Firmato digitalmente da
Massimiliano Grott
C = IT

ALLEGATO C

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 014 DEL 30/04/2021

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2020

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 30 aprile 2021

IL PRESIDENTE
- rag. Davide Palmerini –

IL DIRETTORE
- dott. Giovanni Bertoldi –

A.P.S.P. "Casa Laner"

Sede in Papa Giovanni XXIII, 1 – 38064 Folgaria (TN)

Codice fiscale 85004510229 e partita IVA 00493060222

BILANCIO AL 31.12.2017

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVO	2019	2020	2) PASSIVO	2019	2020
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.414.070,04	19.429.767,54	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.356.955,00	19.350.860,61
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.101,83	1.327,08	PATRIMONIO NETTO	19.356.955,00	19.350.860,61
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.355.711,94	19.356.955,00
COSTI DI SVILUPPO			RISULTATO D'ESERCIZIO	1.243,06	-6.094,39
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	2.101,83	1.327,08	B) CAPITALE DI TERZI	1.002.554,60	1.131.123,82
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	302.435,32	304.584,96
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.410.573,87	19.427.046,12	FONDI PER RISCHI E ONERI	302.435,32	304.584,96
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.169.080,70	19.213.180,68	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	306.517,86	349.714,69
IMPIANTI E MACCHINARI	78.030,28	65.050,62	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	306.517,86	349.714,69
ATTREZZATURE DIVERSE	112.439,42	108.289,23	DEBITI	393.601,42	476.824,17
MOBILI E MACCHINE	47.530,34	40.525,59	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI		
ALTRI BENI MATERIALI	3.493,13	0,00	ACCONTI E CAUZIONI	182,50	182,50
IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			DEBITI VERSO FORNITORI	127.430,32	124.640,93
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	DEBITI DIVERSI	265.988,60	352.000,74
PARTECIPAZIONI	1.394,34	1.394,34	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	113.976,97	182.413,17
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.053.820,45	1.230.392,81	RATEI E RISCONTI PASSIVI	113.976,97	182.413,17
I) RIMANENZE	2.934,66	14.614,79	RATEI E RISCONTI PASSIVI	113.976,97	182.413,17
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	2.934,66	14.614,79			
II) CREDITI	628.731,87	769.173,63			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	334.482,45	564.872,19			
CREDITI DIVERSI	176,39	0,00			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	294.072,03	198.108,15			
CREDITI TRIBUTARI	1,00	6.193,29			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	422.153,92	446.604,39			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	422.153,92	446.604,39			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.596,08	4.237,25			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.596,08	4.237,25			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.596,08	4.237,25			
TOTALE 1) ATTIVO	**20.473.486,57**	**20.664.397,60**	**TOTALE 2) PASSIVO**	**20.473.486,57**	**20.664.397,60**

CONTO ECONOMICO

Descrizione	2020	2019
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	3.361.732,24	3.277.188,87
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.025.116,08	3.027.209,83
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.961.936,26	2.946.865,14
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	63.179,82	80.344,69
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	336.616,16	249.979,04
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	61.388,28	40.481,99
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	274.939,13	207.764,56
030. RENDITE PATRIMONIALI	288,75	1.732,49
B) Costi della produzione	3.364.154,22	3.271.227,57
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	224.754,25	217.887,31
010. ACQUISTI	236.434,38	217.202,83
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-11.680,13	684,48
II) SERVIZI	334.831,16	358.299,10
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	44.497,58	55.318,46
020. SERVIZI APPALTATI	13.773,97	13.727,55
030. MANUTENZIONI	64.928,99	60.659,21
040. UTENZE	91.684,83	91.775,63
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	79.779,13	95.714,52
060. ORGANI ISTITUZIONALI	22.826,57	23.181,21
070. SERVIZI DIVERSI	17.340,09	17.922,52
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.720.435,77	2.511.649,88
010. SALARI E STIPENDI	2.052.447,30	1.878.440,13
020. ONERI SOCIALI	591.376,46	550.231,23
030. T.F.R.	69.286,70	69.656,34
040. ALTRI COSTI	7.325,31	13.322,18
V) AMMORTAMENTI	57.556,23	60.536,64
010. AMMORTAMENTI	57.556,23	60.536,64
VI) ACCANTONAMENTI		105.690,71
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		105.690,71
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	17.163,93
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.576,81	17.163,93
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-2.421,98	5.961,30
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	2.056,94	1.007,78
PROVENTI FINANZIARI	2.056,94	1.007,78
17) Interessi e altri oneri finanziari	3,35	0,02
INTERESSI PASSIVI	3,35	0,02
ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	2.053,59	1.007,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-368,39	6.969,06
Imposte sul reddito	-5.726,00	-5.726,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-5.726,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-5.726,00
Risultato d'esercizio		1.243,06
RISULTATO DI ESERCIZIO		1.243,06
Utile\perdita di esercizio		1.243,06
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	**6.094,39**	
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		**1.243,06**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2020

Premessa

A decorrere dal 01/01/2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo "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. 9 dd. 29.03.2021, 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: l*a 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 31.12.2020

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2020 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 31.12.2020 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'esercizio 2020 è stato caratterizzato da un prolungato periodo di crisi economico-finanziaria aggravato dall'emergenza epidemiologica COVID-19, che ha fortemente colpito il sistema RSA.
In particolare, a partire dal 05/03/2020, per effetto delle disposizioni governative e provinciali:

- sono stati preclusi gli ingressi di nuovi Ospiti;
- sono stati chiusi i servizi semiresidenziali: Centro Diurno e Servizio presa in carico diurna continuativa;
- sono stati chiusi i servizi ambulatoriali: attività riabilitativa per esterni;

Tale chiusura ha comportato un'evidente riduzione dei ricavi sul Bilancio di esercizio 2020 non peraltro compensata da una riduzione proporzionata dei costi che, anzi, sono aumentati in conseguenza dell'assunzione di personale per fare fronte ad assenze numericamente importanti di dipendenti e per l'acquisto di materiale DPI.
Per fare fronte a tali difficoltà la Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con appositi provvedimenti finalizzati ad attenuare l'impatto economico dell'emergenza pandemica sui bilanci delle RSA.
In particolare, con Deliberazione di Giunta Provinciale n. 520 del 24 aprile 2020, a decorrere dal 1 marzo 2021 e fino a conclusione dell'emergenza sanitaria, è stato garantito il finanziamento della tariffa sanitaria non più a presenza effettiva ma in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio.
Altresì, con delibera n. 498 del 26 marzo 2021 la PAT ha definito i criteri e le modalità di corresponsione dei ristori alle RSA sulla base del mancato introito della retta alberghiera.
Tali interventi hanno permesso di attenuare il risultato economico negativo del bilancio di esercizio 2020.

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 31.12.2020 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 immobilizzazione 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 31.12.2020 presso il magazzino dell'A.P.S.P.. Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2020 prodotti in corso di lavorazione e/o semilavorati.

CREDITI

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

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2020 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2020, che si allega, e sono comprensivi degli interessi attivi maturati sul conto Corrente nel quarto trimestre, incassati nel mese di gennaio 2020.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Come previsto dall'art. 30-bis, comma 1, del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04.2006 n. 4/L e s.mm., inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, "*a decorrere dal bilancio 2016 la posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" è destinata a fondo di riserva e può essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio*".

CAPITALE DI TERZI

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il *Fondo produttività personale* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto disposto in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento.

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

- *Fondo rinnovo contrattuale*: si è provveduto ad accantonare all'interno di questo fondo la quota di rimborso per l'aumento contrattuale liquidato dalla P.A.T. in eccedenza rispetto all'importo effettivo erogato dall'A.P.S.P. nel corso del 2019.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2020. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato all'art. 137 del 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. Nel corso del 2019 il conto è stato incrementato per € 70.000,00.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo è stato incrementato nel 2019 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 31.12.2020.

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; si ricorda che l'aliquota IRES, per l'anno 2020 pari al 24%, per le A.P.S.P. è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi per il periodo d'imposta in oggetto è pari al 12,00% del reddito complessivo.
b) IRAP: tutte le neo costituite A.P.S.P. sono state esentate dal pagamento dell'IRAP sulla base di quanto disposto dal comma 9, art. 15 della L.P. n. 23 del 21.12.2007.

Dati sull'occupazione

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

Si riporta di seguito la composizione dell'organico al 31.12.2020.

Organico	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
Dirigenti		0	0
D evoluto		0	0
D base	1	1	0
C evoluto	13	13	0
C base	3	3	0
B evoluto	31,67	31,67	0
B base	5	5	0
A unico	20,33	15,83	4,5
TOTALE	**74**	**69,5**	**4,5**

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2020.

Organico	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
Aiuto Cuoco	0	0	0
Assistente amministrativo	3	3	0
Ausiliario	13,83	11,33	2,5
Ausiliario di Assistenza	4,5	2,5	2
Addetto ai servizi	2	2	0
Collaboratore amministrativo	1	1	0
Cuoco	1	1	0
Fisioterapista	2	2	0
IP	10	10	0
Operaio qualificato	1	1	0
Operatore animazione	1	1	0
OSA	4	4	0
OSS	29,67	29,67	0
Coordinatore	1	1	0
TOTALE	**74**	**69,5**	**4,5**

Il contratto di lavoro applicato è il C.C.P.L., 2006 - 2009 e Accordo per il rinnovo del C.C.P.L. del personale del comparto Autonomie Locali – Area non dirigenziale per il triennio giuridico 2016-2018, biennio economico 2016-2017.

Si rileva il rispetto delle direttive triennali 2017-2019 delle APSP per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione della spesa, approvate con delibera GP 2537 del 29/12/2016, integrate con delibera della GP n. 215 del 10/02/2017, oggetto di una prima proroga fino al 30/06/2020 con delibera della G.P. n. 2171 dd. 21/12/2019 e di ulteriore proroga fino al 31/12/2020 con delibera della G.P. n. 870 dd. 25/06/2020. 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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.327,08	2.101,83	- 774,75

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali
La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto.

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Software (valore lordo)	39.567,26	39.567,26	0,00
Fondo ammortamento Software e licenze	-38.240,18	-37.465,43	-774,75
TOTALE	**1.327,08**	**2.101,83**	**-774,75**

II) Immobilizzazioni materiali

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.427.046,12	19.410.573,87	**16.472,25**

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2020 risulta essere così suddiviso:

II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati

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

Terreni

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	**0,00**

Fabbricati istituzionali

Descrzione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.338.565,48	15.292.615,63	**45.949,85**
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-4315,69	-2.465,82	**- 1.849,87**
TOTALE	**15.334.249,79**	**15.290.149,81**	**44.099,98**

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Impianti generici	14.584,91	14.584,91	0,00
Fondo amm. impianti generici	-9.006,72	-7.183,60	-1.823,12
Impianti specifici	139.456,77	139.456,77	0,00
Fondo amm.Impianti specifici	-79.984,34	-68.827,80	-11.156,54
Attrezzatura sanitaria	111.367,61	111.367,61	0,00
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-103.314,78	-99.461,20	-3.853,58
Attrezzatura fisioterapica	32.700,07	29.611,27	3.088,80
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-26.953,59	-26.420,18	-533,41
Attrezzatura lavanderia	64.048,98	63.879,98	169,00
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-61.101,99	-60.040,64	-1.061,35
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	54.260,70	53.092,00	1.168,70
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-52.972,02	-52.827,12	-144,90
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	59.901,38	55.005,52	4.895,86
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-46.472,60	-40.937,41	-5.535,19
Attrezzatura cucina	151.017,91	150.163,91	854,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-137.815,31	-133.432,46	-4.382,85
Attrezzatura magazzino	23.284,61	23.284,61	0,00
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-23.173,04	-23.137,75	-35,29
Attrezzatura assistenziale	363.091,06	350.375,73	12.715,33
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-315.445,80	-305.010,65	-10.435,15
Attrezzatura animazione	25.937,46	25.878,46	59,00
Fondo amm. Atrezzatura animazione	-23.928,09	-23.367,53	-560,56
Attrezzatura varia	65.397,02	61.727,64	3.669,38
Fondo amm. attrezzatura varia	-51.540,35	-47.312,37	-4.227,98
Arredi Uffici	34.241,60	34.241,60	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-31.646,25	-31.326,94	-319,31
Arredi camere	393.432,00	393.432,00	0,00
Fondo amm. arredi camere	-389.073,82	-388.734,62	-339,20
Mobilio vario	495.039,53	495.039,53	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-481.155,05	-479.103,99	-2.051,06
Oggetti artistici	93.120,00	93.120,00	0,00
Fondo amm. oggetti artistici	-93.120,00	-93.120,00	0,00
Mobilio e arredi Casa dei Nonni	41.058,60	41.058,60	0,00
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-23.544,08	-21.170,40	-2.373,68
Biancheria	9.720,62	9.720,62	0,00
Fondo ammortam. biancheria	-7.547,56	-5.626,06	-1.921,50
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-51.411,00	-47.917,87	-3.493,13

III) ***Immobilizzazioni finanziarie***

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	0,00

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2019	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2020
Quota partecipazione U.P.I.P.A.	1.084,44	==	==	1.084,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 54,23 la quota per n. 20 quote di partecipazione.
Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n. 132 dd. 08/09/2000. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.230.392,81	1.053.820,45	176.572,36

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

I) *Rimanenze*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
I) RIMANENZE	14.614,79	2.934,66	11.680,13

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 2020 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	0,00	486,00	- 486,00
Scorte prodotti igiene personale	114,19	324,52	-210,33
Scorte cancelleria/valori bollati	95,20	137,78	-42,58
Scorte alimentari	1.569,00	1.986,36	- 417,36
Scorte DPI	12.836,40	0,00	12.836,40

Non vengono valorizzate le scorte di farmaci in quanto l'acquisto degli stessi è stato coperto completamente con il finanziamento provinciale.
Non vengono valorizzate neppure le rimanenze finali di presidi per incontinenza in quanto il contratto attualmente in essere con il fornitore prevede un costo fisso per ospite giorno ed alla conclusione del contratto stesso, il materiale non ancora utilizzato non rimarrà in giacenza ma verrà restituito alla ditta che effettua la fornitura.
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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
II) CREDITI	769.173,63	628.731,87	140.441,76

Il saldo dei crediti al 31.12.2020 risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Crediti verso clienti netti	564.872,19	334.482,45	230.389,74
Crediti diversi	0	176,39	-176,39
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	198.108,15	294.072,03	-95.963,88
Crediti tributari	6193,29	1	6.192,29
TOTALE	**769.173,63**	**628.731,87**	**140.441,76**

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Crediti verso clienti	320.545,80	354.414,14	-33.868,34
Crediti verso Enti	0	0	0,00
Altri crediti gestionali	5.821,57	6.152,78	-331,21
Crediti Verso Altri	270.667,94	6.078,65	264.589,29
- Fondo svalutazione crediti	*-32.163,12*	*-32.163,12*	0,00
TOTALE	**564.872,19**	**334.482,45**	**230.389,74**

Crediti v/clienti
I *Crediti v/clienti* di ammontare rilevante al 31/12/2020 sono così costituiti:
a) fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
b) fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Clienti c/fatture da emettere	5.821,57	6.152,78	- 331,21

L'importo valorizzato nel conto *Clienti c/fatture da emettere* è relativo esclusivamente alla quota di ripartizione dell'accantonamento per l'attività di fisioterapia per utenti esterni in convenzione con l'APSS per l'anno 2020, erogata nel 2021.

Crediti verso altri

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Crediti verso altri	270.667,94	6.078,65	264.589,29

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

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Crediti v/inpdap	198.108,15	294.072,03	-95.963,88

III) *Attività finanziarie non immobilizzate*

Al 31.12.2020 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) *Disponibilità liquide*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	446.604,39	422.153,92	24.450,47

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Depositi bancari	440.900,69	416.100,38	24.800,31
Cassa (economato)	5.703,70	6.053,54	-349,84
TOTALE	**446.604,39**	**422.153,92**	**24.450,47**

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.237,25	5.596,08	- 1.358,83

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Ratei attivi	1.356,20	802,34	553,86
Risconti attivi	2.881,05	4.793,74	-1.912,69

Risconti attivi

La diminuzione dei Ratei attivi è data dalla registrazione e dal pagamento dei premi assicurativi 2019 nell'anno di competenza.

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	31.12.2019	Incremento	Decremento	31.12.2020
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	427.567,12	1.243,06		428.810,18
Utili dell'esercizio patr.	1.243,06	0,00	1.243,06	0,00
Perdita dell'esercizio patr.	0,00	-6.094,39		-6.094,39
TOTALE	**19.356.955,00**	**1.243,06**	**1.243,06**	**19.356.955,00**

Le riserve di Utili sono state incrementate degli utili risultanti dal bilancio di esercizio 2019 e destinati a tale voce.

B) CAPITALE DI TERZI

I) *Fondi per rischi e oneri*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	304.584,96	302.435,32	2.149,64

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	17.781,30	18.339,07	-557,77
Fondo manutenzione straordinaria	100.644,86	100.644,86	0,00
Fondo produttività	119.660,80	116.953,39	2.707,41
Fondo rischi per controversie legali	11.000,00	11.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	55.498,00	55.498,00	0,00
TOTALE	**304.584,96**	**302.435,32**	**2.149,64**

Il *Fondo rinnovo contrattuale* è stato creato e annualmente integrato per la quota di finanziamento liquidata dalla PAT in eccesso rispetto alla quota di competenza. Nel corso del 2020 la PAT ha liquidato un importo leggermente inferiore a quello di competenza e a copertura di tale differenza è stato pertanto utilizzato il fondo.

Il *Fondo produttività personale* è esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto disposto in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2020 che verranno liquidati nel corso del 2021.

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

- *Fondo rischi per controversie legali*: è riferito sia all'incarico affidato per il recupero delle posizioni creditizie aperte ma anche dei potenziali conteziosi relativi all'erogazione dei servizi sia residenziali che ambulatoriali per utenti esterni, legati al non rispetto degli impegni assunti con la Carta dei Servizi o per

altri tipi di ricorsi con l'Amministrazione;
- *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie;
- *Fondo rischi diversi*: alla luce del sempre maggior deterioramento delle attrezzature sanitarie e assistenziali nonché alberghiere utilizzate per l'attività ordinaria di RSA ed in considerazione della riduzione delle possibilità di finanziamento da parte della PAT, si è costituito un fondo rischi diversi finalizzato ad evitare che l'imprevedibile necessità di sostituzione di attrezzature particolarmente costose incidano sull'esercizio economico di acquisto e quindi sulle rette alberghiere a carico degli ospiti.

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

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	349.714,69	306.517,86	43.196,83

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
D) DEBITI	476.824,17	393.601,42	83.222,75

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi:
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Acconti e cauzioni	182,50	182,50	0,00
Debiti verso fornitori	124.640,93	127.430,32	-2.789,39
Debiti tributari	52.662,72	48.316,30	4.346,42
Debiti v/Ist. prev. e ass.	139.093,08	113.972,99	25.120,09
Debiti verso dipendenti e collaboratori	159.601,89	101.427,56	58.174,33
Altri debiti	643,05	2.271,75	-1.628,70
TOTALE	**476.824,17**	**393.601,42**	**83.222,75**

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Fornitori totalizzati	56.545,72	57.218,47	-672,75
Fornitori c/fatture da ricevere	68.095,21	70.211,85	-2.116,64
TOTALE	**124.640,93**	**127.430,32**	**-2.789,39**

Debiti diversi

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Erario c/IVA	11.031,50	7.915,20	3.116,30
Altri debiti tributari	41.631,22	40.401,10	1.230,12
Debiti v/enti previdenziali e assist.	139.093,08	113.972,99	25.120,09
Debiti v/dipendenti e collaboratori	159.601,89	101.427,56	58.174,33
Altri debiti	643,05	2.271,75	-1.628,70
TOTALE	**352.000,74**	**265.988,60**	**29.466,51**

I *Debiti diversi* al 31.12.2020 sono pari ad euro 352.000,74 e risultano così composti:

- *Debiti tributari*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Erario conto ritenute dipendenti	40.499,29	39.985,03	514,26
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	0,00	0,00
Erario conto ritenute lav. autonomi	804,84	638,05	166,79
Erario conto rivalutazione TFR	-62,30	-338,09	275,79
Erario conto addizionale regionale	380,58	79,25	301,33
Erario conto addizionale comunale	8,81	36,86	-28,05
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**41.631,22**	**40.401,10**	**1.230,12**

- *Debiti v/Ist. prev. e ass.*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Debiti verso INPS	1.621,32	1.022,18	599,14
Debiti v/INAIL	-307,95	-1.222,19	914,24
Debiti verso INPDAP CPDEL	108.933,93	87.649,47	21.284,46
Debiti verso INPDAP FPC	1.022,29	879,77	142,52
Debiti verso INPDAP INADEL	16.315,45	15.519,87	795,58
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	245,71	260,45	-14,74
Debiti verso Laborfonds	11.262,33	9.863,44	1.398,89
TOTALE	**139.093,08**	**113.972,99**	**25.120,09**

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2020.

- *Debiti verso dipendenti e collaboratori.*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Personale c/retribuzioni	62.716,13	25.832,13	36.884,00
Debiti per ore straordinarie	96.885,76	75.073,43	21.812,33
Amministratori e revisori c/compensi	0	522,00	-522,00
TOTALE	**159.601,89**	**101.427,56**	**58.174,33**

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2020 e liquidate nei primi mesi del 2021.

- *Altri debiti*

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	259,01	274,18	-15,17
Debiti v/ sindacato CISL	151,92	297,43	-145,51
Debiti v/ sindacato UIL	129,43	263,72	-134,29
Debiti v/ sindacato Fenalt	97,47	170,37	-72,90
Debiti v/sindacato Nursing Up	5,22	0,00	5,22
Debiti per cessione stipendi	0	-274,66	274,66
Note di accredito da emettere	0	1540,11	-1.540,11
TOTALE	**643,05**	**2.271,15**	**-1.628,10**

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	182.413,17	113.976,97	68.436,20

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

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Ratei passivi	52.861,88	42.958,63	9.903,25
Risconti passivi	129.551,29	71.018,34	58.532,95
TOTALE	**182.413,17**	**113.976,97**	**68.436,20**

Ratei passivi
Sono rappresentati dai principalmente da *Ratei passivi ferie* relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti di competenza del 2020.

Risconti passivi
Sono relativi soprattutto 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 31.12.2020, 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 2020 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 2019.

CONTO ECONOMICO	Bilancio 2019 A	BUDGET 2020 B	Bilancio 2020 C	Differenza C-A	Differenza C-B
A) Valore della produzione	3.277.188,87	3.321.572,00	3.361.732,24	84.543,37	40.160,24
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.027.209,83	3.073.059,00	3.025.116,08	-2.093,75	-47.942,92
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.946.865,14	2.989.059,00	2.961.936,26	15.071,12	-27.122,74
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	80.344,69	84.000,00	63.179,82	-17.164,87	-20.820,18
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	249.979,04	248.513,00	336.616,16	86.637,12	88.103,16
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	40.481,99	37.298,00	61.388,28	20.906,29	24.090,28
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	207.764,56	209.515,00	274.939,13	67.174,57	65.424,13
030. RENDITE PATRIMONIALI	1.732,49	1.700,00	288,75	-1.443,74	-1.411,25
B) Costi della produzione	3.271.227,57	3.316.901,00	3.364.154,22	92.926,65	47.253,22
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	217.887,31	241.718,00	224.754,25	6.866,94	-16.963,75
010. ACQUISTI	217.202,83	241.718,00	236.434,38	19.231,55	-5.283,62
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	684,48	0,00	-11.680,13	-12.364,61	-11.680,13
II) SERVIZI	358.299,10	346.177,00	334.831,16	-23.467,94	-11.345,84
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	55.318,46	53.007,00	44.497,58	-10.820,88	-8.509,42
020. SERVIZI APPALTATI	13.727,55	15.500,00	13.773,97	46,42	-1.726,03
030. MANUTENZIONI	60.659,21	55.690,00	64.928,99	4.269,78	9.238,99
040. UTENZE	91.775,63	93.392,00	91.684,83	-90,80	-1.707,17
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	95.714,52	83.873,00	79.779,13	-15.935,39	-4.093,87
060. ORGANI ISTITUZIONALI	23.181,21	26.111,00	22.826,57	-354,64	-3.284,43
070. SERVIZI DIVERSI	17.922,52	18.604,00	17.340,09	-582,43	-1.263,91
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	2.511.649,88	2.651.062,00	2.720.435,77	208.785,89	69.373,77
010. SALARI E STIPENDI	1.878.440,13	1.997.748,00	2.052.447,30	174.007,17	54.699,30
020. ONERI SOCIALI	550.231,23	568.412,00	591.376,46	41.145,23	22.964,46
030. T.F.R.	69.656,34	73.952,00	69.286,70	-369,64	-4.665,30
040. ALTRI COSTI	13.322,18	10.950,00	7.325,31	-5.996,87	-3.624,69
V) AMMORTAMENTI	60.536,64	62.939,00	57.556,23	-2.980,41	-5.382,77
010. AMMORTAMENTI	60.536,64	62.939,00	57.556,23	-2.980,41	-5.382,77
VI) ACCANTONAMENTI	105.690,71	0,00	0,00	-105.690,71	0,00
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	105.690,71	0,00	0,00	-105.690,71	0,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.163,93	15.005,00	26.576,81	9.412,88	11.571,81
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.163,93	15.005,00	26.576,81	9.412,88	11.571,81
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	5.961,30	4.671,00	-2.421,98	-8.383,28	-7.092,98
C) Proventi e oneri finanziari	1.007,76	1.900,00	2.053,59	1.045,83	153,59
15) Proventi finanziari	1.007,78	1.900,00	2.056,94	1.049,16	156,94
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,02	0,00	3,35	3,33	3,35
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	1.007,76	1.900,00	2.053,59	1.045,83	153,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	6.969,06	6.571,00	-368,39	-7.337,45	-6.939,39
Imposte sul reddito	-5.726,00	-6.571,00	-5.726,00	0,00	845,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00	-5.726,00	0,00	845,00
Risultato d'esercizio	1.243,06	0,00	-6.094,39	-7.337,45	-6.094,39
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.243,06	0,00	-6.094,39	-7.337,45	-6.094,39

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2020, 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 2019 (A)	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.277.188,87	0,00	3.361.732,24	84.543,37	3.361.732,24

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2019 (A)	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.277.188,87	3.321.572,00	3.361.732,24	84.543,37	40.160,24
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.027.209,83	3.073.059,00	3.025.116,08	-2.093,75	-47.942,92
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	2.946.865,14	2.989.059,00	2.961.936,26	15.071,12	-27.122,74
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	80.344,69	84.000,00	63.179,82	-17.164,87	-20.820,18
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	249.979,04	248.513,00	336.616,16	86.637,12	88.103,16
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	40.481,99	37.298,00	61.388,28	20.906,29	24.090,28
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	207.764,56	209.515,00	274.939,13	67.174,57	65.424,13
030. RENDITE PATRIMONIALI	1.732,49	1.700,00	288,75	-1.443,74	-1.411,25

Di seguito vengono esposte le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto al Budget 2020:

- diminuzione dei ricavi da "R.S.A. – Casa di Soggiorno": rispetto al budget c'è stata una minore, seppur contenuta, copertura dei posti letto derivante dall'insorgere dell'Emergenza Covid 19, come rappresentato dalla seguente tabella:

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti Fuori Pat	0,00	0	0,00
Ospiti No Uvm Pat	0,00	0	0,00
Ospiti Comunita' Di Valle	5,31	5,40	-0,09
Ospiti Autosufficenti	3	3	0
Ospti Uvm	58,25	59,60	-1,35
Tot. Ospiti	**66,56**	**68,00**	**-1,44**

- diminuzione dei ricavi derivanti dal servizio di *Fisioterapia per esterni* derivante dalla chiusura del servizio per effetto dell'Emergenza Covid 19;
- diminuzione dei ricavi derivanti dal *Centro Diurno* in quanto rispetto al budget c'è stata una minore presenza degli utenti derivante dalla chiusura del servizio in seguito all'insorgere dell'Emergenza Covid 19;
- incremento *di "altri ricavi e proventi":*
  - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:
    1. *Contributo straordinario P.A.T. ristoro emergenza Covid:* è stato iscritto in questo conto il contributo di € 21.760,00 calcolato in base a quanto previsto dal punto 3. dei "*Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020*" approvati con delibera della Giunta Provinciale n. 498 dd. 26/03/2021, in base al quale viene riconosciuto un importo forfettario giornaliero di € 34,00 per ogni giornata convenzionata non coperta nel periodo 1 marzo 2020 - 31 dicembre 2020, che per l'A.P.S.P. Casa Laner risultano pari a n. 640;
    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 € 186.030,68 che copre la quasi totalità degli oneri sostenuti per il rinnovo contrattuale, inseriti all'interno del Costo per il personale per l'anno 2020; per la parte non coperta dal finanziamento sono stati utilizzati € 557,77 del *Fondo rinnovo contrattuale*;
2. *Finanziamento PAT Bonus COVID*: viene iscritto all'interno di questo conto il bonus di € 49.572,00 erogato dalla P.A.T. nel mese di marzo 2021, istituito con delibera della Giunta Provinciale n. 1551 del 9 ottobre 2020 per il riconoscimento al personale delle A.P.S.P. coinvolto nell'emergenza COVID-19 nell'arco temporale dal 17 marzo 2020 al 31 maggio 2020 del trattamento economico temporaneo previsto dall'art. 36 della L.P. 3 del 13 maggio 2020; il relativo onere è incluso nelle voci di costo relative al personale.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2019 (A)	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.271.227,57	3.316.901,00	3.364.154,22	92.926,65	47.253,22

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Bilancio 2019 (A)	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza C-A	Differenza C-B
B) Costi della produzione	3.271.227,57	3.316.901,00	3.364.154,22	92.926,65	47.253,22
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	217.887,31	241.718,00	224.754,25	6.866,94	-16.963,75
010. ACQUISTI	217.202,83	241.718,00	236.434,38	19.231,55	-5.283,62
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	684,48	0,00	-11.680,13	-12.364,61	-11.680,13
II) SERVIZI	358.299,10	346.177,00	334.831,16	-23.467,94	-11.345,84
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	55.318,46	53.007,00	44.497,58	-10.820,88	-8.509,42
020. SERVIZI APPALTATI	13.727,55	15.500,00	13.773,97	46,42	-1.726,03
030. MANUTENZIONI	60.659,21	55.690,00	64.928,99	4.269,78	9.238,99
040. UTENZE	91.775,63	93.392,00	91.684,83	-90,80	-1.707,17
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	95.714,52	83.873,00	79.779,13	-15.935,39	-4.093,87
060. ORGANI ISTITUZIONALI	23.181,21	26.111,00	22.826,57	-354,64	-3.284,43
070. SERVIZI DIVERSI	17.922,52	18.604,00	17.340,09	-582,43	-1.263,91
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	2.511.649,88	2.651.062,00	2.720.435,77	208.785,89	69.373,77
010. SALARI E STIPENDI	1.878.440,13	1.997.748,00	2.052.447,30	174.007,17	54.699,30
020. ONERI SOCIALI	550.231,23	568.412,00	591.376,46	41.145,23	22.964,46
030. T.F.R.	69.656,34	73.952,00	69.286,70	-369,64	-4.665,30
040. ALTRI COSTI	13.322,18	10.950,00	7.325,31	-5.996,87	-3.624,69
V) AMMORTAMENTI	60.536,64	62.939,00	57.556,23	-2.980,41	-5.382,77
010. AMMORTAMENTI	60.536,64	62.939,00	57.556,23	-2.980,41	-5.382,77
VI) ACCANTONAMENTI	105.690,71	0,00	0,00	-105.690,71	0,00
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	105.690,71	0,00	0,00	-105.690,71	0,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.163,93	15.005,00	26.576,81	9.412,88	11.571,81
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.163,93	15.005,00	26.576,81	9.412,88	11.571,81

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*, dato dalla minore presenza di ospiti;
- un maggior costo per *Acquisto DPI*, parte dei quali vengono iscritti a rimanenze finali, con conseguente aumento del conto alle stesse riferito;

Servizi

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
- diminuzione del costo per *Trasporto ospiti* in quanto riferito esclusivamente al servizio Centro Diurno che è stato temporaneamente sospeso a causa dell'emergenza Covid;
- minori costi per *Altri servizi di assistenza alla persona* riferiti ai progetti di inserimento lavorativo di persone svantaggiate, che non sono stati attivati con un numero minore di persone coinvolte e con un contratto con durata inferiore rispetto al preventivato, a causa dell'emergenza Covid;
- maggiori costi per *manutenzione impianti sede* dati in particolare da un intervento di manutenzione straordinaria effettuato sull'impianto di riscaldamento a pavimento.

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 maggiore rispetto al budget sia per l'aumento delle ore di lavoro straordinarie che in quanto comprensivo della quota Bonus seconda fase già spiegato nelle premesse.

Ammortamento

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati antecedentemente a tale data si intendono interamente ammortizzati ai sensi dell'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm.
Gli ammortamenti dei beni acquistati a decorrere dall'esercizio 2008 sono calcolati sul valore di acquisto al lordo degli eventuali contributi ricevuti che vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).
L'ammortamento dei beni è stato effettuato utilizzando le aliquote fiscali previste dal D.M. datato 31.12.1988 applicate ai cespiti effettivamente acquistati dall'A.P.S.P. e contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali / immateriali.
Tale incremento deve essere osservato congiuntamente con l'andamento dei relativi contributi PAT.
Rispetto al Budget 2020 si rileva un particolare decremento nella quota di ammortamento delle attrezzature per magazzino derivante dal raggiungimento del completo ammortamento di alcuni beni ivi inclusi.

Accantonamenti

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati accantonamenti.

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 2019 (A	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	1.007,76	1.900,00	2.053,59	1.045,83	153,59

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2019 (A	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	1.007,76	1.900,00	2.053,59	1.045,83	153,59
15) Proventi da partecipazioni	1.007,78	1.900,00	2.056,94	1.049,16	156,94
PROVENTI FINANZIARI	1.007,78	1.900,00	2.056,94	1.049,16	156,94
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,02	0,00	3,35	3,33	3,35
INTERESSI PASSIVI	0,02	0,00	3,35	3,33	3,35
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0.00	0,00	0,00

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2019 (A	Budget 2020 (B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.726,00	-6.571,00	-5.726,00	0,00	845,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES che per l'esercizio 2020 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

Come indicato nelle premesse, per fare fronte alle difficoltà economico finanziarie causate dall'insorgere e dal perdurare dell'emergenza epidemiologica Covid19 ed attenuare l'impatto economico della stessa sui bilanci delle RSA, la Provincia Autonoma di Trento è intervenuta con appositi provvedimenti, prevedendo, tra gli altri, la corresponsione di ristori sulla base del mancato introito delle stesse della retta alberghiera.
Il bilancio di esercizio dell'A.P.S.P. Casa Laner, senza l'applicazione di detti ristori, avrebbe chiuso con una perdita di esercizio di € 27.854,39 e con una perdita riferita al solo centro di costo RSA determinata in € 24.831,50.
Dopo l'applicazione del contributo, ammontante a complessivi € 21.760,00, il risultato di esercizio rileva una perdita di € 6.094,39.

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2019 (A)	Budget 2020(B)	Bilancio 2020 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.243,06	0,00	-6.094,39	-7.337,45	-6.094,39
Utile\perdita di esercizio	1.243,06	0,00	-6.094,39	-7.337,45	-6.094,39

Il risultato di esercizio 2020 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*.

MODALITÀ DI COPERTURA DELLA PERDITA

Il Conto Economico del Bilancio di esercizio 2020 chiude pertanto con una perdita pari ad € 6.094,39 che trova collocazione, con segno negativo, nella voce Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale, come previsto dall'art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm..
Ai sensi del comma 3 del sopraccitato art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità, la perdita di Esercizio non produce effetti fino a quando trova copertura negli eventuali utili precedenti e può essere da essi compensata.
In questa Nota integrativa, ai sensi del comma 2 del sopraccitato art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità, sono state evidenziate le cause del risultato negativo, con l'indicazione delle modalità di copertura della perdita, che nello specifico sono rappresentate dalle Riserve di utili iscritte a Bilancio.
La perdita di Esercizio è stata nel corso del 2020 ampiamente documentata e dimostrata attraverso le periodiche verifiche sull'andamento della gestione e che pertanto non rappresenta una situazione inattesa e non preventivata.
La perdita di Esercizio 2020 quindi non produce effetti in quanto compensata dalle Riserve di Utili iscritte a Bilancio e derivanti dalla gestione degli anni e degli esercizi precedenti.
Si da atto pertanto che la perdita di Esercizio 2020 non deriva da situazioni strutturali ma da eventi e fenomeni contingenti che hanno avuto la loro manifestazione e nel corso dell'Esercizio finanziario 2020.
Si precisa altresì che il Budget 2021 ha preventivamente tenuto conto in maniera ampia e consistente degli effetti economico finanziari prodotti dall'emergenza pandemica da Covid19.

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	31.12.2020
Compensi Amministratori	20.706,68
Compenso Revisore Legale	2.119,89
Totale	**22.826,57**

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

Allegati:

- Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2020 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2020