P.S.P. vanta nei confronti dell'INPDAP.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2015 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	299.422,79	421.667,17	-122.244,38

Così suddivisi:

DESCRIZIONE	31/12/2015
Depositi bancari	296.582,24
Cassa (economato)	2.840,55
TOTALE	299.422,79

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

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.338,49	4.251,17	13.087,32

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	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	17.338,49	4.251,17	13.087,32

Risconti attivi

Sono relativi principalmente a premi di assicurazioni.

P A S S I V O

A) PATRIMONIO NETTO

(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)

I) Patrimonio e Riserve

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Capitale di dotazione	18.928.144,82	18.928.144,82	0,00
Fondo integrazione rette (art. 7 bis)	377.317,79	390.987,79	-13.670,00
Utili (Perdite) portati a nuovo	8.529,28	7.832,73	696,55
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	2772,99	696,55	2.076,44
TOTALE	19.316.764,88	19.327.661,89	-10.897,01

Si precisa che il Capitale di dotazione non ha subito variazioni e che con deliberazione n. 30 dd. 22.12.2014 il Consiglio di Amministrazione deliberava di accantonare, ai sensi del comma 2 dell'art. 7-bis del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., l'importo di euro 30.000,00 al Fondo integrazione rette.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2015
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Fondo integrazione rette (art. 7 bis)	390.987,79		13.670,00	377.317,79
Utili (Perdite) portati a nuovo	7832,73	696,55		8529,28
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	696,55	0		2772,99
TOTALE	19.327.661,89	696,55	13.670,00	19.316.764,88

B) CAPITALE DI TERZI

I) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	170.832,04	209.144,56	-38.312,52

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	0,00	63.946,10	- 63.946,10
Fondo manutenzione straordinaria	1.566,32	10.481,34	-8.915,02
Fondo nuovo ordinamento professionale	4.909,07	4.909,07	0,00
Fondo produttività	107.858,65	110.810,05	- 2.951,50
Fondo rischi per controversie legali	1.000,00	1.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	55.498,00	17.998,00	37.500,00
TOTALE	170.832,04	209.144,56	-38.312,52

Il *Fondo produttività personale* è 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 e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2015 che verranno liquidati nel corso del 2016.

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 rinnovo contrattuale*: la sentenza della Corte Costituzionale, nel confermare l'incostituzionalità del blocco contrattuale in vigore dal 2010 del Contratto del Comparto autonomie locali, ha altresì sancito che l'avvio della contrattazione pubblica non potrà prevedere riconoscimenti retroattivi e quindi la validità del rinnovo contrattuale avverrà a partire dalla data di sottoscrizione del rinnovo contrattuale stesso che, ad oggi, risulta imprevedibile. Pertanto si ritiene di non mantenere fondi non giustificati;
- *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; riguarda le controversie legali per eventuali contenzioni in ambito legale legati al non rispetto degli impegni assunti con la Carta dei Servizi o per altri tipi di ricorsi con l'Amministrazione;
- *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie; nel corso del 2015 tale conto è stato utilizzato prioritariamente per la copertura di costi di messa in sicurezza delle porte antincendio al fine di garantire la massima sicurezza degli ospiti ed evitare il verificarsi di venti avversi e critici;
- *Fondo rischi diversi*: alla luce del sempre maggior deterioramento delle attrezzature sanitarie e assistenziali nonché alberghiere utilizzate per l'attività ordinaria di RSA ed in considerazione della riduzione delle possibilità di finanziamento da parte della PAT, si è costituito un fondo rischi diversi finalizzato ad evitare che l'imprevedibile necessità di sostituzione di attrezzature particolarmente costose incidano sull'esercizio economico di acquisto e quindi sulle rette alberghiere a carico degli ospiti. In occasione delle scritture di assestamento del bilancio 2015 si prevede l'accantonamento di una quota pari ad euro 37.500, pari al 12% del valore netto dei beni iscritti a libro cespite.

II) Trattamento di fine rapporto*(articolo 2427, primo comma, n. 4, c.c.)*

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	333.458,94	307.900,13	25.558,81

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
D) DEBITI	371.253,17	382.372,36	-11.119,19

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

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

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Acconti e cauzioni	0	0	0,00
Debiti verso fornitori	136.974,30	176.088,67	-39.114,37
Debiti tributari	38.078,07	26.884,62	11.193,45
Debiti v/lst. prev. e ass.	108.353,42	138.100,29	-29.746,87
Debiti verso dipendenti e collaboratori	85.947,71	39.612,40	46.335,31
Altri debiti	1.899,67	1.686,38	213,29
TOTALE	371.253,17	382.372,36	-11.119,19

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

*(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.)***Debiti verso fornitori**

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

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Debiti verso fornitori	136.974,30	176.088,67	-39.114,37

Debiti diversi

I *Debiti diversi* al 31.12.2015 sono pari ad euro 234.278,87 e risultano così composti:

- Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2015 sono pari ad euro 38.078,07 e risultano così costituiti:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Erario conto IVA	10.548,06	43,32	10.504,74
Erario conto ritenute dipendenti	24.014,73	27.572,21	-3.557,48
Erario conto ritenute collaboratori	250,75	252,02	-1,27
Erario conto ritenute lav. autonomi	1.411,09	1.144,96	266,13
Erario conto rivalutazione TFR	973,44	-33,70	1.007,14
Erario conto addizionale regionale	785,41	257,88	527,53
Erario conto addizionale comunale	115,40	0,00	115,40
Erario conto IRES	-20,81	-2.352,07	2.331,26
TOTALE	38.078,07	26.884,62	11.193,45

Si evidenzia come tra i principali debiti tributari si ritrovino:

- IVA a debito Split Payment: relativa alle fatture di acquisto in regime di Split Payment non ancora liquidate;
- Debito per ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente;
- Debito per ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo.

- Debiti v/Ist. prev. e ass.

I *Debiti v/Ist. prev. e ass.* al 31.12.2015 sono pari ad euro 165.698,83 e risultano così costituiti:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Debiti verso INPS	2.227,06	3.461,34	-1.234,28
Debiti v/INAIL	-447,65	-1.875,48	1.427,83
Debiti verso Laborfonds	7.867,49	7.963,46	-95,97
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	194,82	204,17	-9,35
Debiti verso INPDAP CPDEL	76.312,11	116.371,23	-40.059,12
Debiti verso INPDAP INADEL	11.136,40	11.171,97	-35,57
Debiti verso INPDAP FPC	823,19	803,6	19,59
Debiti v/SANIFONDS	10.240,00	0,00	10.240,00
TOTALE	108.353,42	138.100,29	-29.746,87

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2015.

Il conto Debiti v/SANIFONDS rappresenta un nuovo conto di debito sostenuto per i lavoratori aderenti al fondo sanitario Sanifonds che verrà successivamente rimborsato dalla Provincia

Autonoma di Trento. Troviamo quindi il credito in contropartita all'interno del credito verso la P.A.T.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2015 sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	113,24	63,11	50,13
Debiti v/ sindacato CISL	315,58	439,37	-123,79
Debiti v/ sindacato UIL	126,18	272,20	-146,02
Debiti v/ sindacato Fenalt	0,00	17,32	-17,32
Debiti per cessione stipendi	677,62	894,38	-216,76
Note di accredito da ricevere	667,05		667,05
TOTALE	1.899,67	1.686,38	213,29

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	174.631,12	155.731,90	18.899,22

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

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Ratei passivi	73.274,61	35.093,11	870,83
Risconti passivi	101.356,51	120.638,79	- 12.611,66
TOTALE	174.631,12	155.731,90	- 18.899,22

Ratei passivi

Sono rappresentati dai *Ratei passivi ferie* relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti e le quote degli stipendi erogati in gennaio 2016 di competenza del 2015.

Risconti passivi

Sono relativi soprattutto alla rettifica del costo degli ammortamenti per la parte finanziata dal contributo provinciale.

CONTI D'ORDINE

Si tratta di:

- Deposito cauzionale da parte della Soc.Coop. ALISEI per appalto servizio integrato di pulizie - anno 2015.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fidejussioni ricevute da terzi	3.860,00
Creditori per fidejussioni	- 3.860,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,0

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

Si riporta di seguito il Conto Economico 2015 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. e con il Bilancio 2014.

Si evidenzia anche il saldo relativo all'esercizio precedente in modo da verificare le principali variazioni intervenute come richiesto dalla circolare n. 1/2011 del Servizio politiche sociali e abitative della PAT.

PIANO DEI CONTO	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.170.084,50	3.098.930,00	3.220.037,65	49.953,15	121.107,65
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.995.256,13	2.967.550,00	2.988.277,96	-6.978,17	20.727,96
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.881.348,21	2.839.800,00	2.851.423,47	-29.924,74	11.623,47
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	113.907,92	127.750,00	136.854,49	22.946,57	9.104,49
ALTRI RICAVI E PROVENTI	174.828,37	131.380,00	231.759,69	56.931,32	100.379,69
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	34.466,02	57.150,00	64.682,00	30.215,98	7.532,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	138.575,38	72.450,00	165.288,77	26.713,39	92.838,77
RENDITE PATRIMONIALI	1.786,97	1.780,00	1.788,92	1,95	8,92
B) Costi della produzione	3.236.047,83	3.096.320,00	3.324.941,59	88.893,76	228.621,59
CONSUMO DI BENI MATERIALI	260.830,52	239.830,00	261.102,18	271,66	21.272,18
ACQUISTI	260.743,29	245.930,00	259.845,93	-897,36	13.915,93
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	87,23	-6.100,00	1.256,25	1.169,02	7.356,25
SERVIZI	605.263,72	493.605,00	510.392,03	-94.871,69	16.787,03
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	172.387,48	101.140,00	95.894,99	-76.492,49	-5.245,01
SERVIZI APPALTATI	116.221,86	106.800,00	116.333,57	111,71	9.533,57
MANUTENZIONI	98.461,84	71.200,00	87.971,93	-10.489,91	16.771,93
UTENZE	88.159,01	102.500,00	87.778,90	-380,11	-14.721,10
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	92.227,50	76.910,00	85.082,21	-7.145,29	8.172,21
ORGANI ISTITUZIONALI	20.680,31	19.800,00	21.108,69	428,38	1.308,69
SERVIZI DIVERSI	17.125,72	15.255,00	16.221,74	-903,98	966,74
COSTO PER IL PERSONALE	2.239.852,93	2.288.930,00	2.441.202,10	201.349,17	152.272,10
SALARI E STIPENDI	1.706.578,89	1.726.340,00	1.843.659,71	137.080,82	117.319,71
ONERI SOCIALI	455.480,43	490.650,00	512.576,01	57.095,58	21.926,01
T.F.R.	61.829,68	56.840,00	72.306,42	10.476,74	15.466,42
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	15.963,93	15.100,00	12.659,96	-3.303,97	-2.440,04
AMMORTAMENTI	54.890,47	55.400,00	60.201,30	5.310,83	4.801,30
AMMORTAMENTI	54.890,47	55.400,00	60.201,30	5.310,83	4.801,30
ACCANTONAMENTI	58.000,00	3.000,00	37.500,00	-20.500,00	34.500,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	1.000,00		0,00	-1.000,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	58.000,00	2.000,00	37.500,00	-20.500,00	35.500,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.210,19	15.555,00	14.543,98	-2.666,21	-1.011,02
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.210,19	15.555,00	14.543,98	-2.666,21	-1.011,02
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-65.963,33	2.610,00	-104.903,94	-38.940,61	-107.513,94
C) Proventi e oneri finanziari	5.397,33	3.990,00	2.568,84	-2.828,49	-1.421,16
15) Proventi da partecipazioni	5.416,55	4.000,00	2.654,39	-2.762,16	-1.345,61
PROVENTI FINANZIARI	5.416,55	4.000,00	2.654,39	-2.762,16	-1.345,61
17) Interessi e altri oneri finanziari	19,22	10,00	85,55	66,33	75,55
INTERESSI PASSIVI	19,22	10,00	85,55	66,33	75,55
ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	5.397,33	3.990,00	2.568,84	-2.828,49	-1.421,16

Nota integrativa al 31.12.2015

E) Proventi e oneri straordinari	67.832,14	0,00	111.677,28	43.845,14	111.677,28
20) Proventi	70.384,50	0,00	189.037,16	118.652,66	189.037,16
PROVENTI STRAORDINARI	70.384,50	0,00	189.037,16	118.652,66	189.037,16
21) Oneri	2.552,36	0,00	77.359,88	74.807,52	77.359,88
ONERI STRAORDINARI	2.552,36	0,00	77.359,88	74.807,52	77.359,88
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	67.832,14	0,00	111.677,28	43.845,14	111.677,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	7.266,14	6.600,00	9.342,18	2.076,04	2.742,18
Imposte sul reddito	-6.569,59	-6.600,00	-6.569,19	0,40	30,81
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.569,59	-6.600,00	-6.569,19	0,40	30,81
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.569,59	-6.600,00	-6.569,19	0,40	30,81
Risultato d'esercizio	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99
RISULTATO DI ESERCIZIO	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99
Utile/perdita di esercizio	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2015, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTO	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.170.084,50	3.098.930,00	3.220.037,65	49.953,15	121.107,65

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTO	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.995.256,13	2.967.550,00	2.988.277,96	-6.978,17	20.727,96
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.881.348,21	2.839.800,00	2.851.423,47	-29.924,74	11.623,47
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	113.907,92	127.750,00	136.854,49	22.946,57	9.104,49
ALTRI RICAVI E PROVENTI	174.828,37	131.380,00	231.759,69	56.931,32	100.379,69
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	34.466,02	57.150,00	64.682,00	30.215,98	7.532,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	138.575,38	72.450,00	165.288,77	26.713,39	92.838,77
RENDITE PATRIMONIALI	1.786,97	1.780,00	1.788,92	1,95	8,92

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto a budget 2015:

- incremento ricavi da "R.S.A. - Casa di Soggiorno": per minori giorni di scopertura posti letto rispetto al preventivato; inoltre rispetto al budget c'è stata una presenza minore di ospiti non autosufficienti PAT, sofferita da presenze maggiori di 0,46 di ospiti autosufficienti e di 0,59 di ospiti fuori PAT;
- incremento ricavi per "Servizi Semiresidenziali" dato da un decremento del "Servizio Pasti a domicilio" per minor numero di pasti erogati ma di un contestuale e maggior aumento del "Servizio fisioterapia per esterni", che ha visto maggiori prestazioni erogate rispetto al

previsto, e un aumento del servizio "Centro diurno a pagamento" effettivamente avviato nel corso del 2015;

- incremento di *Quote contributi PAT c/attrezzature* per l'acquisto di attrezzatura soggetta a contributo; tale incremento viene evidenziato anche all'interno degli ammortamenti;
- incremento di *"altri ricavi e proventi"* è influenzato dai rimborsi erariali dovuto alla dichiarazione 730 e al cd. "bonus fiscale".

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.170.734,74	3.067.980,00	3.236.047,83	65.313,09	168.067,83

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
CONSUMO DI BENI MATERIALI	260.830,52	239.830,00	261.102,18	271,66	21.272,18
ACQUISTI	260.743,29	245.930,00	259.845,93	-897,36	13.915,93
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	87,23	-6.100,00	1.256,25	1.169,02	7.356,25
SERVIZI	605.263,72	493.605,00	510.392,03	-94.871,69	16.787,03
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	172.387,48	101.140,00	95.894,99	-76.492,49	-5.245,01
SERVIZI APPALTATI	116.221,86	106.800,00	116.333,57	111,71	9.533,57
MANUTENZIONI	98.461,84	71.200,00	87.971,93	-10.489,91	16.771,93
UTENZE	88.159,01	102.500,00	87.778,90	-380,11	-14.721,10
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	92.227,50	76.910,00	85.082,21	-7.145,29	8.172,21
ORGANI ISTITUZIONALI	20.680,31	19.800,00	21.108,69	428,38	1.308,69
SERVIZI DIVERSI	17.125,72	15.255,00	16.221,74	-903,98	966,74
COSTO PER IL PERSONALE	2.239.852,93	2.288.930,00	2.441.202,10	201.349,17	152.272,10
SALARI E STIPENDI	1.706.578,89	1.726.340,00	1.843.659,71	137.080,82	117.319,71
ONERI SOCIALI	455.480,43	490.650,00	512.576,01	57.095,58	21.926,01
T.F.R.	61.829,68	56.840,00	72.306,42	10.476,74	15.466,42
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	15.963,93	15.100,00	12.659,96	-3.303,97	-2.440,04
AMMORTAMENTI	54.890,47	55.400,00	60.201,30	5.310,83	4.801,30
AMMORTAMENTI	54.890,47	55.400,00	60.201,30	5.310,83	4.801,30
ACCANTONAMENTI	58.000,00	3.000,00	37.500,00	-20.500,00	34.500,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	1.000,00		0,00	-1.000,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	58.000,00	2.000,00	37.500,00	-20.500,00	35.500,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.210,19	15.555,00	14.543,98	-2.666,21	-1.011,02
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.210,19	15.555,00	14.543,98	-2.666,21	-1.011,02

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

Consumo beni materiali

Si evidenzia un maggior costo, rispetto al budget per euro 21.272,18.

Tale incremento è dovuto prevalentemente alle seguenti variazioni:

- *Acquisto presidi per incontinenza*: si registra un maggior costo, recuperato in parte in corso d'anno con un cambio di fornitore;

Costi per servizi

Si evidenzia un maggior costo, rispetto a budget per euro 16.787,03.

Tale incremento è dovuto prevalentemente alle seguenti variazioni:

- *Servizi appaltati*: maggior spesa per appalto pulizie per la richiesta di integrazione del servizio nei mesi autunnali;
- *Manutenzioni*: maggior spesa derivante principalmente dalle *Manutenzione fabbricati* causati da maggiori interventi straordinari quali la sostituzione delle ante oscuranti a causa di eventi atmosferici;
- *Utenze*: minore spesa per Riscaldamento della sede;
- *Consulenze e collaborazioni*: incremento *Consulenze igiene e sicurezza* dovuto alla redazione del nuovo piano HACCP e dei maggiori controlli ed analisi anti legionella;

Costi 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 degli straordinari maturati e liquidati in corso d'anno, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il costo complessivo del personale risulta essere superiore rispetto al budget a seguito a una maggiore necessità di sostituzioni per assenze e aspettative. Si evidenzia come nel corso dell'esercizio sia stata posta particolare attenzione alle politiche di gestione delle Risorse Umane.

Rispetto all'esercizio 2014, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta incrementato per una percentuale pari al 9%.

Ammortamento

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati precedentemente 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.

Tale incremento deve essere osservato congiuntamente con l'andamento dei relativi contributi PAT.

Rispetto all'esercizio 2014, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 9,67%.

Accantonamenti per rischi

Le principali movimentazioni all'interno degli accantonamenti sono già state evidenziate nell'analisi dei fondi per rischi iscritti nelle passività dello Stato Patrimoniale.

Nello specifico:

- Accantonamento a *Fondo rischi diversi*: alla luce del sempre maggior deterioramento delle attrezzature sanitarie e assistenziali nonché alberghiere utilizzate per l'attività ordinaria di RSA ed in considerazione della riduzione delle possibilità di finanziamento da parte della PAT, si è costituito un fondo rischi diversi finalizzato ad evitare che l'imprevedibile necessità di sostituzione di attrezzature particolarmente costose incidano sull'esercizio economico di acquisto e quindi sulle rette alberghiere a carico degli ospiti. In occasione delle scritture di assestamento del bilancio 2015 si prevede l'accantonamento di una quota pari ad euro 37.500, pari al pari al 12% del valore netto dei beni iscritti a libro cespite.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	5.397,33	3.990,00	2.568,84	-2.828,49	-1.421,16

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTO	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
15) Proventi da partecipazioni	5.416,55	4.000,00	2.654,39	-2.762,16	-1.345,61
PROVENTI FINANZIARI	5.416,55	4.000,00	2.654,39	-2.762,16	-1.345,61
17) Interessi e altri oneri finanziari	19,22	10,00	85,55	66,33	75,55
INTERESSI PASSIVI	19,22	10,00	85,55	66,33	75,55
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

(articolo 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
E) Proventi e oneri straordinari	67.832,14	0,00	111.677,28	43.845,14	111.677,28

La gestione straordinaria risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
20) Proventi	70.384,50	0,00	189.037,16	118.652,66	189.037,16
PROVENTI STRAORDINARI	70.384,50	0,00	189.037,16	118.652,66	189.037,16
21) Oneri	2.552,36	0,00	77.359,88	74.807,52	77.359,88
ONERI STRAORDINARI	2.552,36	0,00	77.359,88	74.807,52	77.359,88
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	67.832,14	0,00	111.677,28	43.845,14	111.677,28

Il risultato della gestione straordinaria è dovuto essenzialmente a:

- maggiori *Proventi straordinari* generati da sopravvenienze attive che ammontano ad un importo pari ad euro 189.037,16, in particolare:
 - per allineamento dei crediti vantati nei confronti dell'INPDAP per anticipazioni TFR erroneamente sottostimati;
 - storno partite contabili TFR per precedenti sovrastime del Fondo.
 - storno partite contabili Debiti v/INPDAP CPDEL erroneamente sovrastimati;
 - storno Fondo rinnovo contrattuale in quanto, come già precedentemente spiegato, la Corte Costituzionale, nel confermare l'incostituzionalità del blocco contrattuale in vigore dal 2008 del Contratto del Comparto autonomie locali, ha sancito che l'avvio della contrattazione pubblica non potrà prevedere riconoscimenti retroattivi e quindi la validità del rinnovo contrattuale avverrà a partire dalla data di sottoscrizione del rinnovo contrattuale stesso che, ad oggi, risulta imprevedibile.
- maggiori *Oneri straordinari* generati da sopravvenienze passive che ammontano ad un importo pari ad euro 77.359,88, in particolare:
 - inesigibilità del credito vantato nei confronti del Comune di Folgaria per l'affitto del garage;
 - contabilizzazione dei debiti verso il personale per ore straordinarie, erroneamente sottostimati.

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.569,59	-6.600,00	-6.569,19	-0,40	30,81

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.

RISULTATO DI ESERCIZIO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2014 (A)	Budget 2015 (B)	Bilancio 2015 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99
Utile/perdita di esercizio	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	696,55	0,00	2.772,99	2.076,44	2.772,99

Il risultato di esercizio 2015 può essere meglio giustificato e spiegato nel modo seguente.

Esso viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il *Valore della produzione* e dei *Costi della produzione*, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i *Proventi e*

oneri finanziari, Proventi e oneri straordinari e le Imposte sul reddito.

Il margine operativo evidenzia un risultato negativo pari euro 104.903,94.

L'utile di esercizio, che sostanzialmente evidenzia un pareggio di bilancio, può essere giustificato rispetto al risultato negativo del margine operativo dalla voce *Proventi straordinari* dovuti a numerose sopravvenienze attive.

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	31.12.2015
Compensi Amministratori	15.288,56
Compenso Revisore Legale	2.594,96
Totale	16.844,47

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa 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.

Allegati:

- Verbale di verifica di cassa - Esercizio 2015 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2015