

ALLEGATO C)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
N. 017 DEL 28/04/2023

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**"Casa Laner"**  
Folgaria

---

**BILANCIO DI ESERCIZIO**  
**al 31 dicembre 2022**

**NOTA INTEGRATIVA**

Folgaria, 28 aprile 2023

**IL PRESIDENTE**

- f.to rag. Davide Palmerini –

**IL DIRETTORE**

- f.to dott. Giovanni Bertoldi –

**STATO PATRIMONIALE**

| 1) ATTIVO                                | 2021          | 2022          | 2) PASSIVO                               | 2021          | 2022          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------|---------------|---------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI                      | 19.430.376,06 | 19.408.791,87 | A) CAPITALE DI DOTAZIONE                 | 19.358.427,01 | 19.358.427,01 |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI          | 707,03        | 1.373,56      | PATRIMONIO NETTO                         | 19.358.427,01 | 19.358.427,01 |
| COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO          |               |               | PATRIMONIO E RISERVE                     | 19.350.860,61 | 19.358.427,01 |
| COSTI DI SVILUPPO                        |               |               | RISULTATO D'ESERCIZIO                    | 7.566,40      | 0,00          |
| COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE           | 707,03        | 1.373,56      | B) CAPITALE DI TERZI                     | 1.239.151,30  | 1.514.607,30  |
| IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI            |               |               | FONDI PER RISCHI E ONERI                 | 299.314,78    | 471.522,94    |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI           | 19.428.274,69 | 19.406.023,97 | FONDI PER RISCHI E ONERI                 | 299.314,78    | 471.522,94    |
| TERRENI E FABBRICATI NETTI               | 19.211.221,56 | 19.209.262,44 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO             | 380.290,55    | 452.918,07    |
| IMPIANTI E MACCHINARI                    | 65.589,37     | 52.833,25     | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO             | 380.290,55    | 452.918,07    |
| ATTREZZATURE DIVERSE                     | 117.542,54    | 108.580,31    | DEBITI                                   | 559.545,97    | 590.166,29    |
| MOBILI E MACCHINE                        | 33.921,22     | 35.347,97     | 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                   | 206.238,89    | 184.799,59    |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE        | 1.394,34      | 1.394,34      | DEBITI DIVERSI                           | 353.124,58    | 405.184,20    |
| PARTECIPAZIONI                           | 1.394,34      | 1.394,34      | C) RATEI E RISCONTI PASSIVI              | 125.530,54    | 128.553,24    |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                     | 1.265.838,11  | 1.584.224,64  | RATEI E RISCONTI PASSIVI                 | 125.530,54    | 128.553,24    |
| I) RIMANENZE                             | 17.152,60     | 13.302,60     | RATEI E RISCONTI PASSIVI                 | 125.530,54    | 128.553,24    |
| MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO     | 17.152,60     | 13.302,60     |                                          |               |               |
| II) CREDITI                              | 499.160,48    | 840.574,63    |                                          |               |               |
| CREDITI VERSO CLIENTI NETTI              | 312.032,31    | 501.581,05    |                                          |               |               |
| CREDITI DIVERSI                          | 1.941,06      | 118.183,33    |                                          |               |               |
| CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS | 181.658,47    | 219.065,13    |                                          |               |               |
| CREDITI TRIBUTARI                        | 3.528,64      | 1.745,12      |                                          |               |               |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.  |               |               |                                          |               |               |
| ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE  |               |               |                                          |               |               |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE               | 749.525,03    | 730.347,41    |                                          |               |               |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE                   | 749.525,03    | 730.347,41    |                                          |               |               |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI               | 26.894,68     | 8.571,04      |                                          |               |               |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI                  | 26.894,68     | 8.571,04      |                                          |               |               |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI                  | 26.894,68     | 8.571,04      |                                          |               |               |
| TOTALE 1) ATTIVO                         | 20.723.108,85 | 21.001.587,55 | TOTALE 2) PASSIVO                        | 20.723.108,85 | 21.001.587,55 |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                   |              |              |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Descrizione                                       | 2022         | 2021         |
| A) Valore della produzione                        | 3.712.436,03 | 3.295.967,42 |
| I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI                | 3.054.281,95 | 2.983.658,31 |
| 010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO                   | 3.011.759,69 | 2.917.111,77 |
| 020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI                     | 42.522,26    | 66.546,54    |
| IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI          |              |              |
| 010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI          |              |              |
| V) ALTRI RICAVI E PROVENTI                        | 658.154,08   | 312.309,11   |
| 010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI                 | 148.760,57   | 41.364,89    |
| 020. ALTRI RICAVI E PROVENTI                      | 509.393,51   | 270.944,22   |
| 030. RENDITE PATRIMONIALI                         |              |              |
| B) Costi della produzione                         | 3.712.823,20 | 3.285.506,54 |
| I) CONSUMO DI BENI MATERIALI                      | 226.057,31   | 229.776,72   |
| 010. ACQUISTI                                     | 222.207,31   | 232.314,53   |
| 020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                   | 3.850,00     | -2.537,81    |
| II) SERVIZI                                       | 397.821,79   | 368.067,49   |
| 010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA          | 112.810,60   | 68.602,83    |
| 020. SERVIZI APPALTATI                            | 14.268,43    | 13.165,51    |
| 030. MANUTENZIONI                                 | 48.395,83    | 65.011,94    |
| 040. UTENZE                                       | 142.339,82   | 97.156,02    |
| 050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI                  | 27.623,78    | 81.892,12    |
| 060. ORGANI ISTITUZIONALI                         | 22.798,92    | 23.313,23    |
| 070. SERVIZI DIVERSI                              | 29.584,41    | 18.925,84    |
| III) GODIMENTO BENI DI TERZI                      |              |              |
| 010. GODIMENTO BENI DI TERZI                      |              |              |
| IV) COSTO PER IL PERSONALE                        | 2.835.672,64 | 2.590.381,65 |
| 010. SALARI E STIPENDI                            | 2.051.966,07 | 1.930.660,06 |
| 020. ONERI SOCIALI                                | 593.747,82   | 555.672,59   |
| 030. T.F.R.                                       | 130.055,85   | 94.310,10    |
| 040. ALTRI COSTI                                  | 59.902,90    | 9.738,90     |
| V) AMMORTAMENTI                                   | 53.656,68    | 56.018,45    |
| 010. AMMORTAMENTI                                 | 53.656,68    | 56.018,45    |
| VI) ACCANTONAMENTI                                | 178.415,32   | 13.762,84    |
| 010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI                     |              |              |
| 020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI                    | 178.415,32   | 13.762,84    |
| VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 21.199,46    | 27.499,39    |
| 010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 21.199,46    | 27.499,39    |
| DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B) | -387,17      | 10.460,88    |
| C) Proventi e oneri finanziari                    |              |              |
| 15) Proventi da partecipazioni                    | 6.033,79     | 2.622,27     |
| PROVENTI FINANZIARI                               | 6.033,79     | 2.622,27     |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari            | 55,62        | 74,75        |
| INTERESSI PASSIVI                                 | 55,62        | 74,75        |
| ALTRI ONERI FINANZIARI                            |              |              |
| TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)        | 5.978,17     | 2.547,52     |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C)             | 5.591,00     | 13.008,40    |
| Imposte sul reddito                               | -5.591,00    | -5.442,00    |
| IMPOSTE SUL REDDITO                               | -5.591,00    | -5.442,00    |
| IMPOSTE SUL REDDITO                               | -5.591,00    | -5.442,00    |
| Risultato d'esercizio                             | 0,00         | 7.566,40     |
| RISULTATO DI ESERCIZIO                            | 0,00         | 7.566,40     |
| Utile\perdita di esercizio                        | 0,00         | 7.566,40     |
| UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO                    | 0,00         | 7.566,40     |
| PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO                  |              |              |

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2022

### 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 (di cui n. 4 convenzionati con l'A.P.S.S. e n. 1 posto gestito direttamente dall'A.P.S.P.).
4. **FISIOTERAPIA PER ESTERNI** (prestazioni di recupero e rieducazione funzionale ambulatoriale in favore di utenti esterni, esercitate presso la palestra al piano terra della Casa dei Nonni in via C. Battisti n. 38 – Folgaria (struttura di proprietà 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.

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 31.12.2022**

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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                            |
| 30,00                    | Costi per software in concessione        |
| 3,00                     | Fabbricati istituzionali                 |
| 8,00                     | Macchinari specifici                     |

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 31.12.2022 presso il magazzino dell'A.P.S.P. e sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2022 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 2022 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2022.

#### **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. Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2023. 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*: nel corso del 2022 tale fondo non è stato movimentato.

##### **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 31.12.2022.

#### **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 31.12.2022:

| <b>Organico</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Differenza</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigenti       |                   |                   | 0                 |
| D evoluto       |                   |                   | 0                 |
| D base          | 1                 | 1                 | 0                 |
| C evoluto       | 11                | 10,5              | 0,5               |
| C base          | 2                 | 2                 | 0                 |
| B evoluto       | 35,5              | 31,86             | 3,64              |
| B base          | 5,67              | 5,67              | 0                 |
| A unico         | 16,83             | 18,33             | -1,5              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>72</b>         | <b>69,36</b>      | <b>2,64</b>       |

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2022:

| <b>Organico</b>              | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Differenza</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aiuto Cuoco                  | 1                 | 1                 | 0                 |
| Assistente amministrativo    | 2                 | 2                 | 0                 |
| Ausiliario                   | 12,33             | 12,83             | -0,5              |
| Ausiliario di Assistenza     | 4,5               | 5                 | -0,5              |
| Addetto ai servizi           | 0                 | 0,5               | -0,5              |
| Collaboratore amministrativo | 1                 | 1                 | 0                 |
| Cuoco                        | 1                 | 1                 | 0                 |
| Fisioterapista               | 2                 | 2,5               | -0,5              |
| IP                           | 8                 | 7                 | 1                 |
| Operaio qualificato          | 1                 | 1                 | 0                 |
| Operatore animazione         | 1                 | 1                 | 0                 |
| OSA                          | 3,67              | 3,67              | 0                 |
| OSS                          | 33,5              | 29,86             | 3,64              |
| Coordinatore                 | 1                 | 1                 | 0                 |
| <b>TOTALE</b>                | <b>72</b>         | <b>69,36</b>      | <b>2,64</b>       |

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                     | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.373,56   | 707,03     | 666,53     |

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto:

| Descrizione                           | 31.12.2022      | 31.12.2021    | Variazione    |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| Software (valore lordo)               | 40.459,39       | 39.567,26     | 892,13        |
| Fondo ammortamento Software e licenze | -39.085,83      | -38.860,23    | -225,60       |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>1.373,56</b> | <b>707,03</b> | <b>666,53</b> |

**II) Immobilizzazioni materiali**

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2022 risulta essere così suddiviso:

| Descrizione                    | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Variazione |
|--------------------------------|---------------|---------------|------------|
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 19.406.023,97 | 19.428.274,69 | -22.250,72 |

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

| Descrizione | 31.12.2022   | 31.12.2021   | Variazione |
|-------------|--------------|--------------|------------|
| Terreni     | 3.878.930,89 | 3.878.930,89 | 0,00       |

**Fabbricati istituzionali**

| Descrizione                             | 31.12.2022           | 31.12.2021           | Variazione       |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Fabbricati istituzionali (valore lordo) | 15.338.565,48        | 15.338.565,48        | 0,00             |
| Fondo ammortamento fabbricati istituz.  | -8.233,93            | -6.274,81            | -1.959,12        |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>15.330.331,55</b> | <b>15.332.290,67</b> | <b>-1.959,12</b> |

**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                              | 31.12.2022  | 31.12.2021  | Variazione |
|------------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Impianti generici                        | 15.348,29   | 15.141,51   | 206,78     |
| Fondo amm. impianti generici             | -12.489,54  | -10.883,78  | -1.605,76  |
| Impianti specifici                       | 153.418,45  | 152.564,45  | 854,00     |
| Fondo amm. Impianti specifici            | -103.443,95 | -91.232,81  | -12.211,14 |
| Attrezzatura sanitaria                   | 119.324,45  | 118.935,27  | 389,18     |
| Fondo amm. attrezzatura sanitaria        | -112.496,35 | -107.776,63 | -4.719,72  |
| Attrezzatura fisioterapia                | 39.588,07   | 32.700,07   | 6.888,00   |
| Fondo amm. attrezzatura fisioterapia     | -29.105,53  | -27.661,57  | -1.443,96  |
| Attrezzatura lavanderia                  | 65.299,97   | 65.299,97   | 0,00       |
| Fondo amm. attrezzatura lavanderia       | -62.936,08  | -62.165,04  | -771,04    |
| Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr. | 54.260,70   | 54.260,70   | 0,00       |
| F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord. | -53.482,14  | -53.227,08  | -255,06    |
| Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali | 66.733,20   | 65.854,80   | 878,40     |
| F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit | -57.205,77  | -52.309,60  | -4.896,17  |
| Attrezzatura cucina                      | 160.521,71  | 160.521,71  | 0,00       |
| Fondo amm. attrezzatura cucina           | -145.898,60 | -142.283,98 | -3.614,62  |
| Attrezzatura magazzino                   | 24.069,07   | 24.069,07   | 0,00       |
| Fondo amm. attrezzatura magazzino        | -23.388,69  | -23.268,42  | -120,27    |
| Attrezzatura assistenziale               | 381.520,11  | 375.904,11  | 5.616,00   |
| Fondo amm. attrezzatura assistenziale    | -339.494,40 | -327.602,65 | -11.891,75 |
| Attrezzatura animazione                  | 25.937,46   | 25.937,46   | 0,00       |
| Fondo amm. Attrezzatura animazione       | -25.062,40  | -24.495,46  | -566,94    |
| Attrezzatura varia                       | 79.528,29   | 70.137,33   | 9.390,96   |
| Fondo amm. attrezzatura varia            | -59.132,76  | -55.287,52  | -3.845,24  |
| Arredi Uffici                            | 34.469,74   | 34.241,60   | 228,14     |
| Fondo amm. arredi uffici                 | -32.289,48  | -31.965,56  | -323,92    |
| Arredi camere                            | 400.160,90  | 393.432,00  | 6.728,90   |
| Fondo amm. arredi camere                 | -389.787,61 | -389.413,02 | -374,59    |
| Mobilio vario                            | 495.039,53  | 495.039,53  | 0,00       |
| Fondo amm. Mobilio vario                 | -485.257,17 | -483.206,11 | -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   | 41.407,60   | 0,00       |
| Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni | -28.312,44  | -25.917,82  | -2.394,62  |
| Biancheria                               | 9.720,62    | 9.720,62    | 0,00       |
| Fondo ammortam. biancheria               | -9.803,72   | -9.417,62   | -386,10    |
| Autovetture                              | 51.411,00   | 51.411,00   | 0,00       |
| Fondo amm. autovetture                   | -51.411,00  | -51.411,00  | 0,00       |

### III) Immobilizzazioni finanziarie

| Descrizione                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.394,34   | 1.394,34   | 0,00       |

**Partecipazioni**

| DESCRIZIONE                     | 31.12.2021 | INCREMENTO | DECREMENTO | 31.12.2022 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 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          | 31.12.2022   | 31.12.2021   | Variazione |
|----------------------|--------------|--------------|------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.584.224,64 | 1.265.838,11 | 318.386,53 |

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

**I) Rimanenze**

| Descrizione  | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|--------------|------------|------------|------------|
| I) RIMANENZE | 13.302,60  | 17.152,60  | -3.850,00  |

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 2022 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

| Descrizione                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Scorte presidi per incontinenza   | 1.507,00   | 2.107,00   | -600,00    |
| Scorte prodotti igiene personale  | 176,00     | 276,00     | -100,00    |
| Scorte cancelleria/valori bollati | 160,20     | 110,20     | 50,00      |
| Scorte alimentari                 | 2.023,00   | 1.823,00   | 200,00     |
| Scorte DPI                        | 9.436,40   | 12.836,40  | -3.400,00  |

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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-------------|------------|------------|------------|
| II) CREDITI | 840.574,63 | 499.160,48 | 341.414,15 |

Il saldo dei crediti al 31.12.2022 risulta così suddiviso:

| Descrizione                                    | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione        |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti netti                    | 501.581,05        | 312.032,31        | 189.548,74        |
| Crediti diversi                                | 118.183,33        | 1.941,06          | 116.242,27        |
| Crediti verso Istituti previd. e assistenziali | 219.065,13        | 181.658,47        | 37.406,66         |
| Crediti tributari                              | 1.745,12          | 3.528,64          | -1.783,52         |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>840.574,63</b> | <b>499.160,48</b> | <b>341.414,15</b> |

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                  | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti        | 323.526,85        | 322.912,22        | 614,63            |
| Crediti v/PAT per rimborso   | 173.711,14        | 0                 | 173.711,14        |
| Altri crediti gestionali     | 4.686,34          | 6.740,02          | -2.053,68         |
| Crediti Verso Altri          | 31.819,84         | 14.543,19         | 17.276,65         |
| - Fondo svalutazione crediti | -32.163,12        | -32.163,12        | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                | <b>501.581,05</b> | <b>312.032,31</b> | <b>189.548,74</b> |

**Crediti v/clienti**

I *Crediti v/clienti* di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- accantonamento per rinnovo contrattuale;
- fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;
- quote contributi PAT e Comunità Valle per acquisto attrezzature;

**Altri crediti gestionali**

| Descrizione                   | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Clienti c/fatture da emettere | 4.686,34   | 6.740,02   | -2.053,68  |
| Crediti v/PAT per rimborsi    | 173.711,14 | 0,00       | 173.711,14 |

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 2022, erogati nel 2023;

L'importo *Crediti v/PAT per rimborsi* riguarda il Finanziamento PAT per rinnovo contrattuale dovuto all'esatta quantificazione degli oneri sostenuti a seguito rinnovo contrattuale del personale dipendente comprensivi degli arretrati relativi agli anni precedenti.

Crediti verso altri

| Descrizione         | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Crediti verso altri | 31.819,84  | 14.543,19  | 17.276,65  |

L'importo valorizzato nel conto *Crediti verso altri* è relativo ai crediti derivanti da finanziamenti e contributi dalla Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri e da Sanifond.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

| Descrizione      | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|------------------|------------|------------|------------|
| Crediti v/Inpdap | 218.888,50 | 179.708,36 | 39.180,14  |

**III) Attività finanziarie non immobilizzate**

Al 31.12.2022 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

**IV) Disponibilità liquide**

| Descrizione                | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 730.347,41 | 749.525,03 | -19.177,62 |

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

| Descrizione       | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione        |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Depositi bancari  | 727.028,33        | 749.525,03        | -22.496,70        |
| Cassa (economato) | 3.319,08-         | -                 | 3.319,08          |
| <b>TOTALE</b>     | <b>730.347,41</b> | <b>749.525,03</b> | <b>-19.177,62</b> |

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                | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 8.571,04   | 26.894,68  | -18.323,64 |

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     | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-----------------|------------|------------|------------|
| Ratei attivi    | 2.966,99   | 1.008,11   | 1.958,88   |
| Risconti attivi | 5.604,05   | 25.886,57  | -20.282,52 |

**Ratei attivi**

Sono dovuti principalmente agli interessi attivi su conto corrente anno 2022 contabilizzati nel 2023.

**Risconti attivi**

Sono dovuti principalmente ad abbonamenti a riviste e giornali, varie fatture relative a canoni/manutenzione/formazione riferiti a più anni.



**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                  | 31.12.2021           | Incremento | Decremento | 31.12.2022           |
|------------------------------|----------------------|------------|------------|----------------------|
| Capitale di dotazione        | 18.928.144,82        |            |            | 18.928.144,82        |
| Riserve di utili             | 422.715,79           |            | 7.566,40   | 430.282,19           |
| Utili dell'esercizio patr.   | 7.566,40             |            | -7.566,40  | 0,00                 |
| Perdita dell'esercizio patr. | 0,00                 |            |            | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                | <b>19.358.427,01</b> |            |            | <b>19.358.427,01</b> |

Le riserve di Utili sono state aumentare dall'incremento dell'utile dell'esercizio 2021.

**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                          | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo rinnovo contrattuale           | 207.439,36        | 29.024,04         | 178.415,32        |
| Fondo manutenzione straordinaria     | 100.644,86        | 100.644,86        | 0,00              |
| Fondo produttività                   | 94.420,62         | 100.627,78        | -6.207,16         |
| Fondo rischi per controversie legali | 11.000,00         | 11.000,00         | 0,00              |
| Fondo rischi diversi                 | 58.018,10         | 58.018,10         | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>471.522,94</b> | <b>299.314,78</b> | <b>172.208,16</b> |

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.

Preso atto del contratto collettivo di lavoro del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato tra l'altro dall'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019-2021 di data 19.08.2022, dall'Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio contrattuale 2022-2024 di data 31/05/2022 e dall'Accordo concernente la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021, corresponsione arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di

progressione orizzontale di data 13 febbraio 2023, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamento provinciale, come da indicazioni UPIPA di data 13.02.2023 (prot. 0173/ORG/Gm9gm) si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2022 tale finanziamento nella sua interezza, per vincolarlo alla copertura dei costi di competenza dell'anno 2022, relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati. Il finanziamento è stato quindi accantonato al Fondo rinnovo contrattuale per euro 178.415,32.

Si precisa inoltre che da citate indicazioni UPIPA, anche eventuali risorse residue dovranno essere mantenute accantonate a copertura degli oneri contrattuali per le finalità indicate dalla deliberazione provinciale n. 1772 di data 7 ottobre 2022.

- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2023. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: invariato.
- *Fondo rischi per controversie legali*: invariato.

## II) *Trattamento di fine rapporto*

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

| Descrizione                | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo TFR dipendenti lordo | 452.918,07 | 380.290,55 | 72.627,52  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## III) *Debiti*

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-------------|------------|------------|------------|
| D) DEBITI   | 590.166,29 | 559.545,97 | 30.620,32  |

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

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

| Descrizione                             | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione       |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Acconti e cauzioni                      | 182,50            | 182,50            | 0,00             |
| Debiti verso fornitori                  | 184.799,59        | 206.238,89        | -21.439,30       |
| Debiti tributari                        | 56.351,27         | 53.359,51         | 2.991,76         |
| Debiti v/Ist. prev. e ass.              | 120.719,40        | 114.496,71        | 6.222,69         |
| Debiti verso dipendenti e collaboratori | 227.471,85        | 184.833,25        | 42.638,60        |
| Altri debiti                            | 641,68            | 435,11            | 206,57           |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>590.166,29</b> | <b>559.545,97</b> | <b>30.620,32</b> |

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.

| Descrizione                     | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione        |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fornitori totalizzati           | 88.847,47         | 133.046,20        | -44.198,73        |
| Fornitori c/fatture da ricevere | 95.952,12         | 73.192,69         | 22.759,43         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>184.799,59</b> | <b>206.238,89</b> | <b>-21.439,30</b> |

**Debiti diversi**

| Descrizione                           | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Erario c/IVA                          | 8.739,11          | 17.246,84         | -8.507,73       |
| Altri debiti tributari                | 47.612,16         | 36.112,67         | 11.499,49       |
| Debiti v/enti previdenziali e assist. | 120.719,40        | 114.496,71        | 6.222,69        |
| Debiti v/dipendenti e collaboratori   | 227.471,85        | 184.833,25        | 42.638,60       |
| Altri debiti                          | 641,68            | 435,11            | 206,57          |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>405.184,20</b> | <b>353.124,58</b> | <b>9.214,45</b> |

I *Debiti diversi* al 31.12.2022 sono pari ad euro 405.184,20 e risultano così composti:

- Debiti tributari

| Descrizione                         | 31.12.2022       | 31.12.2021       | Variazione       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Erario conto ritenute dipendenti    | 34.586,19        | 29.220,60        | 5.365,59         |
| Erario conto ritenute collaboratori | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Erario conto ritenute lav. autonomi | 1.172,59         | 587,00           | 585,59           |
| Erario conto rivalutazione TFR      | 11.797,24        | 5.351,09         | 6.446,15         |
| Erario conto addizionale regionale  | 56,14            | 803,09           | -746,95          |
| Erario conto addizionale comunale   | 0,00             | 150,89           | -150,89          |
| Erario conto IRES                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>47.612,16</b> | <b>36.112,67</b> | <b>11.499,49</b> |

- Debiti v/Ist. prev. e ass.

| Descrizione                              | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione      |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Debiti verso INPS                        | 1.497,75          | 1.383,43          | 114,32          |
| Debiti v/INAIL                           | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| Debiti verso INPDAP CPDEL                | 92.066,51         | 87.883,50         | 4.183,01        |
| Debiti verso INPDAP FPC                  | 984,44            | 888,18            | 96,26           |
| Debiti verso INPDAP INADEL               | 14.856,73         | 13.780,78         | 1.075,95        |
| Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà | 279,81            | 254,17            | 25,64           |
| Debiti verso Laborfonds                  | 11.034,16         | 10.306,65         | 727,51          |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>120.719,40</b> | <b>114.496,71</b> | <b>6.222,69</b> |

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2022.

- Debiti verso dipendenti e collaboratori.

| Descrizione                          | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione       |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Personale c/retribuzioni             | 121.835,22        | 98.062,84         | 23.772,38        |
| Debiti per ore straordinarie         | 105.636,63        | 86.770,41         | 18.866,22        |
| Amministratori e revisori c/compensi | 0                 | 0                 | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>227.471,85</b> | <b>184.833,25</b> | <b>42.638,60</b> |

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2022 e liquidate nei primi mesi del 2023 oltre che il debito per ferie residue.

- Altri debiti

| Descrizione                   | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Variazione    |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Debiti v/ sindacato CGIL      | 231,45        | 153,02        | 78,43         |
| Debiti v/ sindacato CISL      | 197,98        | 146,46        | 51,52         |
| Debiti v/ sindacato UIL       | 93,27         | 131,04        | -37,77        |
| Debiti v/ sindacato Fenalt    | 69,94         | 62,07         | 7,87          |
| Debiti v/sindacato Nursing Up | 76,08         | 70,60         | 5,48          |
| Debiti per cessione stipendi  | -49,40        | -138,20       | 88,80         |
| Debiti v/sindacato USB        | 0,00          | 10,12         | -10,12        |
| Debiti v/sindacato CUB        | 22,36         |               |               |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>641,68</b> | <b>435,11</b> | <b>184,21</b> |

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

**C) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

| Descrizione                 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| C) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 128.533,24 | 125.530,54 | 3.002,70   |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.  
La composizione della voce è la seguente:

| Descrizione      | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Variazione      |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Ratei passivi    | 575,53            | 56,46             | 519,07          |
| Risconti passivi | 127.977,71        | 125.474,08        | 2.503,63        |
| <b>TOTALE</b>    | <b>128.553,24</b> | <b>125.530,54</b> | <b>3.022,70</b> |

**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.

|                       |
|-----------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b> |
|-----------------------|

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 31.12.2022, 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 2022 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 2021.

| CONTO ECONOMICO                                   | BILANCIO 2021 | BUDGET 2022  | BILANCIO 2022 | Differenza | Differenza |
|---------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|------------|------------|
| Descrizione                                       | A             | B            | C             | C-A        | C-B        |
| A) Valore della produzione                        | 3.295.967,42  | 3.231.492,00 | 3.712.436,03  | 416.468,61 | 480.944,03 |
| I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI                | 2.983.658,31  | 2.987.478,00 | 3.054.281,95  | 70.623,64  | 66.803,95  |
| 010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO                   | 2.917.111,77  | 2.942.956,00 | 3.011.759,69  | 94.647,92  | 68.803,69  |
| 020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI                     | 66.546,54     | 44.522,00    | 42.522,26     | -24.024,28 | -1.999,74  |
| 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                        | 312.309,11    | 244.014,00   | 658.154,08    | 345.844,97 | 414.140,08 |
| 010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI                 | 41.364,89     | 37.746,00    | 148.760,57    | 107.395,68 | 111.014,57 |
| 020. ALTRI RICAVI E PROVENTI                      | 270.944,22    | 206.268,00   | 509.393,51    | 238.449,29 | 303.125,51 |
| 030. RENDITE PATRIMONIALI                         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00       |
| B) Costi della produzione                         | 3.285.506,54  | 3.228.750,00 | 3.712.823,20  | 427.316,66 | 484.073,20 |
| I) CONSUMO DI BENI MATERIALI                      | 229.776,72    | 213.086,00   | 226.057,31    | -3.719,41  | 12.971,31  |
| 010. ACQUISTI                                     | 232.314,53    | 213.086,00   | 222.207,31    | -10.107,22 | 9.121,31   |
| 020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                   | -2.537,81     | 0,00         | 3.850,00      | 6.387,81   | 3.850,00   |
| II) SERVIZI                                       | 368.067,49    | 384.740,00   | 397.821,79    | 29.754,30  | 13.081,79  |
| 010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA          | 68.602,83     | 72.204,00    | 112.810,60    | 44.207,77  | 40.606,60  |
| 020. SERVIZI APPALTATI                            | 13.165,51     | 13.500,00    | 14.268,43     | 1.102,92   | 768,43     |
| 030. MANUTENZIONI                                 | 65.011,94     | 58.586,00    | 48.395,83     | -16.616,11 | -10.190,17 |
| 040. UTENZE                                       | 97.156,02     | 95.088,00    | 142.339,82    | 45.183,80  | 47.251,82  |
| 050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI                  | 81.892,12     | 97.682,00    | 27.623,78     | -54.268,34 | -70.058,22 |
| 060. ORGANI ISTITUZIONALI                         | 23.313,23     | 25.880,00    | 22.798,92     | -514,31    | -3.081,08  |
| 070. SERVIZI DIVERSI                              | 18.925,84     | 21.800,00    | 29.584,41     | 10.658,57  | 7.784,41   |
| 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                        | 2.590.381,65  | 2.556.622,00 | 2.835.672,64  | 245.290,99 | 279.050,64 |
| 010. SALARI E STIPENDI                            | 1.930.660,06  | 1.930.458,00 | 2.051.966,07  | 121.306,01 | 121.508,07 |
| 020. ONERI SOCIALI                                | 555.672,59    | 551.773,00   | 593.747,82    | 38.075,23  | 41.974,82  |
| 030. T.F.R.                                       | 94.310,10     | 66.441,00    | 130.055,85    | 35.745,75  | 63.614,85  |
| 040. ALTRI COSTI                                  | 9.738,90      | 7.950,00     | 59.902,90     | 50.164,00  | 51.952,90  |
| V) AMMORTAMENTI                                   | 56.018,45     | 55.850,00    | 53.656,68     | -2.361,77  | -2.193,32  |
| 010. AMMORTAMENTI                                 | 56.018,45     | 55.850,00    | 53.656,68     | -2.361,77  | -2.193,32  |
| VI) ACCANTONAMENTI                                | 13.762,84     | 0,00         | 178.415,32    | 164.652,48 | 178.415,32 |
| 010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI                     | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00       |
| 020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI                    | 13.762,84     | 0,00         | 178.415,32    | 164.652,48 | 178.415,32 |
| VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 27.499,39     | 18.452,00    | 21.199,46     | -6.299,93  | 2.747,46   |
| 010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 27.499,39     | 18.452,00    | 21.199,46     | -6.299,93  | 2.747,46   |
| DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B) | 10.460,88     | 2.742,00     | -387,17       | -10.848,05 | -3.129,17  |

|                                            |           |           |           |           |          |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| C) Proventi e oneri finanziari             | 2.547,52  | 2.700,00  | 5.978,17  | 3.430,65  | 3.278,17 |
| 15) Proventi da partecipazioni             | 2.622,27  | 2.700,00  | 6.033,79  | 3.411,52  | 3.333,79 |
| PROVENTI FINANZIARI                        | 2.622,27  | 2.700,00  | 6.033,79  | 3.411,52  | 3.333,79 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari     | 74,75     | 0,00      | 55,62     | -19,13    | 55,62    |
| INTERESSI PASSIVI                          | 74,75     | 0,00      | 55,62     | -19,13    | 55,62    |
| ALTRI ONERI FINANZIARI                     | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17) | 2.547,52  | 2.700,00  | 5.978,17  | 3.430,65  | 3.278,17 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)  | 13.008,40 | 5.442,00  | 5.591,00  | -7.417,40 | 149,00   |
| Imposte sul reddito                        | -5.442,00 | -5.442,00 | -5.591,00 | -149,00   | -149,00  |
| IMPOSTE SUL REDDITO                        | -5.442,00 | -5.442,00 | -5.591,00 | -149,00   | -149,00  |
| IMPOSTE SUL REDDITO                        | -5.442,00 | -5.442,00 | -5.591,00 | -149,00   | -149,00  |
| Risultato d'esercizio                      | 7.566,40  | 0,00      | 0,00      | -7.566,40 | 0,00     |
| RISULTATO DI ESERCIZIO                     | 7.566,40  | 0,00      | 0,00      | -7.566,40 | 0,00     |

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2022, 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 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | 3.295.967,42 €    | 3.231.492,00 €  | 3.712.436,03 €    | 416.468,61 €     | 480.944,03 €     |

La voce risulta così composta:

| PIANO DEI CONTI                          | Bilancio 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione               | 3.295.967,42      | 3.231.492,00    | 3.712.436,03      | 416.468,61       | 480.944,03       |
| I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI       | 2.983.658,31      | 2.987.478,00    | 3.054.281,95      | 70.623,64        | 66.803,95        |
| 010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO          | 2.917.111,77      | 2.942.956,00    | 3.011.759,69      | 94.647,92        | 68.803,69        |
| 020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI            | 66.546,54         | 44.522,00       | 44.522,26         | -22.024,28       | 0,26             |
| 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               | 312.309,11        | 244.014,00      | 658.154,08        | 345.844,97       | 414.140,08       |
| 010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI        | 41.364,89         | 37.746,00       | 148.760,57        | 107.395,68       | 111.014,57       |
| 020. ALTRI RICAVI E PROVENTI             | 270.944,22        | 206.268,00      | 509.393,51        | 238.449,29       | 303.125,51       |
| 030. RENDITE PATRIMONIALI                | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             |

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto a budget 2022:

- RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI:
- "R.S.A. – Casa di Soggiorno":

|                          | PRESENZE EFFETTIVE | PRESENZE A BUDGET | DIFFERENZA |
|--------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Ospiti Fuori Pat         | 0,00               | 0                 | 0,00       |
| Ospiti NO UVM Pat        | 0,43               | 0                 | +0,43      |
| Ospiti Comunità Di Valle | 3,62               | 4                 | -0,38      |
| Ospiti Autosufficienti   | 3                  | 3                 | 0          |
| Ospiti Uvm               | 58,85              | 58,80             | +0,05      |
| Tot. Ospiti              | 65,90              | 65,80             | +0,10      |

## - "Fisioterapia per esterni":

|                                      | RICAVI EFFETTIVI | RICAVI DA BUDGET | DIFFERENZA |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Servizio fisioterapia in convenzione | 11.969,07        | 12.180,00        | -210,93    |
| Servizio fisioterapia a pagamento    | 0,00             | 0,00             | 0,00       |

## - "Centro Diurno":

|                                               | RICAVI EFFETTIVI | RICAVI DA BUDGET | DIFFERENZA |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Ricavi centro diurno in regime di convenzione | 29.551,00        | 27.622,00        | +1.929,00  |
| Ricavi centro diurno a pagamento              | 1.002,19         | 4.720,00         | -3.717,81  |

## - aumento di "altri ricavi e proventi":

per quanto riguarda la seguente voce si precisa quanto segue:

- ⇒ *Contributo CARO ENERGIA*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 38.732,84 relativo alla domanda di agevolazione per il "caro energia" servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e attività di volontariato ai sensi dell'art. 3 della L.P. 21 ottobre 2022, n. 11 e della deliberazione della G.P. n. 2171 del 25 novembre 2022 di agevolazione "caro energia";
- ⇒ *Contributo straordinario PAT L.P. 3/2020*: è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 68.866,76 previsto a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2022, di cui alla deliberazione della G.P. n. 654 dd. 14/04/2023, quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2022 riferita all'intera attività dell'ente;
- ⇒ *Finanziamento PAT rinnovo contrattuale*: il notevole incremento rispetto al budget 2022 di questa voce è dovuto all'esatta quantificazione degli oneri sostenuti a seguito rinnovo contrattuale del personale dipendente comprensivi degli arretrati relativi agli anni precedenti;
- ⇒ *Rifusione pasti del personale*: dovuto alla maggior erogazione pasti nel corso del 2022;

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

| PIANO DEI CONTI           | Bilancio 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|---------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| B) Costi della produzione | 3.285.506,54      | 3.228.750,00    | 3.712.823,20      | 427.316,66       | 484.073,20       |



La composizione della voce è così dettagliata:

| CONTO ECONOMICO                          | BILANCIO 2021 | BUDGET 2022  | BILANCIO 2022 | Differenza | Differenza |
|------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|------------|------------|
| Descrizione                              | A             | B            | C             | C-A        | C-B        |
| B) Costi della produzione                | 3.285.506,54  | 3.228.750,00 | 3.712.823,20  | 427.316,66 | 484.073,20 |
| I) CONSUMO DI BENI MATERIALI             | 229.776,72    | 213.086,00   | 226.057,31    | -3.719,41  | 12.971,31  |
| 010. ACQUISTI                            | 232.314,53    | 213.086,00   | 222.207,31    | -10.107,22 | 9.121,31   |
| 020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE          | -2.537,81     | 0,00         | 3.850,00      | 6.387,81   | 3.850,00   |
| II) SERVIZI                              | 368.067,49    | 384.740,00   | 397.821,79    | 29.754,30  | 13.081,79  |
| 010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA | 68.602,83     | 72.204,00    | 112.810,60    | 44.207,77  | 40.606,60  |
| 020. SERVIZI APPALTATI                   | 13.165,51     | 13.500,00    | 14.268,43     | 1.102,92   | 768,43     |
| 030. MANUTENZIONI                        | 65.011,94     | 58.586,00    | 48.395,83     | -16.616,11 | -10.190,17 |
| 040. UTENZE                              | 97.156,02     | 95.088,00    | 142.339,82    | 45.183,80  | 47.251,82  |
| 050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI         | 81.892,12     | 97.682,00    | 27.623,78     | -54.268,34 | -70.058,22 |
| 060. ORGANI ISTITUZIONALI                | 23.313,23     | 25.880,00    | 22.798,92     | -514,31    | -3.081,08  |
| 070. SERVIZI DIVERSI                     | 18.925,84     | 21.800,00    | 29.584,41     | 10.658,57  | 7.784,41   |
| 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               | 2.590.381,65  | 2.556.622,00 | 2.835.672,64  | 245.290,99 | 279.050,64 |
| 010. SALARI E STIPENDI                   | 1.930.660,06  | 1.930.458,00 | 2.051.966,07  | 121.306,01 | 121.508,07 |
| 020. ONERI SOCIALI                       | 555.672,59    | 551.773,00   | 593.747,82    | 38.075,23  | 41.974,82  |
| 030. T.F.R.                              | 94.310,10     | 66.441,00    | 130.055,85    | 35.745,75  | 63.614,85  |
| 040. ALTRI COSTI                         | 9.738,90      | 7.950,00     | 59.902,90     | 50.164,00  | 51.952,90  |
| V) AMMORTAMENTI                          | 56.018,45     | 55.850,00    | 53.656,68     | -2.361,77  | -2.193,32  |
| 010. AMMORTAMENTI                        | 56.018,45     | 55.850,00    | 53.656,68     | -2.361,77  | -2.193,32  |
| VI) ACCANTONAMENTI                       | 13.762,84     | 0,00         | 178.415,32    | 164.652,48 | 178.415,32 |
| 010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI            | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00       |
| 020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI           | 13.762,84     | 0,00         | 178.415,32    | 164.652,48 | 178.415,32 |
| VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE           | 27.499,39     | 18.452,00    | 21.199,46     | -6.299,93  | 2.747,46   |
| 010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE           | 27.499,39     | 18.452,00    | 21.199,46     | -6.299,93  | 2.747,46   |

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:

- un aumento del conto *Acquisto generi alimentari*, dovuto all'aumento dell'inflazione;
- un aumento del conto *Acq. stoviglie, tovagliato, artic. Cucina*, dovuto alla necessità di integrare le stoviglie ed accessori rotti di utilizzo comune ormai obsoleti e/o danneggiati;
- maggior costo per *acquisto gasolio per riscaldamento* dovuto ad un tamponamento temporaneo durante il periodo invernale per blocco caldaia;

### 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 contratti di libera

professione non previsti a budget; in contropartita si registra una diminuzione del numero di infermieri dipendenti;

- maggiori costi per *trasporto ospiti* relativo al servizio Centro Diurno;
- aggiunta sotto la categoria *Prestazione Servizi e assistenza alla persona* della voce *Servizio psicologico* precedentemente collocata nella categoria *Consulenze*;
- SERVIZI APPALTATI: maggior costo servizio lava-nolo biancheria piana, dovuto al rinnovo del contratto in corso anno;
- MANUTENZIONI:  
Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
  - Maggior costo per *Manutenzioni automezzi* dato da interventi di revisione, tagliando e cambio gomme al furgone;
  - Minor costo per *Manutenzione impianti – Sede* e *Manutenzione impianti – C.d.n.* dovuto a seguito rinnovo contratti;
- UTENZE:  
  - L'aumento del costo dell'utenze è dovuto principalmente alla voce *Energia elettrica – Sede*, *Energia elettrica – C.d.N.*, *Riscaldamento - Sede* e *Riscaldamento – C.d.N.* conseguenza del rincaro dell'energia;
- CONSULENZE E COLLABORAZIONI: il costo diminuisce per lo spostamento del conto *Consulenze Psicologiche* sotto la voce *Prestazione Servizi e assistenza alla persona* (vedi servizi appaltati) e del conto *Direttore a scavalco* sotto la voce *Altri costi per il personale*.

### 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 superiore sia rispetto al budget che rispetto al bilancio d'esercizio 2021 come risultante dalle presenze effettive indicate nella seguente tabella:

| ORGANICO                     | Bilancio<br>2021<br>A | Budget<br>2022<br>B | Bilancio<br>2022<br>C | Differenza<br>C-A | Differenza<br>C-B |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Aiuto cuoco                  | 0,28                  | 1                   | 1                     | 0,72              | 0                 |
| Assistente amministrativo    | 2,5                   | 2                   | 2                     | -0,50             | 0                 |
| Ausiliario                   | 12,04                 | 12,83               | 13,14                 | 1,10              | 0,31              |
| Ausiliario di assistenza     | 4,02                  | 2,80                | 5,40                  | 1,38              | 2,60              |
| Addetto ai servizi           | 1,5                   | 0                   | 0                     | -1,50             | 0                 |
| Collaboratore amministrativo | 1                     | 1                   | 1                     | 0                 | 0                 |
| Cuoco                        | 1                     | 1                   | 1                     | 0                 | 0                 |
| Fisioterapista               | 2                     | 2                   | 2                     | 0                 | 0                 |
| IP                           | 8,13                  | 9,21                | 7,77                  | -0,36             | -1,44             |
| Operaio qualificato          | 1                     | 1                   | 1                     | 0                 | 0                 |
| Operatore animazione         | 1                     | 1                   | 1                     | 0                 | 0                 |
| OSA                          | 3,67                  | 3,67                | 3,67                  | 0                 | 0                 |
| OSS                          | 29,84                 | 30,67               | 29,38                 | -0,42             | -1,29             |
| Coordinatore                 | 1                     | 1                   | 1                     | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE</b>                | <b>68,98</b>          | <b>69,18</b>        | <b>69,36</b>          | <b>0,42</b>       | <b>0,18</b>       |

## 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.

Tali quote di ammortamento sono state imputate sulla base degli acquisti effettuati durante il corso dell'esercizio 2022.

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

## Accantonamenti

Nel corso del 2022 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti.

⇒ *Accantonamento rinnovo contrattuale* nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato effettuato un accantonamento al "Fondo rinnovo contrattuale" relativo alla redistribuzione delle risorse aggiuntive vincolate per arretrati previste dalla deliberazione n. 1772 di data 7 ottobre 2022 e rese disponibili dagli artt. 7 e 8 della legge provinciale 4 agosto 2022 n. 10. Tali accantonamenti sono stati effettuati prudenzialmente nella previsione di sostenimento delle spese correlate come previsto dall'accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale, siglato in data 3 novembre 2022.

## 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 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | 2.547,52          | 2.700,00        | 5.978,17          | 3.430,65         | 3.278,17         |

Essi sono così ripartiti:

| PIANO DEI CONTI                        | Bilancio 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| C) Proventi e oneri finanziari         | 2.547,52          | 2.700,00        | 5.978,17          | 3.430,65         | 3.278,17         |
| 15) Proventi da partecipazioni         | 2.622,27          | 2.700,00        | 6.033,79          | 3.411,52         | 3.333,79         |
| PROVENTI FINANZIARI                    | 2.622,27          | 2.700,00        | 6.033,79          | 3.411,52         | 3.333,79         |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 74,75             | 0,00            | 55,62             | -19,13           | 55,62            |
| INTERESSI PASSIVI                      | 74,75             | 0,00            | 55,62             | -19,13           | 55,62            |
| ALTRI ONERI FINANZIARI                 | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             |

**IMPOSTE SUL REDDITO**

| PIANO DEI CONTI     | Bilancio 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| IMPOSTE SUL REDDITO | -5.442,00         | -5.442,00       | -5.591,00         | -149,00          | -149,00          |

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il risultato di esercizio 2022 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 2021 (A) | Budget 2022 (B) | Bilancio 2022 (C) | Differenza (C-A) | Differenza (C-B) |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| RISULTATO DI ESERCIZIO     | 7.566,40          | 0,00            | 0,00              | -7.566,40        | 0,00             |
| Utile/perdita di esercizio | 7.566,40          | 0,00            | 0,00              | -7.566,40        | 0,00             |

L'esercizio 2022 si è caratterizzato, oltre che per il mantenimento delle restrizioni e dei vincoli determinati dall'emergenza Coronavirus, anche per un esponenziale incremento dei prezzi al consumo e dei costi energetici. Tali fattori esterni, non dipendenti dalle scelte organizzative e strategiche dell'ente ma determinati con tutta probabilità dagli effetti della guerra in Ucraina, hanno comportato incrementi non previsti e non prevedibili su due voci di spesa maggiormente significativi per il bilancio dell'APSP:

- a) Costi energetici
- b) Costo rivalutazione TFR

La Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con specifici provvedimenti a calmierare l'effetto di tale spirale inflazionistica sui bilanci APSP-RSA prevedendo i seguenti contributi straordinari:

- agevolazione per il "caro energia" servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e attività di volontariato ai sensi dell'art. 3 della L.P. 21 ottobre 2022, n. 11 e della deliberazione della G.P. n. 2171 del 25 novembre 2022 di agevolazione "caro energia" ammontante a complessivi euro 38.732,84;
- contributo previsto a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2022, di cui alla deliberazione della G.P. n. 654 dd. 14/04/2023, quantificato nel 100% della perdita di esercizio 2022 riferita all'intera attività dell'ente ammontante a complessivi euro 68.866,76;

Grazie a tali contributi il bilancio di esercizio 2022 chiude in pareggio ed in equilibrio finanziario.

**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                 | 31.12.2022       |
|-----------------------------|------------------|
| Compensi Amministratori     | 18.038,84        |
| Compenso Revisore dei conti | 1.874,00         |
| <b>Totale</b>               | <b>19.912,84</b> |

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.