

ALLEGATO C)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 011 DEL 28/04/2022

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2021

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 28 aprile 2022

IL PRESIDENTE

- f.to rag. Davide Palmerini –

IL DIRETTORE

- f.to dott. Giovanni Bertoldi –

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVO	2020	2021	2) PASSIVO	2020	2021
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.429.767,54	19.430.376,06	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.350.860,61	19.358.427,01
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.327,08	707,03	PATRIMONIO NETTO	19.350.860,61	19.358.427,01
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.356.955,00	19.350.860,61
COSTI DI SVILUPPO			RISULTATO D'ESERCIZIO	-6.094,39	7.566,40
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	1.327,08	707,03	B) CAPITALE DI TERZI	1.131.123,82	1.239.151,30
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	304.584,96	299.314,78
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.427.046,12	19.428.274,69	FONDI PER RISCHI E ONERI	304.584,96	299.314,78
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.213.180,68	19.211.221,56	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	349.714,69	380.290,55
IMPIANTI E MACCHINARI	65.050,62	65.589,37	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	349.714,69	380.290,55
ATTREZZATURE DIVERSE	108.289,23	117.542,54	DEBITI	476.824,17	559.545,97
MOBILI E MACCHINE	40.525,59	33.921,22	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI		
ALTRI BENI MATERIALI	0,00	0,00	ACCONTI E CAUZIONI	182,50	182,50
IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			DEBITI VERSO FORNITORI	124.640,93	206.238,89
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	DEBITI DIVERSI	352.000,74	353.124,58
PARTECIPAZIONI	1.394,34	1.394,34	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	182.413,17	125.530,54
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.230.392,81	1.265.838,11	RATEI E RISCONTI PASSIVI	182.413,17	125.530,54
I) RIMANENZE	14.614,79	17.152,60	RATEI E RISCONTI PASSIVI	182.413,17	125.530,54
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	14.614,79	17.152,60			
II) CREDITI	769.173,63	499.160,48			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	564.872,19	312.032,31			
CREDITI DIVERSI	0,00	1.941,06			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	198.108,15	181.658,47			
CREDITI TRIBUTARI	6.193,29	3.528,64			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	446.604,39	749.525,03			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	446.604,39	749.525,03			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.237,25	26.894,68			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.237,25	26.894,68			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.237,25	26.894,68			
TOTALE 1) ATTIVO	20.664.397,60	20.723.108,85	TOTALE 2) PASSIVO	20.664.397,60	20.723.108,85

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	3.295.967,42	3.361.732,24
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.983.658,31	3.025.116,08
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.917.111,77	2.961.936,26
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	66.546,54	63.179,82
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	312.309,11	336.616,16
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	41.364,89	61.388,28
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	270.944,22	274.939,13
030. RENDITE PATRIMONIALI		288,75
B) Costi della produzione	3.285.506,54	3.364.154,22
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	229.776,72	224.754,25
010. ACQUISTI	232.314,53	236.434,38
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.537,81	-11.680,13
II) SERVIZI	368.067,49	334.831,16
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	68.602,83	44.497,58
020. SERVIZI APPALTATI	13.165,51	13.773,97
030. MANUTENZIONI	65.011,94	64.928,99
040. UTENZE	97.156,02	91.684,83
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	81.892,12	79.779,13
060. ORGANI ISTITUZIONALI	23.313,23	22.826,57
070. SERVIZI DIVERSI	18.925,84	17.340,09
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.590.381,65	2.720.435,77
010. SALARI E STIPENDI	1.930.660,06	2.052.447,30
020. ONERI SOCIALI	555.672,59	591.376,46
030. T.F.R.	94.310,10	69.286,70
040. ALTRI COSTI	9.738,90	7.325,31
V) AMMORTAMENTI	56.018,45	57.556,23
010. AMMORTAMENTI	56.018,45	57.556,23
VI) ACCANTONAMENTI	13.762,84	
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	13.762,84	
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.499,39	26.576,81
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.499,39	26.576,81
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	10.460,88	-2.421,98
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	2.622,27	2.056,94
PROVENTI FINANZIARI	2.622,27	2.056,94
17) Interessi e altri oneri finanziari	74,75	3,35
INTERESSI PASSIVI	74,75	3,35
ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)	2.547,52	2.053,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C)	13.008,40	-368,39
Imposte sul reddito	-5.442,00	-5.726,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.442,00	-5.726,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.442,00	-5.726,00
Risultato d'esercizio	7.566,40	-6.094,39
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.566,40	-6.094,39
Utile\perdita di esercizio	7.566,40	-6.094,39
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	7.566,40	
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO		6.094,39

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2021

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. SERVIZIO DI PRESA IN CARICA DIURNA CONTINUATIVA** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti). Il servizio 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.

Con deliberazione n. 19 di data 16/06/2020 si è provveduto alla nomina del Revisore unico dei conti per il triennio 2020-2023 nella persona della dott.ssa Tomio Martina.

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. 39 dd. 19.11.2021, 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 31.12.2021

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2021 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 31.12.2021 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.

EMERGENZA "CORONAVIRUS"

L'anno 2021, in continuità con il 2020, si è caratterizzato per la conferma dello stato di emergenza sanitaria da COVID-19 che ha manifestato i suoi effetti sia sull'attività gestionale ed organizzativa ma anche su quella amministrativa ed economico-finanziaria.

Nello specifico risulta opportuno in questa sede segnalare:

- a) avvio campagna vaccinale e contestuale applicazione della normativa in materia di obbligo vaccinale;
- b) prolungata chiusura della RSA alle visite dei familiari, nel corso dell'anno riprese nel rispetto delle linee guida nazionali e provinciali;
- c) Mantenimento di alcuni posti letto per eventuali isolamenti con contestuale riduzione della capacità ricettiva;
- d) Riorganizzazione del servizio socio-sanitario e assistenziale nel rispetto delle regole sulla compartimentazione degli spazi;
- e) Contrazione del personale sanitario a seguito di dimissioni e/o sospensioni.

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 31.12.2021 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 – 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 seguenti aliquote previste dal D.M. 31.12.1988:

Percentuale Ammortamento	Descrizione Conto
6,00	Arredi Uffici
6,00	Arredi camere
20,00	Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali
11,00	Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.
12,00	Attrezzatura animazione
12,50	Attrezzatura assistenziale
12,00	Attrezzatura cucina
12,00	Attrezzatura fisioterapica
12,00	Attrezzatura lavanderia
12,00	Attrezzatura magazzino
12,50	Attrezzatura sanitaria
12,50	Attrezzatura varia
10,00	Autovetture
25,00	Biancheria
12,50	Impianti generici
8,00	Impianti specifici
6,00	Mobilio e arredi Casa dei Nonni
6,00	Mobilio vario

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.

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 31.12.2021 presso il magazzino dell'A.P.S.P..

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2021 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 nel corso degli esercizi precedenti è stata accantonata 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 è stato 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 2021 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2021, che si allega, e sono comprensivi degli interessi attivi maturati sul conto Corrente nel quarto trimestre, incassati nel mese di gennaio 2021.

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

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*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli anni 2016 - 2018 ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali. Viene inoltre accantonata, sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., una quota pari ad € 11.242,74 riferita alla Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del. PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)..
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2021. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente.
- *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*: il fondo è stato esposto negli esercizi precedenti 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 31.12.2021.

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.

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;
- b) IRAP: tutte le 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 31.12.2021.

Organico	31.12.2021	31.12.2020	Differenza
Dirigenti			0
D evoluto			0
D base	1	1	0
C evoluto	10,5	13	-2,5
C base	2	3	-1
B evoluto	31,86	31,67	0,19
B base	5,67	5	0,67
A unico	18,33	20,33	-2
TOTALE	69,36	74	-4,64

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2021.

Organico	31.12.2021	31.12.2020	Differenza
Aiuto Cuoco	1	0	1
Assistente amministrativo	2	3	-1
Ausiliario	12,83	13,83	-1
Ausiliario di Assistenza	5	4,5	0,5
Addetto ai servizi	0,5	2	-1,5
Collaboratore amministrativo	1	1	0
Cuoco	1	1	0
Fisioterapista	2,5	2	0,5
IP	7	10	-3
Operaio qualificato	1	1	0
Operatore animazione	1	1	0
OSA	3,67	4	-0,33
OSS	29,86	29,67	0,19
Coordinatore	1	1	0
TOTALE	69,36	74	-4,64

Il contratto di lavoro applicato è il C.C.P.L. 2016 – 2018 dd. 01/10/2018 del personale del comparto

Autonomie Locali – Area non dirigenziale.

Si rileva il rispetto delle direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2187 dd. 22 dicembre 2020.

Dette direttive 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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	707,03	1.327,08	- 620,05

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Software (valore lordo)	39.567,26	39.567,26	0,00
Fondo ammortamento Software e licenze	-38.860,23	-38.240,18	-620,05
TOTALE	707,03	1.327,08	-620,05

II) Immobilizzazioni materiali

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.428.274,69	19.427.046,12	1.228,57

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2021 risulta essere così suddiviso:

II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati**Terreni**

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	0,00

Fabbricati istituzionali

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.338.565,48	15.338.565,48	0
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-6.274,81	-4.315,69	-1.959,12
TOTALE	15.332.290,67	15.334.249,79	-1.959,12

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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Impianti generici	15.141,51	14.584,91	556,60
Fondo amm. impianti generici	-10.883,78	-9.006,72	-1.877,06
Impianti specifici	152.564,45	139.456,77	13.107,68
Fondo amm. Impianti specifici	-91.232,81	-79.984,34	-11.248,47
Attrezzatura sanitaria	118.935,27	111.367,61	7.567,66
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-107.776,63	-103.314,78	-4.461,85
Attrezzatura fisioterapia	32.700,07	32.700,07	0,00
Fondo amm. attrezzatura fisioterapia	-27.661,57	-26.953,59	-707,98
Attrezzatura lavanderia	65.299,97	64.048,98	1.250,99
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-62.165,04	-61.101,99	-1.063,05
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	54.260,70	54.260,70	0,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-53.227,08	-52.972,02	-255,06
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	65.854,80	59.901,38	5.953,42
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-52.309,60	-46.472,60	-5.837,00
Attrezzatura cucina	160.521,71	151.017,91	9.503,80
Fondo amm. attrezzatura cucina	-142.283,98	-137.815,31	-4.468,67
Attrezzatura magazzino	24.069,07	23.284,61	784,46
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-23.268,42	-23.173,04	-95,38
Attrezzatura assistenziale	375.904,11	363.091,06	12.813,05
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-327.602,65	-315.445,80	-12.156,85
Attrezzatura animazione	25.937,46	25.937,46	0,00
Fondo amm. Attrezzatura animazione	-24.495,46	-23.928,09	-567,37
Attrezzatura varia	70.137,33	65.397,02	4.740,31
Fondo amm. attrezzatura varia	-55.287,52	-51.540,35	-3.747,17
Arredi Uffici	34.241,60	34.241,60	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-31.965,56	-31.646,25	-319,31
Arredi camere	393.432,00	393.432,00	0,00
Fondo amm. arredi camere	-389.413,02	-389.073,82	-339,20
Mobilio vario	495.039,53	495.039,53	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-483.206,11	-481.155,05	-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	41.407,60	41.058,60	349,00
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-25.917,82	-23.544,08	-2.373,74
Biancheria	9.720,62	9.720,62	0,00
Fondo ammortam. biancheria	-9.417,62	-7.547,56	-1.870,06
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-51.411,00	-51.411,00	0,00

III) Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	0,00

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2020	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2021
Quota partecipazione U.P.I.P.A.	1.084,44	==	==	1.084,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 51,64 la quota per n. 21 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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.265.838,11	1.230.392,81	35.445,30

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

I) Rimanenze

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
I) RIMANENZE	17.152,60	14.614,79	2.537,81

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2021 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	2.107,00	0,00	2.107,00
Scorte prodotti igiene personale	276,00	114,19	161,81
Scorte cancelleria/valori bollati	110,20	95,20	15,00
Scorte alimentari	1.823,00	1.569,00	254,00
Scorte DPI	12.836,40	12.836,40	-

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

Vengono invece valorizzate le scorte di DPI acquistati per far fronte ad un eventuale sospensione delle forniture degli stessi da parte della Protezione Civile.

II) Crediti

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
II) CREDITI	499.160,48	769.173,63	-270.013,15

Il saldo dei crediti al 31.12.2021 risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Crediti verso clienti netti	312.032,32	564.872,19	- 252.839,88
Crediti diversi	1.941,06	0,00	1.941,06
Crediti verso Istituti previd. e assistenziali	181.658,47	198.108,15	- 16.449,68
Crediti tributari	3.528,64	6.193,29	- 2.664,65
TOTALE	499.160,49	769.173,63	- 270.013,15

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 netti

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Crediti verso clienti	322.912,22	320.545,80	2.366,42
Crediti verso Enti	0	0	0,00
Altri crediti gestionali	6.740,02	5.821,57	918,45
Crediti Verso Altri	14.543,19	270.667,94	-256.124,75
- Fondo svalutazione crediti	-32.163,12	-32.163,12	0,00
TOTALE	312.032,31	564.872,19	-252.839,88

Crediti v/clienti

I Crediti v/clienti di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Clienti c/fatture da emettere	6.740,02	5.821,57	918,45

L'importo valorizzato nel conto *Clienti c/fatture da emettere* è relativo alla quota di ripartizione dell'accantonamento per l'attività di fisioterapia per utenti esterni in convenzione con l'APSS e rimborso medico ospiti autosufficienti per l'anno 2021, erogati nel 2022.

Crediti verso altri

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Crediti verso altri	14.543,19	270.667,94	-256.124,75

L'importo valorizzato nel conto *Crediti verso altri* è relativo ai crediti derivanti da finanziamenti e contributi non ancora erogati dalla P.A.T.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Crediti v/Inpdap	179.708,36	198.108,15	- 18.399,79

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2021 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	749.525,03	446.604,39	302.920,64

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Depositi bancari	749.525,03	440.900,69	308.624,34
Cassa (economato)	-	5.703,70	-5.703,70
TOTALE	749.525,03	446.604,39	302.920,64

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

Il saldo dei depositi bancari coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	26.894,68	4.237,25	22.657,43

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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Ratei attivi	1.008,11	1.356,20	-348,09
Risconti attivi	25.886,57	2.881,05	23.005,52

Risconti attivi

L'aumento dei risconti attivi è dato in particolare dal costo per polizze assicurative sostenuto a dicembre 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022, pari ad € 20.467,13.

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	31.12.2020	Incremento	Decremento	31.12.2021
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	428.810,18		-6.094,39	422.715,79
Utili dell'esercizio patr.	0,00	7.566,40		7.566,40
Perdita dell'esercizio patr.	-6.094,39		-6.094,39	0,00
TOTALE	19.350.860,61			19.358.427,01

Le riserve di Utili sono state diminuite a copertura della perdita dell'esercizio 2020.

B) CAPITALE DI TERZI**I) Fondi per rischi e oneri**

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	299.314,78	304.584,96	-5.270,18

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	29.024,04	17.781,30	11.242,74
Fondo manutenzione straordinaria	100.644,86	100.644,86	0,00
Fondo produttività	100.627,78	119.660,80	-19.033,02
Fondo rischi per controversie legali	11.000,00	11.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	58.018,10	55.498,00	2.520,10
TOTALE	299.314,78	304.584,96	-5.270,18

- *Fondo rinnovo contrattuale*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli esercizi precedenti ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali. Viene inoltre accantonata, sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., una quota pari ad € 11.242,74 riferita alla Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del. PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)..
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2021. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: non è stato movimentato.
- *Fondo rischi per controversie legali*: non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi*: nel 2021 tale fondo è stato incrementato per € 2.520,10 per il contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") e nello specifico l'importo è stato calcolato in ottemperanza alle seguenti indicazioni fornite da U.P.I.P.A.:

- accantonamento limitato ai soli soggetti che hanno sottoscritto la messa in mora inviata all'ente rispetto al riconoscimento degli arretrati relativi al tempo tuta, indipendentemente dalla figura professionale.
- Accantonamento effettuato per i soli periodi effettivamente lavorati dai soggetti di cui sopra fino a 5 anni prima della data della lettera di messa in mora, fatte salve le esclusioni di cui al successivo punto.
- Dai periodi di cui al punto precedente vanno esclusi, per i soggetti inquadrati come OSS che abbiano beneficiato dell'indennità di cui all'art. 153 del vigente CCPL i periodi coperti dalla medesima indennità, e cioè quelli da 01.01.2018 in poi, quindi per gli OSS si calcolano di fatto i soli periodi effettivamente lavorati prima del 01.01.2018.
- Il calcolo dell'accantonamento, nel rispetto dei criteri di inclusione ed esclusione di cui ai punti precedenti, è stato effettuato per ciascun soggetto con riferimento al numero di turni effettivamente lavorati nei periodi inclusi, considerando per ciascun turno un debito orario di 10 minuti (tempo di vestizione e svestizione indicato nella sentenza come tempo di riferimento). Il valore economico del tempo lavoro complessivo così ottenuto viene quantificato moltiplicando le ore per la retribuzione oraria ordinaria della prima posizione retributiva della categoria e del livello del soggetto considerato, cui vanno aggiunti gli oneri riflessi.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	380.290,55	349.714,69	30.575,86

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

III) Debiti

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

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
D) DEBITI	559.545,97	476.824,17	82.721,80

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

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

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Acconti e cauzioni	182,50	182,50	0,00
Debiti verso fornitori	206.238,89	124.640,93	81.597,96
Debiti tributari	53.359,51	52.662,72	696,79
Debiti v/Ist. prev. e ass.	114.496,71	139.093,08	-24.596,37
Debiti verso dipendenti e collaboratori	184.833,25	159.601,89	25.231,36
Altri debiti	435,11	643,05	-207,94
TOTALE	559.545,97	476.824,17	82.721,80

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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Fornitori totalizzati	133.046,20	56.545,72	76.500,48
Fornitori c/fatture da ricevere	73.192,69	68.095,21	5.097,48
TOTALE	206.238,89	124.640,93	81.597,96

Debiti diversi

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Erario c/IVA	17.246,84	11.031,50	6.215,34
Altri debiti tributari	36.112,67	41.631,22	-5.518,55
Debiti v/enti previdenziali e assist.	114.496,71	139.093,08	-24.596,37
Debiti v/dipendenti e collaboratori	184.833,25	159.601,89	25.231,36
Altri debiti	435,11	643,05	-207,94
TOTALE	353.124,58	352.000,74	-23.899,58

I *Debiti diversi* al 31.12.2021 sono pari ad euro 353.124,58 e risultano così composti:

- Debiti tributari

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Erario conto ritenute dipendenti	29.220,60	40.499,29	-11.278,69
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	0,00	0,00
Erario conto ritenute lav. autonomi	587,00	804,84	-217,84
Erario conto rivalutazione TFR	5.351,09	-62,30	5.413,39
Erario conto addizionale regionale	803,09	380,58	422,51
Erario conto addizionale comunale	150,89	8,81	142,08
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.112,67	41.631,22	-5.518,55

- Debiti v/Ist. prev. e ass.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Debiti verso INPS	1.383,43	1.621,32	-237,89
Debiti v/INAIL	0,00	-307,95	307,95
Debiti verso INPDAP CPDEL	87.883,50	108.933,93	-21.050,43
Debiti verso INPDAP FPC	888,18	1.022,29	-134,11
Debiti verso INPDAP INADEL	13.780,78	16.315,45	-2.534,67
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	254,17	245,71	8,46
Debiti verso Laborfonds	10.306,65	11.262,33	-955,68
TOTALE	114.496,71	139.093,08	-24.596,37

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2021.

- Debiti verso dipendenti e collaboratori.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Personale c/retribuzioni	98.062,84	62.716,13	35.346,71
Debiti per ore straordinarie	86.770,41	96.885,76	-10.115,35
Amministratori e revisori c/compensi	0	0	0,00
TOTALE	184.833,25	159.601,89	25.231,36

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2021 e liquidate nei primi mesi del 2022 oltre che il debito per ferie residue.

- Altri debiti

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	153,02	259,01	-105,99
Debiti v/ sindacato CISL	146,46	151,92	-5,46
Debiti v/ sindacato UIL	131,04	129,43	1,61
Debiti v/ sindacato Fenalt	62,07	97,47	-35,40
Debiti v/sindacato Nursing Up	70,60	5,22	65,38
Debiti per cessione stipendi	-138,20	0	-138,20
Debiti v/sindacato USB	10,12	0	10,12
TOTALE	435,11	643,05	-207,94

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	125.530,54	182.413,17	-56.882,63

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

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Ratei passivi	56,46	52.861,88	-52.805,42
Risconti passivi	125.474,09	129.551,29	-4.077,20
TOTALE	125.530,55	182.413,17	-56.882,62

Ratei passivi

La diminuzione dei ratei passivi deriva dall'iscrizione del debito per ferie nel conto Personale conto Retribuzioni.

Risconti passivi

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

CONTI D'ORDINE

Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 139/2015 si precisa che il comma 3 dell'art. 2424 è stato abrogato con l'indicazione che le informazioni relative agli impegni ed ai rischi siano indicati all'interno della Nota Integrativa.

Si precisa che, alla data del 31.12.2021, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

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

Si riporta di seguito il Conto Economico 2021 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm. e con il Bilancio 2020.

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2020	BUDGET 2021	BILANCIO 2021	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
A) Valore della produzione	3.361.732,24	3.409.995,00	3.295.967,42	-65.764,82	114.027,58
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.025.116,08	2.929.168,00	2.983.658,31	-41.457,77	54.490,31
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.961.936,26	2.865.018,00	2.917.111,77	-44.824,49	52.093,77
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	63.179,82	64.150,00	66.546,54	3.366,72	2.396,54
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	336.616,16	480.827,00	312.309,11	-24.307,05	168.517,89
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	61.388,28	248.133,00	41.364,89	-20.023,39	206.768,11
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	274.939,13	231.419,00	270.944,22	-3.994,91	39.525,22
030. RENDITE PATRIMONIALI	288,75	1.275,00	0,00	-288,75	-1.275,00
B) Costi della produzione	3.364.154,22	3.405.324,00	3.285.506,54	-78.647,68	119.817,46
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	224.754,25	242.448,00	229.776,72	5.022,47	-12.671,28
010. ACQUISTI	236.434,38	242.448,00	232.314,53	-4.119,85	-10.133,47
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-11.680,13	0,00	-2.537,81	9.142,32	-2.537,81
II) SERVIZI	334.831,16	340.189,00	368.067,49	33.236,33	27.878,49
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	44.497,58	44.768,00	68.602,83	24.105,25	23.834,83
020. SERVIZI APPALTATI	13.773,97	15.000,00	13.165,51	-608,46	-1.834,49
030. MANUTENZIONI	64.928,99	56.605,00	65.011,94	82,95	8.406,94
040. UTENZE	91.684,83	94.442,00	97.156,02	5.471,19	2.714,02
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	79.779,13	84.900,00	81.892,12	2.112,99	-3.007,88
060. ORGANI ISTITUZIONALI	22.826,57	25.880,00	23.313,23	486,66	-2.566,77
070. SERVIZI DIVERSI	17.340,09	18.594,00	18.925,84	1.585,75	331,84
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.720.435,77	2.749.451,00	2.590.381,65	-130.054,12	159.069,35
010. SALARI E STIPENDI	2.052.447,30	2.073.009,00	1.930.660,06	-121.787,24	142.348,94
020. ONERI SOCIALI	591.376,46	592.307,00	555.672,59	-35.703,87	-36.634,41
030. T.F.R.	69.286,70	73.185,00	94.310,10	25.023,40	21.125,10
040. ALTRI COSTI	7.325,31	10.950,00	9.738,90	2.413,59	-1.211,10
V) AMMORTAMENTI	57.556,23	57.205,00	56.018,45	-1.537,78	-1.186,55
010. AMMORTAMENTI	57.556,23	57.205,00	56.018,45	-1.537,78	-1.186,55
VI) ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	13.762,84	13.762,84	13.762,84
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	13.762,84	13.762,84	13.762,84
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	16.031,00	27.499,39	922,58	11.468,39
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	16.031,00	27.499,39	922,58	11.468,39
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-2.421,98	4.671,00	10.460,88	12.882,86	5.789,88

C) Proventi e oneri finanziari	2.053,59	1.900,00	2.547,52	493,93	647,52
15) Proventi da partecipazioni	2.056,94	1.900,00	2.622,27	565,33	722,27
PROVENTI FINANZIARI	2.056,94	1.900,00	2.622,27	565,33	722,27
17) Interessi e altri oneri finanziari	3,35	0,00	74,75	71,40	74,75
INTERESSI PASSIVI	3,35	0,00	74,75	71,40	74,75
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)	2.053,59	1.900,00	2.547,52	493,93	647,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-368,39	6.571,00	13.008,40	13.376,79	6.437,40
Imposte sul reddito	-5.726,00	-6.571,00	-5.442,00	284,00	1.129,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00	-5.442,00	284,00	1.129,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00	-5.442,00	284,00	1.129,00
Risultato d'esercizio	-6.094,39	0,00	7.566,40	13.660,79	7.566,40
RISULTATO DI ESERCIZIO	-6.094,39	0,00	7.566,40	13.660,79	7.566,40

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2021, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTO	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.361.732,24	3.409.995,00	3.295.967,42	-65.764,82	-114.027,58

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.361.732,24	3.409.995,00	3.295.967,42	-65.764,82	-114.027,58
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.025.116,08	2.929.168,00	2.983.658,31	-41.457,77	54.490,31
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.961.936,26	2.865.018,00	2.917.111,77	-44.824,49	52.093,77
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	63.179,82	64.150,00	66.546,54	3.366,72	2.396,54
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	336.616,16	480.827,00	312.309,11	-24.307,05	-168.517,89
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	61.388,28	248.133,00	41.364,89	-20.023,39	-206.768,11
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	274.939,13	231.419,00	270.944,22	-3.994,91	39.525,22
030. RENDITE PATRIMONIALI	288,75	1.275,00	0,00	-288,75	-1.275,00

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto al Budget 2021:

- aumento dei ricavi da "R.S.A. – Casa di Soggiorno": rispetto al budget c'è stata una maggiore copertura dei posti letto in particolare per gli ospiti su posto letto convenzionato, come rappresentato dalla seguente tabella:

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti Fuori Pat	0,08	0	+0,08
Ospiti No Uvm Pat	0,11	0	+0,11
Ospiti Comunita' Di Valle	2,36	3	-0,64
Ospiti Autosufficienti	3	3	0
Ospiti Uvm	59,08	56,76	+2,32

Tot. Ospiti	64,63	62,76	+1,87
--------------------	--------------	--------------	--------------

- aumento dei ricavi derivanti dal servizio di *Fisioterapia per esterni* derivante dal maggior numero di prestazioni erogate rispetto a quanto preventivato in fase di budget;
- diminuzione dei ricavi derivanti dal *Centro Diurno* in quanto rispetto al budget c'è stata una minore presenza degli utenti a seguito di una contrazione delle domande;
- diminuzione di *"altri ricavi e proventi"*:
 1. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO: minori ricavi derivanti dall'iscrizione a budget del *contributo straordinario P.A.T. ristoro emergenza Covid* di € 214.935,00 che, stante il risultato economico positivo, non concedibile.
 2. *Rimborso personale in comando*: è stato iscritto in questo conto il ricavo derivante dal comando di personale amministrativo presso altra A.P.S.P., non previsto a budget;
- RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:
 1. *Finanziamento PAT rinnovo contrattuale*: si evidenzia un saldo pari ad € 181.507,79, in diminuzione rispetto al budget di € 6.495,21, che copre gli oneri sostenuti per il rinnovo contrattuale, inseriti all'interno del Costo per il personale per l'anno 2021; in contropartita vengono pertanto registrati minori costi per rinnovo contrattuale.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.364.154,22	3.405.324,00	3.285.506,54	-78.647,68	-119.817,46

La composizione della voce è così dettagliata:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2020	BUDGET 2021	BILANCIO 2021	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
B) Costi della produzione	3.364.154,22	3.405.324,00	3.285.506,54	-78.647,68	-119.817,46
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	224.754,25	242.448,00	229.776,72	5.022,47	-12.671,28
010. ACQUISTI	236.434,38	242.448,00	232.314,53	-4.119,85	-10.133,47
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-11.680,13	0,00	-2.537,81	9.142,32	-2.537,81
II) SERVIZI	334.831,16	340.189,00	368.067,49	33.236,33	27.878,49
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	44.497,58	44.768,00	68.602,83	24.105,25	23.834,83
020. SERVIZI APPALTATI	13.773,97	15.000,00	13.165,51	-608,46	-1.834,49
030. MANUTENZIONI	64.928,99	56.605,00	65.011,94	82,95	8.406,94
040. UTENZE	91.684,83	94.442,00	97.156,02	5.471,19	2.714,02
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	79.779,13	84.900,00	81.892,12	2.112,99	-3.007,88
060. ORGANI ISTITUZIONALI	22.826,57	25.880,00	23.313,23	486,66	-2.566,77
070. SERVIZI DIVERSI	17.340,09	18.594,00	18.925,84	1.585,75	331,84
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.720.435,77	2.749.451,00	2.590.381,65	-130.054,12	-159.069,35
010. SALARI E STIPENDI	2.052.447,30	2.073.009,00	1.930.660,06	-121.787,24	-142.348,94
020. ONERI SOCIALI	591.376,46	592.307,00	555.672,59	-35.703,87	-36.634,41
030. T.F.R.	69.286,70	73.185,00	94.310,10	25.023,40	21.125,10

040. ALTRI COSTI	7.325,31	10.950,00	9.738,90	2.413,59	-1.211,10
V) AMMORTAMENTI	57.556,23	57.205,00	56.018,45	-1.537,78	-1.186,55
010. AMMORTAMENTI	57.556,23	57.205,00	56.018,45	-1.537,78	-1.186,55
VI) ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	13.762,84	13.762,84	13.762,84
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	13.762,84	13.762,84	13.762,84
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	16.031,00	27.499,39	922,58	11.468,39
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	16.031,00	27.499,39	922,58	11.468,39

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

Consumo di beni materiali

Il consumo di beni materiali registra il seguente andamento rispetto al Budget:

- una diminuzione del conto *Acquisto generi alimentari*;
- un maggior costo per *Acquisto materiale manutenzione varia*, dovute alla manutenzione dell'impianto elettrico ed attrezzature varie;
- minori costi per *acquisto gasolio per gruppo elettrogeno e per riscaldamento* in quanto non acquistato nel corso dell'esercizio

Servizi

- PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- aumento del costo per *Servizio medico* a seguito dell'aumento delle ore effettivamente prestate;
 - aumento del costo per *Servizi infermieri convenzionati* dovuto all'attivazione di un contratto di libera professione non previsto a budget; in contropartita si registra una diminuzione del numero di infermieri dipendenti;
 - maggiori costi per *trasporto ospiti* relativo al servizio Centro Diurno, non previsti a budget;
 - SERVIZI APPALTATI: minor costo servizio lava-nolo biancheria piana;
 - MANUTENZIONI:
- Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
- Maggior costo per *Manutenzioni fabbricati - Sede* dato da un intervento di riparazione di tubature, parzialmente coperto da rimborso assicurativo;
 - Maggior costo per *Canoni assistenza software e hardware* dovuto in particolare all'upgrade del software portale personale;
 - Maggior costo per *Manutenzione attrezzature e arredi* dovuto alla sempre maggiore obsolescenza dell'attrezzatura in dotazione.
 - UTENZE:
 - Maggior costo dei conti *Riscaldamento sede e Casa dei Nonni* dovuto all'aumento considerevole del costo del gas.
 - CONSULENZE E COLLABORAZIONI: il costo diminuisce in particolare la riduzione della quota rimborsata all'A.P.S.P. di Pergine per il Direttore a scavalco.

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.

Si evidenzia inoltre 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.

Il costo complessivo del personale risulta inferiore sia rispetto al budget che rispetto al bilancio d'esercizio 2020 come risultante dalle presenze effettive indicate nella seguente tabella:

ORGANICO	Bilancio 2020 A	Budget 2021 B	Bilancio 2021 C	Differenza C-A	Differenza C- B
Aiuto cuoco	0	0	0,28	0,28	0,28
Assistente amministrativo	2,72	2,5	2,5	-0,22	0
Ausiliario	11,73	12,28	12,04	0,31	-0,24
Ausiliario di assistenza	3,77	2,69	4,02	0,25	1,33
Addetto ai servizi	2	2	1,5	-0,5	-0,5
Collaboratore amministrativo	1	1	1	0	0
Cuoco	1	1	1	0	0
Fisioterapista	1,96	2	2	0,04	0
IP	10,3	11,22	8,13	-2,17	-3,09
Operaio qualificato	1	1	1	0	0
Operatore animazione	1	1	1	0	0
OSA	4	3,67	3,67	-0,33	0
OSS	29,69	32,47	29,84	0,15	-2,63
Coordinatore	1	1	1	0	0
TOTALE	71,17	73,83	68,98	-2,19	-4,85

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.

Rispetto al Budget 2021 si rileva un particolare aumento nella quota di ammortamento delle attrezzature assistenziali compensato dall'assenza della quota ammortamento autovetture, che risultano completamente ammortizzate.

Accantonamenti

Nel corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti.

ACCANTONAMENTO PER RISCHI

⇒ *Accantonamento per rischi diversi*: esposto per € 2.520,10 relativamente al contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") e nello specifico l'importo è stato calcolato in

ottemperanza alle indicazioni fornite da U.P.I.P.A. come già indicato nel paragrafo B del capitolo Passivo patrimoniale, a pagina 18.

- ⇒ *Accantonamento rinnovo contrattuale* esposto sulla base delle indicazioni fornite da U.P.I.P.A., per una quota pari ad € 11.242,74 riferita alla *Redistribuzione risorse aggiuntive vincolate per arretrati accordo di settore del. PAT 1779/2019 (in proporzione ai costi stimati art. 32 accordo di settore)*.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono maggiori rispetto alle previsioni di budget in particolare per la contabilizzazione delle sopravvenienze passive in gestione ordinaria.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	2.053,59	1.900,00	2.547,52	493,93	647,52

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	2.053,59	1.900,00	2.547,52	493,93	647,52
15) Proventi da partecipazioni	2.056,94	1.900,00	2.622,27	565,33	722,27
PROVENTI FINANZIARI	2.056,94	1.900,00	2.622,27	565,33	722,27
17) Interessi e altri oneri finanziari	3,35	0,00	74,75	71,40	74,75
INTERESSI PASSIVI	3,35	0,00	74,75	71,40	74,75
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00	-5.442,00	284,00	1.129,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES che anche per l'esercizio 2021 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

Il risultato di esercizio 2021 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 sottratte le *Imposte sul reddito*.

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Bilancio 2021 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	-6.094,39	0,00	7.566,40	13.660,79	7.566,40
Utile/perdita di esercizio	-6.094,39	0,00	7.566,40	13.660,79	7.566,40

L'utile d'esercizio 2021 può essere così meglio giustificato:

- a) Maggiori ricavi da prestazioni per effetto di un maggior tasso di occupazione p.l. RSA per € 52.093,77;
- b) Minor costo del personale per effetto della contrazione strutturale di disponibilità sul mercato del lavoro di personale socio sanitario assistenziale che ha comportato una minor presenza di operatori ed un risparmio quantificato in € 159.069,35;
- c) Annullato l'impatto positivo sul bilancio di esercizio del *contributo straordinario P.A.T. ristoro emergenza Covid* previsto a budget in quanto ai sensi dei criteri stabiliti dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 582 dd. 08/04/2022, non concedibile.

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	31.12.2021
Compensi Amministratori	18.482,11
Compenso Revisore dei conti	1.874,00
Totale	20.356,11

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.