

ALLEGATO C

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 17 DEL 26/04/2018

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2017

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 26 aprile 2018

IL PRESIDENTE
- F.to Davide Palmerini –

IL DIRETTORE
- F.to dott. Giovanni Bertoldi –

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVO	2016	2017	2) PASSIVO	2016	2017
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.481.471,23	19.478.200,91	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.320.997,38	19.353.028,75
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.176,80	9.068,06	I) PATRIMONIO NETTO	19.320.997,38	19.353.028,75
010. COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			010. PATRIMONIO E RISERVE	19.316.764,88	19.320.997,38
020. COSTI DI SVILUPPO			020. RISULTATO D'ESERCIZIO	4.232,50	32.031,37
030. COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	9.176,80	9.068,06	B) CAPITALE DI TERZI	925.219,17	848.371,68
040. IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			I) FONDI PER RISCHI E ONERI	143.832,00	153.025,74
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.470.900,09	19.467.738,51	010. FONDI PER RISCHI E ONERI	143.832,00	153.025,74
010. TERRENI E FABBRICATI	19.159.604,13	19.159.729,62	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	370.894,96	336.085,53
020. IMPIANTI E MACCHINARI	111.897,66	99.990,82	010. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	370.894,96	336.085,53
030. ATTREZZATURE DIVERSE	135.706,85	139.859,91	III) DEBITI	410.492,21	359.260,41
040. MOBILI E MACCHINE	44.775,02	54.382,83	010. DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZ.		
050. ALTRI BENI MATERIALI	18.916,43	13.775,33	020. ACCONTI E CAUZIONI		
060. IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			030. DEBITI VERSO FORNITORI	118.105,68	97.560,92
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	040. DEBITI DIVERSI	292.386,53	261.699,49
010. PARTECIPAZIONI	1.394,34	1.394,34	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	154.870,91	183.985,75
B) ATTIVO CIRCOLANTE	898.902,87	883.141,17	I) RATEI E RISCONTI PASSIVI	154.870,91	183.985,75
I) RIMANENZE	3.554,16	3.530,43	010. RATEI E RISCONTI PASSIVI	154.870,91	183.985,75
010. MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	3.554,16	3.530,43			
II) CREDITI	598.544,34	482.668,35			
010. CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	424.950,54	317.077,73			
020. CREDITI DIVERSI	3.306,19	233,79			
030. CREDITI VERSO ENTI PREVID. E ASSIS.	170.285,61	164.511,03			
040. CREDITI TRIBUTARI	2,00	845,80			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
010. ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	296.804,37	396.942,39			
010. DISPONIBILITA' LIQUIDE	296.804,37	396.942,39			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.713,36	24.044,10			
010. RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.713,36	24.044,10			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.713,36	24.044,10			
TOTALE 1) ATTIVO	20.401.087,46	20.385.386,18	TOTALE 2) PASSIVO	20.401.087,46	20.385.386,18
Totale a pareggio	0,00	0,00			

CONTO ECONOMICO

Descrizione	2017	2016
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	3.163.105,10	3.274.386,61
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.970.974,83	3.006.769,12
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.870.944,48	2.905.420,25
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	100.030,35	101.348,87
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	192.130,27	267.617,49
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	42.754,08	38.701,45
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	147.652,33	227.141,00
030. RENDITE PATRIMONIALI	1.723,86	1.775,04
B) Costi della produzione	3.127.319,44	3.265.227,99
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	231.464,00	247.054,31
010. ACQUISTI	231.440,27	244.555,51
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	23,73	2.498,80
II) SERVIZI	345.819,81	386.531,36
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	56.498,76	78.219,31
020. SERVIZI APPALTATI	22.235,48	21.382,77
030. MANUTENZIONI	64.389,45	71.960,50
040. UTENZE	87.521,75	91.297,79
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	73.924,49	80.672,01
060. ORGANI ISTITUZIONALI	24.658,78	26.084,15
070. SERVIZI DIVERSI	16.591,10	16.914,83
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.418.643,31	2.533.636,75
010. SALARI E STIPENDI	1.845.443,62	1.920.589,01
020. ONERI SOCIALI	534.892,56	525.280,20
030. T.F.R.	26.579,65	76.082,47
040. ALTRI COSTI	11.727,48	11.685,07
V) AMMORTAMENTI	62.994,73	59.196,03
010. AMMORTAMENTI	62.994,73	59.196,03
VI) ACCANTONAMENTI	42.254,05	14.909,07
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	27.254,05	4.909,07
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	15.000,00	10.000,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.143,54	23.900,47
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.143,54	23.900,47
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE	35.785,66	9.158,62
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	1.974,74	1.649,13
010. PROVENTI FINANZIARI	1.974,74	1.649,13
17) Interessi e altri oneri finanziari	3,03	4,25
010. INTERESSI PASSIVI	3,03	4,25
020. ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI	1.971,71	1.644,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	37.757,37	10.803,50
Imposte sul reddito	-5.726,00	-6.571,00
D) IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00
001. IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00
010. IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	32.031,37	4.232,50

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2017

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. 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.

Il bilancio d'esercizio, come definito dall'art. 13 del Regolamento aziendale di contabilità approvato con decreto del Commissario straordinario n. 05 dd. 17.01.2008 da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 35 dd. 30.10.2017 è il documento contabile con il quale viene rappresentata la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e tramite il quale viene quantificato il risultato economico conseguito nell'esercizio di riferimento. Esso deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico dell'esercizio che si chiude al 31 dicembre di ogni anno.

Il bilancio di esercizio è redatto secondo quanto previsto dalla legge regionale n. 7/2005 e s.m., e dai relativi regolamenti di esecuzione e viene approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento nel rispetto della normativa regionale e delle disposizioni del Codice civile.

Il Bilancio di esercizio, viene redatto dal Direttore e presentato dal Presidente al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione e può essere redatto anche per centri di costo, servizi o prestazioni.

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 31.12.2017

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2017 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. 13 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 31.12.2017 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 dall'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. Casa Laner di Folgaria 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 31.12.2017 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 è stata fatta 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 – e 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 ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 1 del Codice Civile e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.01.2008 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 e ss.mm 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 sono 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 da ultimo modificato dal D.P. Regione n. 3/L del 14.02.2012 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 e i beni mobili conferiti ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 12 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 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.

In fase di assestamento di bilancio si è posta particolare attenzione alla voce immobilizzazioni materiali al fine di garantire il raccordo tra quanto iscritto a bilancio e quanto risultante dal libro dei cespiti.

FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio riguardano le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c., che sono contabilizzate al valore nominale, e la cauzione versata per l'attivazione della fornitura dell'energia elettrica della Casa dei Nonni.

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 rappresentate da beni/materie di consumo presenti al 31.12.2017 presso il magazzino dell'A.P.S.P.. Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2017 prodotti in corso di lavorazione e/o semilavorati.

CREDITI

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

Alla luce della valutazione dell'esigibilità dei crediti verso clienti si è ritenuto opportuno accantonare in via prudenziale una somma all'interno del *Fondo svalutazione crediti*, pari al credito vantato nei confronti di un ospite, per il recupero del quale è stata affidata una consulenza legale. Questo importo viene iscritto con valore negativo all'interno dei crediti.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2017 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2017, che si allega, e sono comprensivi degli interessi attivi maturati sul conto Corrente nel quarto trimestre, incassati nel mese di gennaio 2018.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Come previsto dall'art. 30-bis, comma 1, 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 s.mm., inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, "a decorrere dal bilancio 2016 la posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" è destinata a fondo di riserva e può essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio".

CAPITALE DI TERZI

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il Fondo produttività personale 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.

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.
- *Fondo rischi per controversie legali*: nel corso del 2017 il fondo è stato incrementato a seguito dell'affido di una consulenza legale per il recupero delle posizioni creditizie aperte.
- *Fondo rischi diversi*: alla luce del sempre maggiore 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, è stato 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 dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31.12.2017.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

I RICAVI ED I PROVENTI

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I COSTI E GLI ONERI

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In applicazione di quanto disposto dall'art. 6 del D.Lgs. 139/2015 si precisa che le voci straordinarie sono state riclassificate rispettivamente nell'ambito della voce A)V) e B)VII) del Conto Economico. Nella presente nota integrativa ne verrà data informazione.

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" e dal reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà dell'Ente; si ricorda che l'aliquota IRES, per l'anno 2017 pari al 24%, per le A.P.S.P. è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi per il periodo d'imposta in oggetto è pari al 12,00% del reddito complessivo.

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 31.12.2017.

Organico	31.12.2017	31.12.2016	Differenza
Dirigenti	0	0	0
D evoluto	0	0	0
D base	1	1	0
C evoluto	12	11,5	0,5
C base	2	2	0
B evoluto	27,83	28,5	-0,67
B base	5	5	0
A unico	18	17,5	0,5
TOTALE	65,83	65,5	0,33

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2017.

Organico	31.12.2017	31.12.2016	Differenza
Aiuto Cuoco	0	0	0
Assistente amministrativo	2	2	0
Ausiliario	11	10,5	0,5
Ausiliario di Assistenza	4	3	1
Addetto ai servizi	3	4	-1
Collaboratore amministrativo	1	1	0
Cuoco	1	1	0
Fisioterapista	2	1,5	0,5
IP	9	9	0
Operaio qualificato	1	1	0
Operatore animazione	1	1	0
OSA	4	4	0
OSS	25,83	26,5	-0,67
Coordinatore	1	1	0
TOTALE	65,83	65,5	0,33

Il contratto di lavoro applicato è il 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 triennio giuridico 2016-2018, biennio economico 2016-2017.

Si rileva il rispetto delle direttive triennali 2017-2019 delle APSP per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione della spesa, approvate con delibera GP 2537 del 29/12/2016 e modificate con delibera della GP n. 215 del 10/02/2017, che 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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.068,06	9.176,80	- 108,74

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto.

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Software (valore lordo)	38.065,44	33.814,96	4.250,48
Fondo ammortamento Software e licenze	-28.997,38	- 24.638,16	- 4.359,22
TOTALE	9.068,06	9.176,80	- 108,74

II) Immobilizzazioni materiali

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.467.738,51	19.470.900,09	- 3.161,58

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2017 risulta essere pari ad euro 19.467.738,51 così suddivise:

II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati

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

Terreni

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	0,00

Fabbricati istituzionali

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.282.698,35	15.282.300,14	398,21
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	- 1.899,62	- 1.626,90	272,72
TOTALE	15.280.798,73	15.280.673,24	125,49

II)-B. 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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Impianti e macchinari generici	12.980,00	12.980,00	0,00
F.do amm. impianti e macchinari generici	-3664,15	-2041,65	-1.622,50
Impianti e macchinari specifici	137.249,35	136.579,57	669,78
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-46.574,38	-35.620,26	-10.954,12
Attrezzatura sanitaria	111.367,61	110.513,61	854,00
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-91.604,55	-87.231,60	-4.372,95
Attrezzatura fisioterapia	28.893,91	27.275,35	1.618,56
Fondo amm. attrezzatura fisioterapia	-25.176,98	-23.660,17	-1.516,81
Attrezzatura lavanderia	63.879,98	59.809,98	4.070,00
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-57.749,67	-56.583,76	-1.165,91
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	53.092,00	52.854,00	238,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-52.574,12	-52.447,62	-126,50
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	53.725,52	35.058,81	18.666,71

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Attrezzatura cucina	136.255,91	135.295,72	3.538,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-124.152,75	-120.746,88	-3.251,82
Attrezzatura magazzino	23.284,61	23.145,62	0,00
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-23.067,17	-23.043,12	-240,86
Attrezzatura assistenziale	331.888,61	322.573,53	12.631,86
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-283.058,16	-268.441,86	-13.746,81
Attrezzatura animazione	25.878,46	25.678,95	199,51
Fondo amm. Attrezzatura animazione	-22.091,54	-21.425,96	-665,58
Attrezzatura varia	57.701,28	54.289,38	3.411,90
Fondo amm. attrezzatura varia	-37.423,83	-32.703,12	-4.720,71
Arredi Uffici	34.035,42	34.035,42	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-30.699,61	-30.392,67	-306,94
Arredi camere	390.913,92	389.925,72	988,20
Fondo amm. arredi camere	-388.358,38	-388.170,26	-188,12
Mobilio vario	495.039,53	476.181,93	18.857,60
Fondo amm. Mobilio vario	-475.001,87	-472.950,81	-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	41.058,60	49.924,20	-8.865,60
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-16.423,04	-14.049,36	-2.373,68
Biancheria	5.987,42	2.034,62	3.952,80
Fondo ammortam. biancheria	-2.169,16	-1.763,77	-405,39
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-37.635,67	-32.494,57	-5.141,10
TOTALE COSTO STORICO	2.147.763,13	2.092.687,41	55.075,72
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-1.839.754,24	-1.781.391,45	-58.362,79
TOTALE VALORE RESIDUO	308.008,89	311.295,96	-3.287,07

III) Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	0,00

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2017	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2016
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.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	883.141,17	898.902,87	- 15.761,70

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

I) Rimanenze

Descrizione	31.12.2017	31.12.2018	Variazione
I) RIMANENZE	3.530,43	3.554,16	- 23,73

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 2017 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2016	31.12.2016	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	879,57	0,00	879,57
Scorte prodotti igiene personale	708,00	208,35	499,65
Scorte cancelleria/valori bollati	592,57	549,39	43,18
Scorte gasolio riscaldamento	0,00	770,00	- 770,00
Scorte alimentari	1.350,29	2.026,42	- 676,13

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

Non vengono valorizzate neppure le rimanenze finali di detersivi per lavanderia e per le pulizie ambientali in quanto il contratto attualmente in essere con il fornitore prevede un costo fisso per ospite giorno ed alla conclusione del contratto stesso, il materiale non ancora utilizzato non rimarrà in giacenza ma verrà restituito alla ditta che effettua la fornitura.

Il contratto sottoscritto per la fornitura di presidi per incontinenza prevede un budget massimo pari ad € 1,35 (oltre IVA) per ospite giorno. Il valore delle rimanenze calcolate è pertanto pari alla differenza tra il totale del costo sostenuto e il budget assegnato.

II) Crediti

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
II) CREDITI	482.668,35	598.544,34	- 115.875,99

Il saldo dei crediti al 31.12.2017 risulta essere pari ad euro 482.668,35.

Esso risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Crediti verso clienti	317.077,73	424.950,54	- 107.872,81
Crediti diversi	233,79	3.306,19	- 3.072,40
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	164.511,03	170.285,61	- 5.774,58
Crediti tributari	845,80	2,00	843,80
TOTALE	482.668,35	598.544,34	- 115.875,99

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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Crediti verso clienti	206.171,97	286.211,44	- 80.039,47
Crediti verso Enti	0,00	0,00	0,00
Altri crediti gestionali	143.068,88	143.648,17	- 579,29
Crediti Verso Altri	0,00	0,00	0,00
- Fondo svalutazione crediti	- 32.163,12	- 4.909,07	-27.254,05
TOTALE	317.077,73	424.950,54	- 107.872,81

Crediti verso clienti

Si evidenzia un notevole scostamento rispetto all'esercizio 2016 in quanto in tale esercizio era stato registrato il credito verso la PAT per il rimborso degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale, incassati nel 2017.

Crediti v/clienti di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- crediti v/clienti: si è posta particolare attenzione alla esigibilità dei crediti verso clienti nonché al recupero delle situazioni morose. Si evidenziano in particolare due crediti di difficile e dubbio recupero per i quali è stato affidato l'incarico legale finalizzato a tutelare gli interessi dell'ente.

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Clients c/fatture da emettere	143.068,88	143.648,17	- 579,29
Clients Totalizzati	206.171,97	286.211,44	- 80.039,47

Crediti v/clienti per fatture da emettere

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

Fondo svalutazione crediti

Sulla base di quanto previsto dall'Art. 2426 del Codice Civile e secondo quanto previsto dall'OIC 15 secondo cui i crediti vanno esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, nel corso del 2017 si decide di accantonare a tale fondo l'importo di € 27.254,05, pari al valore di una delle due maggiori situazioni creditizie rilevate, per il recupero delle quali è stato affidato apposito incarico legale.

Il dettaglio dei crediti per i quali è stata effettuata una valutazione, nel rispetto del principio della prudenza, risulta presente presso gli uffici amministrativi dell'A.P.S.P..

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Crediti v/inpdap	164.511,03	170.285,61	- 5.774,58

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2017 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	396.942,39	296.804,37	100.138,02

Così suddivisi:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Depositi bancari	395.949,88	295.079,97	100.869,91
Cassa (economato)	992,51	1.724,40	- 731,89
TOTALE	396.942,39	296.804,37	100.138,02

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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	24.044,10	20.713,36	3.330,74

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

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

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Ratei attivi	3.815,47	10,86	3.804,61
Risconti attivi	20.228,63	20.702,50	-473,87

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	31.12.2016	Incremento	Decremento	31.12.2017
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	388.620,06	4.232,50		392.852,56
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	4232,5	32.031,37	4.232,50	32.031,37
TOTALE	19.320.997,38	36.263,87	4.232,50	19.353.028,75

Le riserve di Utili sono state incrementate degli utili risultanti dal bilancio di esercizio 2016 e destinati a tale voce.

B) CAPITALE DI TERZI

I) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	153.025,74	143.832,00	9.193,74

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Fondo manutenzione straordinaria	21.566,32	11.566,32	10.000,00
Fondo produttività	69.961,42	75.767,68	- 5.715,26
Fondo rischi per controversie legali	6.000,00	1.000,00	5.000,00
Fondo rischi diversi	55.498,00	55.498,00	0,00
TOTALE	153.025,74	143.832,00	9.193,74

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 2017 che verranno liquidati nel corso del 2018.

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 dell'incarico affidato per il recupero delle posizioni creditizie aperte ma anche dei potenziali contenziosi relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, si è provveduto ad implementare il 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 prudentiale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie; nel corso del 2017 tale conto è stato incrementato al fine di far fronte a eventuali necessarie manutenzioni straordinarie agli immobili di proprietà anche in considerazione del fatto che la PAT ha ridotto considerevolmente i propri finanziamenti / contributi per tali finalità a favore delle APSP;
- *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.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	336.085,53	370.894,96	- 37.436,02

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La diminuzione del Fondo esposto in bilancio deriva dall'incremento dell'incidenza del credito INPDAP rispetto al costo a carico dell'APSP.

III) *Debiti*

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

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
D) DEBITI	359.260,41	410.492,21	- 51.231,80

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

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

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Acconti e cauzioni	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	97.560,92	118.105,68	-20.544,76
Debiti tributari	36.491,12	35.311,10	1.180,02
Debiti v/Ist. prev. e ass.	108.237,26	117.184,51	-8.947,25
Debiti verso dipendenti e collaboratori	115.858,62	138.428,32	-22.569,70
Altri debiti	1.112,49	1.462,60	-350,11
TOTALE	359.260,41	410.492,21	-51.231,80

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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Debiti verso fornitori	97.560,92	118.105,68	-20.544,76

Debiti diversi

I *Debiti diversi* al 31.12.2017 sono pari ad euro 261.699,49 e risultano così composti:

- Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2017 sono pari ad euro 36.491,12 e risultano così costituiti:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Erario conto IVA	4.003,47	5.390,44	-1.386,97
Erario conto ritenute dipendenti	30.916,41	26.358,87	4.557,54
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	250,19	-250,19
Erario conto ritenute lav. autonomi	658,20	1.530,84	-872,64
Erario conto rivalutazione TFR	913,04	876,58	36,46
Erario conto addizionale regionale	0,00	899,03	-899,03
Erario conto addizionale comunale	0,00	5,15	-5,15
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.491,12	35.311,10	1.180,02

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 31.12.2017 sono pari ad euro 108.237,26 e risultano così costituiti:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Debiti verso INPS	1.057,03	2.822,55	-1.765,52
Debiti v/INAIL	-833,29	1.146,37	-1.979,66
Debiti verso Laborfonds	9.084,39	7.922,44	1.161,95
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	225,23	197,14	28,09
Debiti verso INPDAP CPDEL	84.843,79	89.209,75	-4.365,96
Debiti verso INPDAP INADEL	13.005,63	15.059,10	-2.053,47
Debiti verso INPDAP FPC	854,48	827,16	27,32
TOTALE	108.237,26	117.184,51	-8.947,25

Nota integrativa al 31.12.2017

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2017.

- Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2017 sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	145,38	111,08	34,30
Debiti v/ sindacato CISL	218,78	312,83	-94,05
Debiti v/ sindacato UIL	138,38	94,10	44,28
Debiti v/ sindacato Fenalt	0,00	17,32	-17,32
Debiti per cessione stipendi	604,55	588,69	15,86
Note di accredito da emettere	5,4	338,58	-333,18
TOTALE	1.112,49	1.462,60	-350,11

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	183.985,75	154.870,91	29.118,84

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

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Ratei passivi	66.347,25	56.384,64	9.962,61
Risconti passivi	117.638,50	98.486,27	19.152,23
TOTALE	183.985,75	154.870,91	29.114,84

Ratei passivi

Sono rappresentati dai *Ratei passivi ferie* relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti di competenza del 2017.

Risconti passivi

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

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

Si riporta di seguito il Conto Economico 2017 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 2016.

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016(C)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017(C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.274.386,61	3.137.781,00	3.163.105,10	-111.281,51	25.324,10
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.006.769,12	2.960.941,00	2.970.974,83	-35.794,29	10.033,83
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.905.420,25	2.860.106,00	2.870.944,48	-34.475,77	10.838,48
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	101.348,87	100.835,00	100.030,35	-1.318,52	-804,65
ALTRI RICAVI E PROVENTI	267.617,49	176.840,00	192.130,27	-75.487,22	15.290,27
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	38.701,45	41.436,00	42.754,08	4.052,63	1.318,08
ALTRI RICAVI E PROVENTI	227.141,00	133.624,00	147.652,33	-79.488,67	14.028,33
RENDITE PATRIMONIALI	1.775,04	1.780,00	1.723,86	-51,18	-56,14
B) Costi della produzione	3.265.227,99	3.132.631,00	3.127.319,44	-137.908,55	-5.311,56
CONSUMO DI BENI MATERIALI	247.054,31	234.317,00	231.464,00	-15.590,31	-2.853,00
ACQUISTI	244.555,51	234.317,00	231.440,27	-13.115,24	-2.876,73
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	2.498,80	0,00	23,73	-2.475,07	23,73
SERVIZI	386.531,36	346.669,00	345.819,81	-40.711,55	-849,19
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	78.219,31	67.080,00	56.498,76	-21.720,55	-10.581,24
SERVIZI APPALTATI	21.382,77	21.797,00	22.235,48	852,71	438,48
MANUTENZIONI	71.960,50	53.629,00	64.389,45	-7.571,05	10.760,45
UTENZE	91.297,79	94.754,00	87.521,75	-3.776,04	-7.232,25
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	80.672,01	72.459,00	73.924,49	-6.747,52	1.465,49
ORGANI ISTITUZIONALI	26.084,15	20.862,00	24.658,78	-1.425,37	3.796,78
SERVIZI DIVERSI	16.914,83	16.088,00	16.591,10	-323,73	503,10
COSTO PER IL PERSONALE	2.533.636,75	2.478.866,00	2.418.643,31	-114.993,44	-60.222,69
SALARI E STIPENDI	1.920.589,01	1.884.678,00	1.845.443,62	-75.145,39	-39.234,38
ONERI SOCIALI	525.280,20	514.281,00	534.892,56	9.612,36	20.611,56
T.F.R.	76.082,47	66.707,00	26.579,65	-49.502,82	-40.127,35
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	11.685,07	13.200,00	11.727,48	42,41	-1.472,52
AMMORTAMENTI	59.196,03	57.665,00	62.994,73	3.798,70	5.329,73
AMMORTAMENTI	59.196,03	57.665,00	62.994,73	3.798,70	5.329,73
ACCANTONAMENTI	14.909,07	0,00	42.254,05	27.344,98	42.254,05
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	4.909,07	0,00	27.254,05	22.344,98	27.254,05
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.000,00	0,00	15.000,00	5.000,00	15.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.900,47	15.114,00	26.143,54	2.243,07	11.029,54
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.900,47	15.114,00	26.143,54	2.243,07	11.029,54
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	9.158,62	5.150,00	35.785,66	26.627,04	30.635,66
C) Proventi e oneri finanziari	1.644,88	1.500,00	1.971,71	326,83	471,71
15) Proventi da partecipazioni	1.649,13	1.500,00	1.974,74	325,61	474,74
PROVENTI FINANZIARI	1.649,13	1.500,00	1.974,74	325,61	474,74
17) Interessi e altri oneri finanziari	4,25	0,00	3,03	-1,22	3,03
INTERESSI PASSIVI	4,25	50,00	3,03	-1,22	-46,97
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	10.803,50	6.600,00	37.757,37	26.953,87	31.157,37
Imposte sul reddito	-6.571,00	-6.600,00	-5.726,00	845,00	874,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.571,00	-6.600,00	-5.726,00	845,00	874,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.571,00	-6.600,00	-5.726,00	845,00	874,00
Risultato d'esercizio	-6.571,00	0,00	32.031,37	38.602,37	32.031,37
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37
Utile/perdita di esercizio	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2017, 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 CONTO	Bilancio 2016 (A)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.274.386,61	3.137.781,00	3.163.105,10	-111.281,51	25.324,10

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016(A)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017(C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.274.386,61	3.137.781,00	3.163.105,10	-111.281,51	25.324,10
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.006.769,12	2.960.941,00	2.970.974,83	-35.794,29	10.033,83
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.905.420,25	2.860.106,00	2.870.944,48	-34.475,77	10.838,48
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	101.348,87	100.835,00	100.030,35	-1.318,52	-804,65
ALTRI RICAVI E PROVENTI	267.617,49	176.840,00	192.130,27	-75.487,22	15.290,27
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	38.701,45	41.436,00	42.754,08	4.052,63	1.318,08
ALTRI RICAVI E PROVENTI	227.141,00	133.624,00	147.652,33	-79.488,67	14.028,33
RENDITE PATRIMONIALI	1.775,04	1.780,00	1.723,86	-51,18	-56,14

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto al budget 2017:

- incremento ricavi da "R.S.A. – Casa di Soggiorno": rispetto al budget c'è stata una maggiore copertura dei posti letto, come rappresentato dalla seguente tabella:

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti Fuori Pat	0	0	0
Ospiti No Uvm Pat	0,24	0,5	-0,26
Ospiti Comunita' Di Valle	5,24	4,5	0,74
Ospiti Autosufficienti	3	2,8	0,2
Ospti Uvm	59,75	59,6	0,15
Tot. Ospiti	68,23	67,40	0,83

- decremento ricavi per "Servizi Semiresidenziali" dato dall'aumento del *Servizio di fisioterapia per esterni* per € 2.519,16 e dalla contemporanea diminuzione dei ricavi derivanti dal *Servizio di Centro Diurno* per € 3.323,87;
- incremento di *Quote contributi PAT c/attrezzature* per l'acquisto di attrezzatura soggetta a contributo, pari ad € 2.122,46; tale incremento viene evidenziato anche all'interno degli ammortamenti;
- diminuzione del conto "*Finanziamento progetti*" relativo al finanziamento dell'Intervento 19 ed al progetto Over 45, pari ad € 910,60;
- incremento di "*altri ricavi e proventi*":
 - aumento per € 3.717,22 del conto "*Finanziamento PAT rinnovo contrattuale*" che copre gli oneri sostenuti per il rinnovo contrattuale inseriti all'interno del Costo per il personale;
 - Rispetto al Bilancio 2016 si evidenzia l'eliminazione del conto "Rimborso erariale da mod. 730" riferito ai rimborsi erogati ai dipendenti, che viene contabilizzato direttamente all'interno del Costo per il personale;

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2015 (A)	Budget 2016 (B)	Bilancio 2016 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.402.301,47	2.984.736,00	3.265.227,99	-137.073,48	280.491,99

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016(A)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017(C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.265.227,99	3.132.631,00	3.127.319,44	-137.908,55	-5.311,56
CONSUMO DI BENI MATERIALI	247.054,31	234.317,00	231.464,00	-15.590,31	-2.853,00
ACQUISTI	244.555,51	234.317,00	231.440,27	-13.115,24	-2.876,73
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	2.498,80	0,00	23,73	-2.475,07	23,73
SERVIZI	386.531,36	346.669,00	345.819,81	-40.711,55	-849,19
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	78.219,31	67.080,00	56.498,76	-21.720,55	-10.581,24
SERVIZI APPALTATI	21.382,77	21.797,00	22.235,48	852,71	438,48
MANUTENZIONI	71.960,50	53.629,00	64.389,45	-7.571,05	10.760,45
UTENZE	91.297,79	94.754,00	87.521,75	-3.776,04	-7.232,25
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	80.672,01	72.459,00	73.924,49	-6.747,52	1.465,49
ORGANI ISTITUZIONALI	26.084,15	20.862,00	24.658,78	-1.425,37	3.796,78
SERVIZI DIVERSI	16.914,83	16.088,00	16.591,10	-323,73	503,10
COSTO PER IL PERSONALE	2.533.636,75	2.478.866,00	2.418.643,31	-114.993,44	-60.222,69
SALARI E STIPENDI	1.920.589,01	1.884.678,00	1.845.443,62	-75.145,39	-39.234,38
ONERI SOCIALI	525.280,20	514.281,00	534.892,56	9.612,36	20.611,56
T.F.R.	76.082,47	66.707,00	26.579,65	-49.502,82	-40.127,35
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	11.685,07	13.200,00	11.727,48	42,41	-1.472,52
AMMORTAMENTI	59.196,03	57.665,00	62.994,73	3.798,70	5.329,73
AMMORTAMENTI	59.196,03	57.665,00	62.994,73	3.798,70	5.329,73
ACCANTONAMENTI	14.909,07	0,00	42.254,05	27.344,98	42.254,05
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	4.909,07	0,00	27.254,05	22.344,98	27.254,05
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.000,00	0,00	15.000,00	5.000,00	15.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.900,47	15.114,00	26.143,54	2.243,07	11.029,54
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.900,47	15.114,00	26.143,54	2.243,07	11.029,54

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

Consumo beni materiali

Il consumo di beni materiale è sostanzialmente in linea con il budget 2017.

Costi per servizi

Il costo per servizi è sostanzialmente in linea con il budget 2017.

Si evidenziano comunque le seguenti principali variazioni:

- *Prestazioni di servizi di assistenza alla persona*: minore spesa nei conti *Servizio parrucchiera, Trasporto Ospiti, Altri servizi di assistenza alla persona*.
- *Manutenzioni*: maggiore spesa per manutenzione automezzi e per manutenzione impianti.
- *Organi istituzionali*: maggior costo dovuto agli effetti del rinnovo contrattuale.

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.

Si evidenzia che il Costo per il personale è comprensivo degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale, inseriti in contropartita nel conto *Finanziamento PAT per rinnovo contrattuale* iscritto all'interno del Valore della Produzione.

Si evidenzia inoltre che nel bilancio 2017, diversamente dal bilancio 2016, il costo del personale viene esposto al netto dei rimborsi erariali da modello 730, che non viene pertanto valorizzato all'interno dei ricavi.

Si ritiene infine importante sottolineare la diminuzione degli accantonamento delle quote di TFR maturate a favore del personale, conseguente alla ricaduta della modalità di calcolo delle quote che, visti gli aumenti delle retribuzioni dati dal rinnovo contrattuale, hanno determinato costi da imputare prevalentemente a carico della gestione INPDAP con un minore impatto sul bilancio aziendale.

Ammortamento

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 e ss.mm.

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 2016, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato di Euro 3.798,70.

Accantonamenti

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 per controversie legali*: il fondo è stato implementato per l'importo di € 27.254,05, pari al valore di una delle due maggiori situazioni creditizie rilevate, per il recupero delle quali è stato affidato apposito incarico legale;
- Accantonamento a *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie; nel corso del 2017 tale conto è stato incrementato al fine di far fronte a eventuali necessarie manutenzioni straordinarie agli immobili di proprietà anche in considerazione del fatto che la PAT ha ridotto considerevolmente i propri finanziamenti / contributi per tali finalità a favore delle APSP;
- *Svalutazione crediti*: sulla base di quanto previsto dall'Art. 2426 del Codice Civile e secondo quanto previsto dall'OIC 15 secondo cui i crediti vanno esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, nel corso del 2017 si decide di accantonare a tale fondo l'importo di € 27.254,05, pari al valore di una delle due più importanti situazioni creditizie rilevate, per il recupero delle quali è stato affidato apposito incarico legale. Il dettaglio dei crediti per i quali è stata effettuata una valutazione, nel rispetto del

principio della prudenza, risulta presente presso gli uffici amministrativi dell'A.P.S.P..

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono superiori rispetto alle previsioni di budget a seguito della contabilizzazione, in tale voce, di tutti gli oneri straordinari nonché della maggior spese per l'erogazione del Foreg 2016 quale quota a carico dell'APSP.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016 (C)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	1.644,88	1.450,00	1.971,71	326,83	521,71

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016 (C)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	1.644,88	1.450,00	1.971,71	326,83	521,71
15) Proventi da partecipazioni	1.649,13	1.500,00	1.974,74	325,61	474,74
PROVENTI FINANZIARI	1.649,13	1.500,00	1.974,74	325,61	474,74
17) Interessi e altri oneri finanziari	4,25	50,00	3,03	-1,22	-46,77
INTERESSI PASSIVI	4,25	50,00	3,03	-1,22	-46,77
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2016 (A)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-6.571,00	-6.600,00	-5.726,00	-845,00	874,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES che per l'esercizio 2017 è del 24%, ridotta a metà per le A.P.S.P..

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 2017 (C)	Budget 2017 (B)	Bilancio 2017 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37
Utile\perdita di esercizio	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	4.232,50	0,00	32.031,37	27.798,87	32.031,37

Il risultato di esercizio 2017 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* e le *Imposte sul reddito*.

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	31.12.2017
Compensi Amministratori	22.176,35
Compenso Revisore Legale	2.482,43
Totale	24.658,78

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.

Allegati:

- Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2017 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2017