



***AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CESARE BENEDETTI"***

Via Del Garda, n.62 – 38065 MORI – (TN)

C.F. e Part. IVA 00323360222

tel. 0464/918152 fax. 0464/918566

e-mail: segreteria@apsp-cesarebenedetti.it

sito internet: www.apsp-cesarebenedetti.it

BILANCIO 2016

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	Esercizio 2015	Esercizio 2016		Esercizio 2015	Esercizio 2016
	Bilancio	Bilancio		Bilancio	Bilancio
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 23.605.251,97	€ 23.013.130,37	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 22.481.310,68	€ 22.483.109,41
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 13.876,60	€ 5.998,00	I) PATRIMONIO NETTO	€ 22.481.310,68	€ 22.483.109,41
010 - COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	€ 2.057,00	€ -	010 - PATRIMONIO E RISERVE	€ 22.472.028,73	€ 22.481.310,68
020 - COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'	€ -	€ -	020 - RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 9.281,95	€ 1.798,73
040 - COSTI DI CONCESSIONE E LICENZE	€ 11.819,60	€ 5.998,00			
060 - IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI	€ -	€ -			
			B) CAPITALE DI TERZI	€ 2.444.800,18	€ 2.269.095,14
			I) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 203.863,31	€ 123.340,40
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 23.444.474,09	€ 22.853.504,79	010 - FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 203.863,31	€ 123.340,40
010 - TERRENI E FABBRICATI	€ 22.953.448,66	€ 22.560.098,91			
020 - IMPIANTI E MACCHINARI	€ 27.187,06	€ 25.785,17	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTI	€ 601.999,24	€ 654.229,48
030 - ATTREZZATURE DIVERSE	€ 127.387,45	€ 111.083,22	010 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 601.999,24	€ 654.229,48
040 - MOBILI E MACCHINE	€ 153.762,78	€ 143.521,88			
050- ALTRI BENI MATERIALI	€ 16.703,61	€ 13.015,61			
060 - IMM. MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	€ 165.984,53	€ -	III) DEBITI	€ 1.638.937,63	€ 1.491.525,26
			010 - DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI	€ 1.638.937,63	€ 1.491.525,26
			010 - DEBITI VERSO BANCHE ED ALTRI FN	€ 732.609,23	€ 659.018,28
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARI	€ 146.901,28	€ 153.627,58	020 - ACCONTI E CAUZIONI	€ -	€ -
010 - PARTECIPAZIONI	€ 1.291,00	€ 1.291,00	030 - DEBITI VERSO FORNITORI	€ 424.799,43	€ 323.589,61
020 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 145.610,28	€ 152.336,58	040 - DEBITI DIVERSI	€ 481.528,97	€ 508.917,37
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.349.374,07	€ 1.802.952,75	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 29.686,11	€ 64.098,02
I) RIMANENZE	€ 33.143,03	€ 35.483,18	I) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 29.686,11	€ 64.098,02
010 - MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	€ 33.143,03	€ 35.483,18	010 - RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 29.686,11	€ 64.098,02
II) CREDITI	€ 780.194,60	€ 1.049.546,81			
010 - CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	€ 698.531,99	€ 794.061,96			
020 - CREDITI DIVERSI	€ 59.000,54	€ 196.077,49			
030 - CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZ	€ 22.662,07	€ 59.407,36			
040 - CREDITI TRIBUTARI	€ -	€ -			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -			
010 - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 536.036,44	€ 717.922,76			
010 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 536.036,44	€ 717.922,76			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 1.170,93	€ 219,45			
I) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 1.170,93	€ 219,45			
010 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 1.170,93	€ 219,45			
TOTALE ATTIVITA'			TOTALE PASSIVITA'		
TOTALE	€ 24.955.796,97	€ 24.816.302,57	TOTALE	€ 24.955.796,97	€ 24.816.302,57

CONTO ECONOMICO			Esercizio 2016	
			Bilancio	
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI		€	5.660.433,35
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	4.433.710,47
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	226.983,49
	030.	HOSPICE	€	879.498,00
	040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€	120.241,39
IV)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		€	-
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI		€	129.604,27
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	119.112,48
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	10.491,79
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			€	5.790.037,62
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		€	-
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI		-€	450.892,56
	010.	ACQUISTI	-€	453.232,71
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	2.340,15
II)	SERVIZI		-€	946.855,60
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	270.817,66
	020.	SERVIZI APPALTATI	-€	264.074,51
	030.	MANUTENZIONI	-€	107.318,49
	040.	UTENZE	-€	180.484,47
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€	58.584,63
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€	29.691,48
	070.	SERVIZI DIVERSI	-€	35.884,36
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI		-€	10.045,51
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€	10.045,51
IV)	COSTO PER IL PERSONALE		-€	4.131.331,44
	010.	SALARI E STIPENDI	-€	3.145.526,75
	020.	ONERI SOCIALI	-€	862.342,99
	030.	T.F.R.	-€	118.433,16
	050.	ALTRI COSTI	-€	5.028,54
V)	AMMORTAMENTI		-€	154.306,59
	010.	AMMORTAMENTI	-€	154.306,59
VI)	ACCANTONAMENTI		-€	1.021,72
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€	1.021,72
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-€	73.669,32
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€	73.669,32
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			-€	5.768.122,74
RISULTATO DELLA GESTIONE			€	21.914,88
C)	PROVENTI ONERI FINANZIARI		€	-
I)	PROVENTI FINANZIARI		€	1.009,08
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€	1.009,08
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		-€	7.669,23
	010.	INTERESSI PASSIVI	-€	7.669,23
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			-€	6.660,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			€	15.254,73
E)	IMPOSTE SUL REDDITO		€	-
001.	IMPOSTE SUL REDDITO		-€	13.456,00
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€	13.456,00
TOTALE IMPOSTE			-€	13.456,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			€	1.798,73

CONTO ECONOMICO			Esercizio 2016		Esercizio 2015		differenza %
			Bilancio		Bilancio		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE						
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI		€	5.660.433,35	€	5.656.978,04	0,06%
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	4.433.710,47	€	4.441.490,87	-0,18%
	020.	SERVIZI SEMRESIDENZIALI	€	226.983,49	€	218.201,18	4,02%
	030.	HOSPICE	€	879.498,00	€	901.148,81	-2,40%
	040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€	120.241,39	€	96.137,18	25,07%
IV)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER		€	-	€	-	-
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-	€	-	-
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI		€	129.604,27	€	86.734,06	49,43%
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-	€	250,00	0,00%
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	119.112,48	€	77.301,37	54,09%
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	10.491,79	€	9.182,69	14,26%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			€	5.790.037,62	€	5.743.712,10	0,81%
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		€	-	€	-	
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI		-€	450.892,56	-€	463.141,37	-2,64%
	010.	ACQUISTI	-€	453.232,71	-€	461.543,49	-1,80%
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	2.340,15	-€	1.597,88	-246,45%
II)	I		-€	946.855,60	-€	954.856,50	-0,84%
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€	270.817,66	-€	271.541,23	-0,27%
	020.	SERVIZI APPALTATI	-€	264.074,51	-€	262.788,35	0,49%
	030.	MANUTENZIONI	-€	107.318,49	-€	124.963,00	-14,12%
	040.	UTENZE	-€	180.484,47	-€	177.025,57	1,95%
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€	58.584,63	-€	59.601,91	-1,71%
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€	29.691,48	-€	29.628,72	0,21%
	070.	SERVIZI DIVERSI	-€	35.884,36	-€	29.307,72	22,44%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI		-€	10.045,51	-€	9.487,07	5,89%
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€	10.045,51	-€	9.487,07	5,89%
IV)	COSTO PER IL PERSONALE		-€	4.131.331,44	-€	3.986.780,33	3,63%
	010.	SALARI E STIPENDI	-€	3.145.526,75	-€	3.032.342,03	3,73%
	020.	ONERI SOCIALI	-€	862.342,99	-€	829.009,26	4,02%
	030.	T.F.R.	-€	118.433,16	-€	118.386,57	0,04%
	050.	ALTRI COSTI	-€	5.028,54	-€	7.042,47	-28,60%
V)	AMMORTAMENTI		-€	154.306,59	-€	149.802,15	3,01%
	010.	AMMORTAMENTI	-€	154.306,59	-€	149.802,15	3,01%
VI)	ACCANTONAMENTI		-€	1.021,72	-€	115.690,47	-99,12%
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€	1.021,72	-€	5.000,00	-79,57%
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-	-€	110.690,47	-100,00%
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-€	73.669,32	-€	34.668,99	112,49%
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€	73.669,32	-€	34.668,99	112,49%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			-€	5.768.122,74	-€	5.714.426,88	0,94%
RISULTATO DELLA GESTIONE			€	21.914,88	€	29.285,22	-25,17%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		€	-	€	-	
I)	PROVENTI FINANZIARI		€	1.009,08	€	2.269,53	-55,54%
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€	1.009,08	€	2.269,53	-55,54%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		-€	7.669,23	-€	9.926,80	-22,74%
	010.	INTERESSI PASSIVI	-€	7.669,23	-€	9.926,80	-22,74%
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-	€	-	-
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			-€	6.660,15	-€	7.657,27	-13,02%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			€	15.254,73	€	21.627,95	-29,47%
D)	IMPOSTE SUL REDDITO		€	-	€	-	
001.	IMPOSTE SUL REDDITO		-€	13.456,00	-€	12.346,00	8,99%
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€	13.456,00	-€	12.346,00	8,99%
TOTALE IMPOSTE			-€	13.456,00	-€	12.346,00	8,99%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			€	1.798,73	€	9.281,95	-80,62%

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2016

Premessa

Con l'01/01/2008 l'ente si è trasformato in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona in virtù della deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.2984 del 21/12/2007, che ha disposto la trasformazione delle IPAB che gestiscono RSA, nelle nuove Aziende pubbliche di servizi alla persona, ai sensi dell'art. 45, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7, e ha ordinato l'iscrizione delle nuove A.P.S.P., con decorrenza 1° gennaio 2008, nel Registro delle aziende, all'uopo istituito presso il Servizio politiche sociali e abitative, ai sensi dell'art. 48, comma 4, della legge regionale sopra citata.

L'Ente opera nel settore socio-sanitario, e nello specifico eroga e promuove, anche in forma sperimentale o integrativa, interventi e servizi alla persona e alle famiglie attraverso attività socio sanitarie e socio assistenziali nel rispetto delle disposizioni date dagli enti titolari della competenza socio sanitaria e socio assistenziale, dei sistemi di autorizzazione e di accreditamento e degli eventuali accordi contrattuali allo scopo sottoscritti, assumendo come fine la cura, il consolidamento e la crescita del benessere personale, relazionale e sociale dei cittadini. In particolare l'Azienda, attraverso i servizi Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.), Casa di Soggiorno per anziani, Centro diurno, Centro di Servizi, Alloggi protetti, Hospice, Assistenza domiciliare integrata e Servizi di sollievo per le famiglie, provvede al soddisfacimento dei bisogni della popolazione non autosufficiente e di persone disabili che comunque si trovino in condizioni di disagio. A tale scopo può attivare e gestire strutture, servizi e ogni intervento utile a rispondere ai bisogni via via emergenti, inclusi servizi con carattere temporaneo o di urgenza, dei quali gli indirizzi della programmazione provinciale e locale evidenzino la centralità, attuando modalità di cura ed assistenza innovative e di eccellenza anche avvalendosi delle tecnologie informatiche e telematiche e di pratiche e terapie non farmacologiche, tra le quali quelle che riconoscono il valore terapeutico degli animali, promuovendo in tali ambiti iniziative, attività, studi e ricerche anche nel campo riabilitativo e delle cure palliative a favore di pazienti affetti da patologie allo stato terminale.

A partire dall'anno 2008 è stata tenuta a regime la contabilità economica, essendosi conclusa la sperimentazione di cui alla circolare n. 2/2008 dell'Assessore alle Politiche Sociali della Provincia, del 13 maggio 2008 prot. 737/08 A019/S144/MG/AGR/agr, ed avendo ottenuto l'Ente l'esonero dalla

tenuta della contabilità finanziaria dall'esercizio 2008 nella seduta della Giunta Provinciale di Trento di data 25/07/2008 – sub. n.9791.

Relazione sull'andamento della gestione, ex art.14 D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L.

L'art.14 del D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L stabilisce che la relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa tiene conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile. Viene inoltre analizzato lo stato di attuazione del piano programmatico e gli eventuali scostamenti rispetto al bilancio pluriennale approvato.

Con deliberazione n.35 del 29/12/2015 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la seguente documentazione:

- piano programmatico aziendale 2016-2018;
- bilancio pluriennale 2016-2018;
- budget 2016.

Dal piano pluriennale emergono le seguenti linee programmatiche generali che orienteranno lo sviluppo dell'ente nei prossimi anni che possono essere riassunte nei termini seguenti:

1. Sviluppo di servizi innovativi ed integrati
2. Equilibrio dei conti
3. Comunicazione interna ed esterna
4. Valorizzazione delle professionalità presenti
5. Investimento nelle reti locali, provinciali e nazionali di categoria

Contesto

L'attuale sistema di welfare in Provincia di Trento è ritenuto tra i migliori in Italia in termini di investimento.

Il livello di copertura dei bisogni espressi dal territorio è tra i più ampi possibili e spesso il paragone non può essere fatto con le restanti regioni quanto, piuttosto, con i sistemi del nord Europa.

Tutto questo è stato reso possibile da scelte oculate e tempestive da parte della Provincia Autonoma di Trento che ha contato, negli anni passati, su risorse crescenti e su una forte coesione sociale.

Il sostegno alle fasce deboli, la forte partecipazione dei cittadini al sistema del volontariato sociale e l'alto livello dei redditi hanno permesso la tenuta della società locale. Le varie difficoltà emergenti nel Paese a livello nazionale hanno sinora toccato, ma non inciso (come invece è successo in altre regioni) sulla capacità del sistema di Welfare.

Quello che emerge per i prossimi anni è un quadro difficile per la finanza pubblica e per la strutturazione di politiche espansive che riguardino il settore sociale e sanitario.

La stretta prevista dal bilancio della Provincia Autonoma si presume pari a circa il 20% e costringerà tutto il sistema alla modernizzazione, alla riduzione dei costi e alla diversificazione delle proprie entrate.

1. *La struttura APSP Cesare Benedetti, per affrontare il cambiamento dei prossimi anni, deve sviluppare ulteriori servizi e consolidare quelli esistenti.*

Questa via di sviluppo deve essere fatta con criterio e senza sottovalutare i rischi di una differenziazione eccessiva. Tale visione non deve però essere viziata dalla paura di sbagliare.

Nella pratica possiamo individuare alcune azioni, come l'aumento dei posti non in convenzione (o a pagamento diretto), il potenziamento e sviluppo dei servizi semi-residenziali (centro diurno) e dei servizi a libero accesso (fisioterapia).

Per quanto riguarda l'Hospice, va riconosciuto il fatto di essere una struttura strategica per noi e per il territorio; non ci si sofferma sugli aspetti economici, ma certamente va perseguito l'investimento in questo servizio. Il pianoterra della struttura Hospice potrà trovare nel 2014 un utilizzo consono: Tra le varie ipotesi, il centro per la terapia del dolore ed il centro per i lungo sopravvissuti (la PAT ha ribadito che eventuali iniziative dovranno essere a carico dell'APSP). Sarà nostra cura rinunciare a questa ipotesi solo nel caso in cui un investimento di questo tipo ricada sui costi delle rette degli anziani accolti.

Rispetto all'ipotesi di un asilo, va intesa come funzionale ad un ampliamento della struttura, dei servizi ed all'abbattimento dei costi complessivi. Non si sottovaluta in questo senso né la necessità del territorio né tantomeno quella dell'importo dell'opera. Potrebbe però essere una opportunità di cambiamento, un ampliamento della struttura e di apertura al territorio. È chiaro che non si potrà procedere senza aver concluso la transazione della "Casa di Sano".

Infine va ribadito che ogni azione in questo senso debba basarsi sulla fattibilità economica e gestionale di una nuova struttura.

2. *Equilibrio dei conti*

Conseguentemente a quanto sopra descritto, la riduzione dei costi e la possibilità di risparmio sono obiettivi di sistema. Nei fatti, oltre all'aumento dei possibili servizi, si devono considerare le nuove possibilità di risparmio energetico e di lavoro.

Ovviamente prima di incidere sul lavoro delle persone, dobbiamo valutare ogni azione tesa alla riduzione dei costi (energia, forniture, servizi, economie di scala con le altre realtà territoriali) oltre a nuove tecniche di lavoro. Obiettivo centrale, vista l'attuale crisi, è quello di considerare le persone che lavorano con l'APSP centrali. Il mantenimento dei livelli occupazionali è per questo Consiglio d'Amministrazione una priorità.

3. Comunicazione interna ed esterna e rapporto con la comunità

La trasparenza, la capacità di dire quello che la APSP è in grado di realizzare e quanto crea in termini di servizi, così come la capacità di ascoltare le esigenze delle persone (ospiti, dipendenti e famigliari) e del territorio, rimangono priorità assolute.

La “Cesare Benedetti” non è e non potrà essere per il futuro la Casa di soggiorno. L’attuale assetto organizzativo lo dimostra: lo evidenziano i numeri e la prossima apertura di servizi integrativi sul territorio.

Bisogna in questo senso individuare azioni specifiche di coinvolgimento delle diverse rappresentanze (all’interno e all’esterno) della struttura: Avere spazi di confronto e di coordinamento per rendere alla comunità di Mori il miglior servizio possibile.

La comunicazione oggi non è più solo quella personale e delle occasioni di incontro, ma anche quella strutturate mediante le reti virtuali, la promozione delle attività, la rendicontazione sociale alle istituzioni che finanziano il nostro lavoro.

La comunicazione non può e non deve essere sporadica, ma seguire al contrario una costante linea che rafforzi la reputazione e non solo la semplice immagine. Vanno quindi esperite le forme migliori di comunicazione con l’esterno, promuovendo il confronto interno volto alla costruzione del cambiamento. Il ciclo comunicativo si sarà esaurito nel momento in cui l’APSP potrà evidenziare, semplicemente e chiaramente, il proprio operato nei confronti di tutti i portatori di interesse.

4. Valorizzazione delle professionalità presenti

Il lavoro, come più volte accennato nei precedenti punti, rimane un valore per questo CDA. Ogni partecipante alle attività della APSP “Benedetti” porta con sé esperienze, capacità e responsabilità. E’ da considerarsi come una priorità per i prossimi cinque anni l’investimento sulla formazione, sullo sviluppo delle persone e delle loro competenze. Ne consegue altresì che l’abbattimento del turn over e il consolidamento della pianta organica rimangono un punto a cui orientare le azioni dell’APSP.

Risulta importante per il CDA il lavoro collettivo e responsabile di ognuno. In questo senso, e come politica complessiva, la ripartizione delle funzioni in merito alle capacità di ognuno dovrà essere una modalità organizzativa sempre più consolidata. Lo stesso Consiglio d’Amministrazione si è orientato alla suddivisione dei compiti per le specifiche professionalità ed esperienze presenti.

Al Presidente rimangono in capo le funzioni dettate dalla norma ed i rapporti con l’esterno, così come la gestione ed il coordinamento delle attività del Consiglio.

La Vice Presidente sostituisce il Presidente in caso di impedimento e si occuperà del rapporto con gli ospiti i famigliari ed il personale.

La consigliera Ciaghi si prenderà cura degli aspetti economici e finanziari.

La consigliera Tomasini si impegnerà nelle relazioni con il mondo del volontariato e dell'animazione.

Il consigliere Dakka si occuperà di quanto concerne gli aspetti sanitari e di qualità dell'assistenza. Tutti i consiglieri rimangono a disposizione della struttura e di tutti i bisogni che emergeranno. La suddivisione dei compiti è ampia e non rigida per dare maggiore possibilità ad ognuno di poter portare il proprio contributo.

Nel futuro vorremmo che si operi con questa visione all'interno della struttura sempre con maggiore convinzione. Siamo certi che ognuno faccia la sua parte e che la faccia bene, lo dimostrano i dati. Possiamo però cercare di migliorare ancora e per farlo è necessario lavorare rinforzando le sinergie delle diverse équipe.

5. Investimento nelle reti locali, provinciali e nazionali di categoria

E' coerente quindi lavorare con gli altri anche all'esterno. In primo luogo con le realtà istituzionali della città, ma al contempo con il terzo settore. Valorizzare le sinergie del volontariato interno ed esterno.

Lavorare assieme alle altre APSP per costruire servizi innovativi ed efficaci per tutta la Vallagarina. E' importante lavorare costantemente con UPIPA sia per le riforme necessarie nel sistema provinciale che per portare le esperienze delle altre regioni in Trentino. Siamo in un momento storico di cambiamento tale da dover uscire e imparare come si può affrontare in modo nuovo la sfide dei prossimi anni.

Fare rete però non si limita ad essere presenti agli incontri, vuol dire creare sinergie e sostenere chi assieme all'APSP si prende cura dei bisogni di un territorio: servizi socio-assistenziali della Comunità, all'Azienda Provinciale Servizi Sanitari, Comune, Provincia, volontariato e cooperazione. Obiettivo sarà quindi costruire iniziative tangibili e sostenibili per le persone, sviluppando le soluzioni sopradescritte.

Nell'ambito degli obiettivi generali sono stati formulati i seguenti obiettivi specifici valevoli per l'anno 2016:

* Riorganizzazione del servizio medico per l'intera struttura. Con il 01/02/2016 ha iniziato il nuovo medico che è stato affiancato al dott. Mattarei. È stato introdotto il briefing col personale di metà mattina. Durante l'anno si è proceduto alla revisione della terapia, all'aggiornamento dei farmaci nell'apposito programma, alla redazione della relativa procedura, alla sperimentazione della nuova modalità fino alla completa messa in esercizio del nuovo sistema di preparazione e somministrazione della terapia al momento. Il dottore ha rivisto e riorganizzato l'intera attività sanitaria, come visite, incontri con familiari, revisioni PAI, discussione ed elaborazione standard e indicatori clinici, anche in considerazione del fatto che la figura è unica sia per la RSA che l'Hospice.

* Modifica delle procedure finalizzate al miglioramento della presa in carico dell'ospite in rapporto all'efficienza economico/organizzativa. Durante l'anno si è proceduto alla revisione delle procedure interessate. Si è proceduto a svolgere e documentare i colloqui d'ingresso, di percorso e di restituzione dei PAI nei confronti degli ospiti/familiari. È stata incrementata la frequenza dei PAI annui passando da due a tre. Il residente è stato coinvolto nelle decisioni diagnostiche e/o terapeutiche, ponendo particolare attenzione alla tematica relativa alla comunicazione tra l'equipe di cura e i residenti/familiari sulle modifiche da apportare al progetto di cura, così come evidenziato nel verbale di verifica tecnico sanitaria e amministrativa dell'APSS.

* Riorganizzazione degli uffici amministrativi e dell'organizzazione finalizzata al recepimento ed adeguamento alle nuove normative concernenti le amministrazioni pubbliche in rapporto all'efficienza economico/organizzativa. Durante l'anno si è proceduto ad analizzare la normativa relativa alla conservazione documentale; si è proceduto all'analisi dei processi lavorati del servizio personale che ha portato all'adozione del programma portale personale e sono stati analizzati altri processi lavorativi in virtù della normativa anticorruzione. E' stata fatta apposita formazione in merito alla dematerializzazione dei documenti; sono stati analizzati i processi lavorativi relativi e la documentazione da mandare in conservazione sostitutiva, elaborando una bozza di titolario che sarà da confrontare con quello che approverà la PAT. Anche in materia di anticorruzione è stata fatta adeguata formazione ed è stata completata la documentazione necessaria per la verifica del piano anticorruzione predisposto dall'Ente, svolgendo il grosso dei monitoraggi previsti da piano.

* Realizzazione di attività di supporto e/o accompagnamento strutturato ai famigliari anche mediante adeguate sperimentazioni. Durante l'arco dell'anno sono stati attivati dei colloqui di percorso con i familiari da parte della coordinatrice e medico. Sono stati registrati n.80 colloqui di percorso/sostegno emotivo e raccolte le direttive anticipate (8 casi registrati).

* Mantenimento e sviluppo delle azioni di miglioramento nei servizi di assistenza agli ospiti ed implementazione delle nuove prassi conseguenti la formazione specifica svolta. Durante l'anno sono state apportate alcune modifiche organizzative, come revisione del momento dell'idratazione, prevedendo al mattino nel momento dell'alzata un bicchiere d'acqua a tutti i residenti, oppure per chi lo preferisce nel momento della colazione. Sono state istituite le oasi del bere con acqua, succhi che sono a libero accesso da parte di ospiti e familiari. Inoltre, nell'ambito delle varie attività il personale chiede se v'è necessità di bere, ciò ha permesso di togliere l'idratazione di metà mattina, recuperando 45/50 minuti per attività animative. È stato diviso il momento del pasto, prima si procede con gli ospiti disfagici

e/o con necessità di imbocco, e successivamente con gli altri, permettendo così di garantire un'assistenza maggiore per chi ha particolari problemi.

* Redazione di un primo bilancio sociale che permetta una comunicazione efficace con i famigliari ed il territorio dei risultati e degli obiettivi dell'APSP. Durante l'arco dell'anno sono state effettuate alcune considerazioni con la responsabile della qualità. Sono stati predisposti alcuni indicatori extra contabili che potrebbero essere significativi dell'attività svolta. Ed è stato predisposto una prima bozza di documento su cui lavorare.

*Sviluppo dei servizi presenti (fisioterapia, ambulatori, CD e hospice) ed eventuale integrazione degli stessi all'interno delle reti sociali e sanitarie presenti sul territorio. Durante l'arco dell'anno è stato revisionato il materiale informativo, come carte dei servizi e brochure, dando risalto sulla stampa dei servizi a pagamento e prendendo contatti con primari dell'ospedale di Rovereto per organizzare un incontro pubblico. È stato organizzato un incontro con la popolazione per la presentazione della ginnastica per anziani. È stata siglata la convenzione per lo sviluppo dei servizi domiciliari in collaborazione con l'Associazione Insiemeate, individuando le figure di riferimento e la campagna pubblicitaria di promozione del nuovo servizio.

*Miglioramento dei risultati economici dell'APSP, nei limiti consentiti dall'attuale contesto, al fine di permettere, in futuro, eventuali investimenti, adeguamenti o manutenzioni. Durante l'anno l'ufficio contabilità e controllo di gestione ha analizzato i dati (contabili, dei contratti, ecc.), non solo di natura economica. Sono stati introdotti alcuni indicatori. Viene monitorato costantemente il budget individuando i costi che è possibile ridurre, come succhi di frutta, ecc..

*Sviluppo delle sinergie con le altre APSP finalizzati al miglioramento dei servizi erogati, alla loro sostenibilità ed in subordine alla riduzione dei costi di gestione. Durante l'anno sono stati effettuati degli incontri con i direttori di Rovereto e Avio per ipotizzare la consortizzazione di alcuni servizi amministrativi, però nell'incontro di fine estate ci si è fermati col progetto a seguito di esigenze organizzative e gestionali molto diverse.

Nell'anno 2016 il personale dell'ApSP ha partecipato complessivamente a più di **74** interventi formativi. Di seguito si riportano i dati della formazione realizzata nel corso dell'anno.

DETTAGLI FORMAZIONE	2016	2015	2014	2013		2016	2015	2014	2013
Ore complessive	2114	2915	2645	1975	Ore medie per persona (su 124)	17	20,1	23,2	14,2

Ore corsi Interni all'ente	1107	2061	1478	1267	Ore corsi Esterni all'ente	1007	854	1167	708
Crediti Ecm complessivamente erogati	897	904	987,5	776	Crediti medi per professionista sanitario (su 29)	31	30,1	29	23,5
Crediti Ecm erogati da corsi Interni	187	469	388	163	Crediti Ecm erogati da corsi Esterni	710	435	599,5	613
Crediti medi per professionista sanitario da corsi Interni all'ente	7	15,6	11,4	4,9	Crediti medi per professionista sanitario da corsi Esterni all'ente	24	14,5	17,6	18,6

I corsi interni all'ente, che il personale ha potuto frequentare all'interno della sede di lavoro, senza spostarsi altrove, sono stati 11 organizzati su due o più edizioni per percorso, al fine di permettere la più ampia partecipazione. A questi, organizzati internamente, si devono aggiungere alcuni corsi organizzati da Upipa che ci ha agevolati utilizzando il nostro teatro come sede.

A questi eventi formativi hanno partecipato il 97,6% del personale, precisamente 121 persone su un totale di personale, calcolato per convenzione al 31/12/2016, pari a 124.

I corsi organizzati all'esterno dell'ente, vale a dire quelli per cui il personale doveva raggiungere la sede del corso (principalmente a Trento presso la sede Upipa), sono stati 63, suddivisi in più edizioni per coinvolgere più personale possibile.

Tra questi solamente 1 corso Fad di 4 ore di un dipendente del servizio amministrativo.

Oltre a quelli Upipa, 23 dipendenti hanno partecipato ad altri 28 corsi esterni, organizzati dagli enti o associazioni che sono descritte a seguire.

- Accademia delle scienze di medicina palliativa Campus Bentivoglio (BS)
- ACOS (Associazione Cattolica Operatori Sanitari)
- AMRA spa
- Anthroposnet
- Apsp Levico
- Apsp Cavedine
- BTL Italia srl
- CBA informatica
- CBA-Focos Argento
- Esakon
- FORMAT
- Meeting delle professioni sanitarie (Piacenza)
- Ortopedia Rovereto APSS

- Qualità e Benessere
- Scuola Provinciale
- SIPO (Società Italiana Psico-oncologia)

Rispetto ai corsi interni, ecco gli 11 eventi formativi organizzati nel corso del 2016:

20160183 TRATTAMENTO DATI PERSONALI – PRIVACY (ulteriore edizione, corso 2015)

2016 0012 FORMAZIONE LAVORATORI NEOASSUNTI

20160061 PIANO MIGLIORAMENTO DISFAGIA: VALUTAZIONI E TEST DELL'ACQUA

20160183 LA METODOLOGIA DELL'AUDIT CLINICO: DIVENTARE ESPERTI

20160176 PROGETTARE UN AUDIT CLINICO

20160189 PREMessa ALL'AUDIT CLINICO

20160088 SUPPORTO AL GRUPPO COORDINAMENTO - PARTE PRIMA

20160125 SUPPORTO AL GRUPPO COORDINAMENTO - PARTE SECONDA

20160166 ADDESTRAMENTO ATTIVITA' MOTORIA CENTRO DIURNO

20160053 ADDESTRAMENTO UTILIZZO BLADDER SCAN PER INFERMIERI

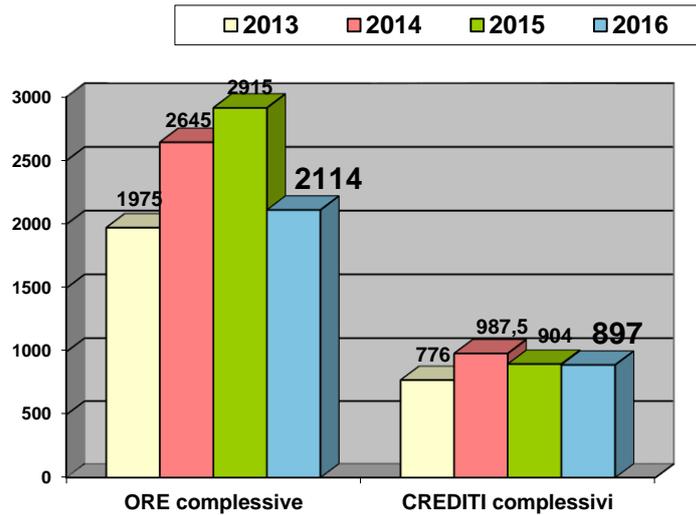
20160045 ADDESTRAMENTO UTILIZZO D.P.I. ANTICADUTA PER MANUTENTORI

Rispetto alle ore complessive di formazione, la percentuale riferita alle ore dei corsi organizzati all'interno è pari al 52%, rispetto a quelli a cui il personale ha partecipato all'esterno dell'Ente che è il 48%: quindi praticamente metà della formazione è stata svolta internamente e metà esternamente, dedicata quasi totalmente a personale dipendente. Solo 107 infatti sono le ore dedicate nel 2016 a personale in libera professione/associazione/LSU o appartenente al CdA.

Come si evince dal prossimo grafico le ore complessive dedicate alla formazione sono nel 2016 molto calate e tornate quasi ai livelli del 2013, prima che si svolgesse "a tappeto" il lunghissimo percorso formativo con la ditta Focos dedicato a tutto il personale socio-assistenziale.

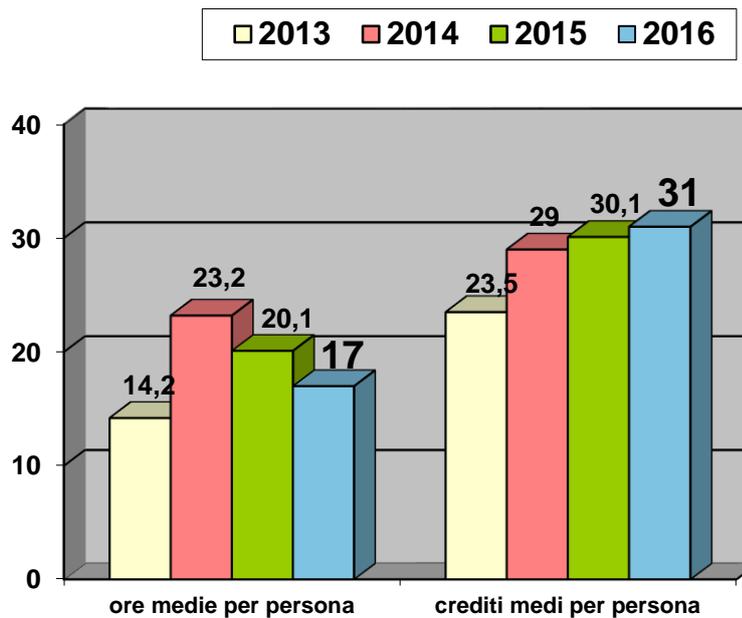
Nonostante questo vistoso calo di ore, e quindi potenzialmente di costi per l'Ente, si è riusciti a tenere sotto controllo il numero dei crediti complessivi dei professionisti sanitari soggetti a obbligo Ecm, che è sostanzialmente identico allo scorso anno (897 contro 904 crediti complessivi acquisiti) nonostante qui non vengano registrati i corsi Fad che alcuni professionisti hanno svolto in autonomia.





Nel secondo grafico risulta poi che anche a livello del singolo professionista mediamente sono calate le ore di formazione (17 ore medie per professionista contro le 20 dello scorso anno).

Si superano di contro i crediti minimi previsti per legge (almeno 25 annui per professionista sanitario, o almeno 17,5 per chi ha superato i 101 crediti totali nel triennio precedente) passando da 30 a 31 crediti medi per professionista.

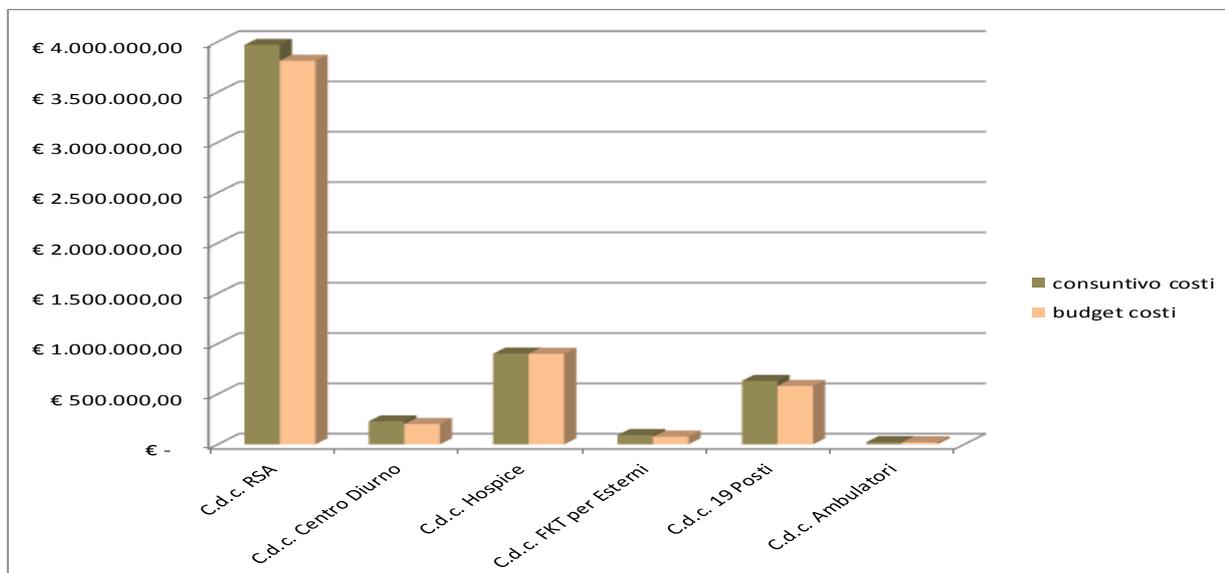
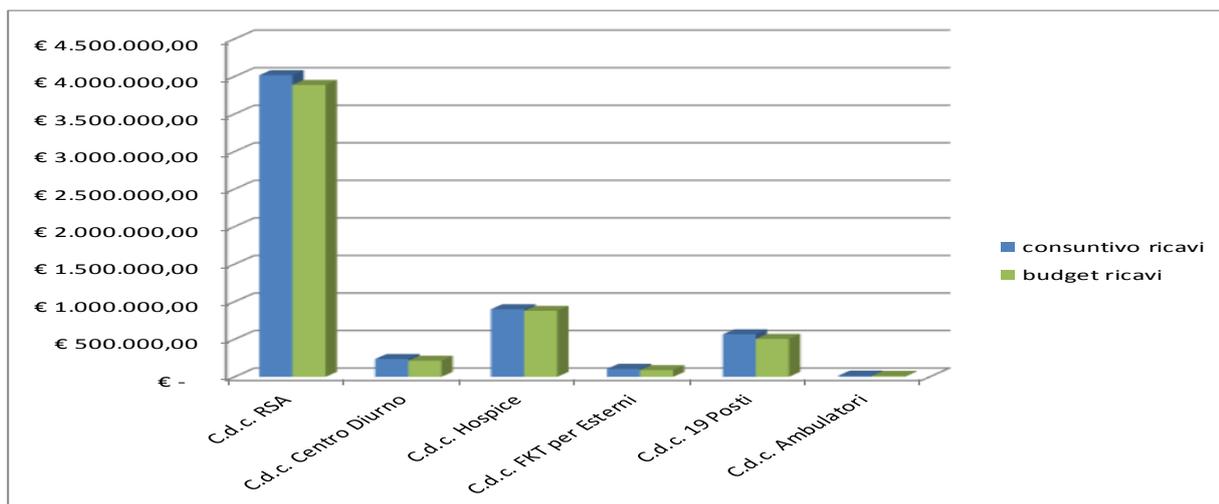


Il budget impiegato per la formazione, per l'anno 2016, è stato pari a euro 23.762,07. Tale importo si riferisce a tutta la formazione svolta.

Per quanto riguarda la parte contabile, nel corso dell'anno si è continuato ad implementare il controllo di gestione interno verificando e monitorando i centri di costo creati, in quanto dal 2010 è divenuta obbligatoria la contabilità analitica di cui agli art.9 e 29 del regolamento di contabilità, approvato con D.P.G.R. 13/04/2006 n.4/L. Oltre ai centri di costo si è proceduto alla verifica dei vari indicatori che sono stati creati per le seguenti aree: area personale; area economica e area sanitaria.

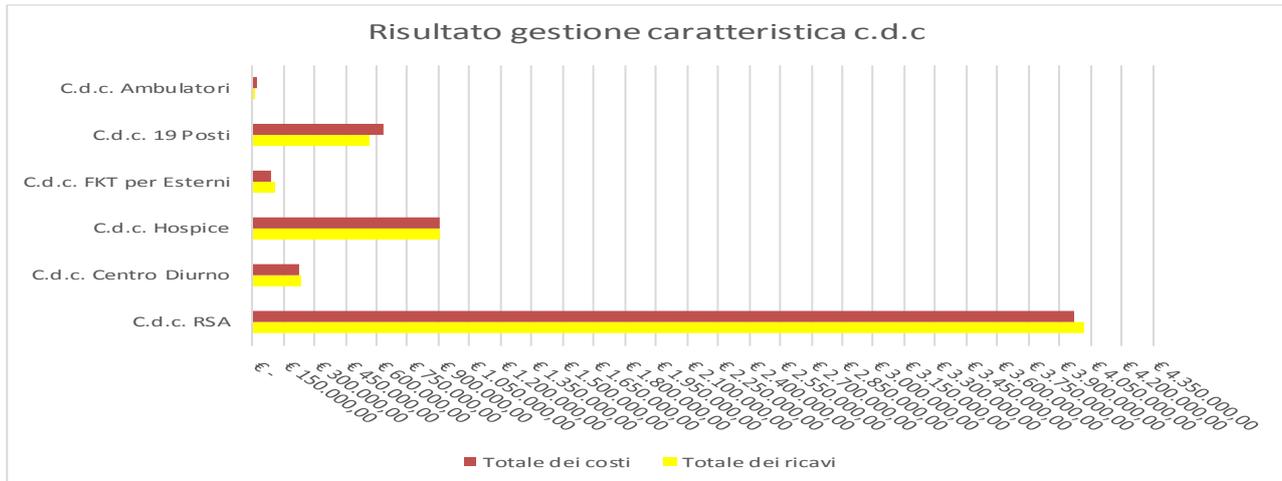
I centri di costo oggetto di analisi sono i 6 iniziali composti da: C.d.c. R.S.A.; C.d.c. Hospice; C.d.c. Centro Diurno; C.d.c. FKT per esterni, C.d.c. 19 Posti e il C.d.c. Ambulatori specialistici.

Per ogni centro di costo si è proceduto ad effettuare il raffronto tra la previsione di budget e l'andamento trimestrale sino a giungere al confronto con il bilancio finale, con le seguenti risultanze finali in merito sia ai ricavi che ai costi.



Di seguito si riporta il risultato della gestione caratteristica con le seguenti risultanze:

	C.d.c. RSA	C.d.c. Centro Diurno	C.d.c. Hospice	C.d.c. FKT per Esterni	C.d.c. 19 Posti	C.d.c. Ambulatori
Totale dei ricavi	€ 4.017.288,13	€ 238.443,07	€ 900.718,29	€ 105.951,72	€ 565.586,04	€ 17.483,85
Totale dei costi	€ 3.969.282,57	€ 228.591,40	€ 901.828,77	€ 92.044,85	€ 630.549,65	€ 21.375,13
Risultato della gestione caratteristica	€ 48.005,56	€ 9.851,67	-€ 1.110,48	€ 13.906,87	-€ 64.963,61	-€ 3.891,28



Nello specifico si evidenzia, come già rilevato durante le relazioni trimestrali, che il centro diurno registra maggiori ricavi da occupazione dei posti a pagamento ed in particolare dal servizio orario, mensa e trasporto. L'hospice risulta in perdita per € 1.110,48, dovuti prevalentemente per maggiori costi legati al personale. I 19 posti registrano maggiori entrate rispetto a quelle preventivate, per effetto di una copertura pari al 99,42% dei posti letto, a cui corrispondono maggiori oneri del personale, maggiori costi per acquisti e servizi, che riducono la perdita prevista a budget. Gli ambulatori registrano più costi (specialmente fissi) rispetto ai ricavi avuti, anche se le prestazioni nel 2016 sono state maggiori rispetto alle previsioni di bilancio, riducendo la perdita iniziale. La Fisioterapia per esterni nel complesso registra un risultato in linea con le previsioni di budget, anche se si rilevano maggiori prestazioni effettuate rispetto a quelle previste. Anche la RSA registra un saldo positivo, anche se inferiore alle aspettative di budget, dovuto in parte a maggiori costi del personale, a seguito di malattie e maternità per quasi € 100.000,00.

Accanto ai centri di costo si è proceduto a sviluppare altri indicatori. Per quanto riguarda gli indicatori dell'area del personale, trimestralmente si monitora la percentuale delle ore lavorate per centro di costo (naturalmente per quelli che prevedono del personale); il tasso di malattia; il tasso di maternità obbligatoria; il tasso di maternità facoltativa; il tasso di infortunio; le ore di formazione oltreché il tasso di smaltimento delle ferie totali; il tasso di smaltimento delle ferie di competenza e il tasso di smaltimento dello straordinario. Tali indicatori, accompagnati con i dati sull'occupazione, hanno la finalità di monitorare le maggiori variabili in termini di gestione del personale dipendente, che nel bilancio 2016 ha rappresentato il 71% dei costi di produzione.

In merito agli indicatori dell'area economica, trimestralmente si monitora il tasso di copertura dei posti letto; lo scostamento tra i costi del personale a budget e quelli realmente sostenuti nel periodo e lo scostamento tra i costi per servizi a budget e quelli realmente sostenuti. La finalità di tali indicatori è quella di monitorare le entrate che l'Ente realizza e di verificare costantemente le stesse rispetto le previsioni iniziali.

In merito agli indicatori dell'area sanitaria si sono voluti monitorare i dati generali, come ospiti entrati/usciti, media anni in ingresso e media anni permanenza in struttura, presenze/assenze in struttura, giornate di ricovero in ospedale, numero di cadute, numero e tipologia di contenzione, ecc.. con la finalità di verificare le implicazioni che tali variabili determinano sull'attività del personale.

A partire dal 2012 visto l'avvio del servizio Hospice, del servizio fisioterapia per esterni e dei posti a pagamento si è proceduto a monitorare e rilevare gli aspetti della gestione che sono stati considerati più critici, ottenendo i seguenti risultati:

Tasso occupazione posti Hospice:

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
teorico	279	261	279	270	279	270	279	279	270	279	270	279
effettivo	198,0	235,0	233,0	231,0	231,0	230,0	254,0	233,0	188,0	237,0	227,0	238,0
media												
presenze	6,4	8,4	7,5	7,7	7,5	7,7	8,2	7,5	6,3	7,6	7,6	7,7
Tasso mensile	71,0%	90,0%	83,5%	85,6%	82,8%	85,2%	91,0%	83,5%	69,6%	84,9%	84,1%	85,3%

Gli utenti accolti nell'arco del 2016 sono stati 172; deceduti in struttura n.114 pari al 66,28% e dimessi n.50 pari al 29,07%. Il tasso di copertura annuo è stato del 83,00%.

Per quanto riguarda il servizio di fisioterapia per esterni si riporta la seguente tabella riepilogativa delle prestazioni erogate, con le relative quantità e importi incassati.

	Conteggio di Prestazioni	Ricavo da prestazioni
Bendaggio funz.(taping) a pagamento	28	€ 663,60
Diadinamiche a pagamento	20	€ 300,00
Elettroterapia di stimolazione a pagamento	18	€ 252,00
Horizontal therapy a pagamento	14	€ 411,60
Laser terapia a pagamento	58	€ 1.188,60
Linfodrenaggio man. con bendaggio a pagamento	22	€ 924,00
Linfodrenaggio manuale a domicilio	5	€ 179,00
Linfodrenaggio manuale in sede a pagamento	21	€ 683,76
Massoterapia in sede a pagamento	33	€ 792,00
Pressoterapia sequenziale a pagamento	13	€ 267,12
Rieducazione funzionale a domicilio	68	€ 1.944,80
Rieducazione funzionale in sede	16	€ 360,72
Rieducazione funzionale in sede a pagamento	307	€ 6.666,96
Rieducazione Funzionale ORARIA a domicilio	150	€ 8.518,80
Rieducazione Funzionale ORARIA in sede	248	€ 11.835,36
Rieducazione neuromotoria a domicilio	4	€ 114,40
Rieducazione neuromotoria in sede	1	€ 24,00

Rieducazione neuromotoria in sede a pagamento	1 €	24,00
Rieducazione Neuromotoria ORARIA a domicilio	82 €	4.633,20
Rieducazione Neuromotoria ORARIA in sede	92 €	4.300,80
Rieducazione Posturale Indiv.ORARIA in sede	36 €	1.728,00
Rieducazione posturale individuale a pagamento	20 €	480,00
Tecarterapia 20 minuti	223 €	5.942,16
Tecarterapia 40 minuti	118 €	5.559,36
Tecarterapia 60 minuti	3 €	213,00
Tens a pagamento	4 €	76,00
Terapie manuali e mio fasciali in sede a pagamento	130 €	3.048,00
Terapie Manuali e Mio Fasciali ORARIA in sede	418 €	19.839,36
Trattamento fisioterapico specialistico in sede a pagamento	130 €	7.252,56
Ultrasuono a pagamento	31 €	556,70
Valutazione fisioterapica a domicilio	25 €	450,00
Valutazione fisioterapica in sede a pagamento	161 €	2.391,60
Totale complessivo	2500 €	91.621,46

Alle prestazioni sopra descritte vanno aggiunti i corsi di ginnastica posturale, i corsi di ginnastica in collaborazione con Atmar e il corso organizzato per il Comune di Mori.

Dalle analisi dei dati di bilancio e dei dati derivanti dagli indicatori sopra citati, è emerso come la gestione caratteristica sia in utile per € 21.914,88. I ricavi registrano un più 3,6% rispetto al budget, dovuto prevalentemente al rimborso PAT per oneri contrattuali, e all'applicazione dei nuovi principi contabili che prevedono la cancellazione delle poste proventi straordinari e la loro allocazione tra i ricavi. I costi registrano un più 4,1% rispetto al budget, dovuto in gran parte ai rinnovi contrattuali e ad un maggior numero di personale ed in parte ai nuovi principi contabili che prevedono che gli oneri straordinari di gestione vengano imputati tra i costi. Rispetto ai costi del personale si evidenzia che le malattie lunghe e le maternità (pari a 6 unità) hanno determinato un costo di circa € 99.000,00.

Complessivamente non sono emersi fatti di gestione tali da determinare la necessità di intraprendere azioni correttive o l'adozione di provvedimenti particolari, così come non emergono segnalazioni né osservazioni da parte dell'organo di revisione, sia durante le verifiche annuali che nella relazione finale sul bilancio 2016. Bisognerà comunque lavorare nell'ottica di una comunicazione esterna per promuovere e consolidare i servizi dell'Ente.

Pertanto la gestione risulta sostanzialmente aderente alle previsioni di budget sia in termini economici che tra obiettivi pianificati e risultati conseguiti. L'esercizio chiude con un utile di € 1.798,73.

Dai verbali dei controlli periodici del Revisore dei Conti non è emerso nessun rilievo sostanziale, solo indicazioni e raccomandazioni sulle modalità di rilevazione dei fatti di gestione. Tali modalità sono state recepite dall'ufficio contabilità.

Criteria di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati ed integrati dai principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Dal bilancio relativo al 2016, trovano applicazione le novità introdotte dallo specifico Decreto n. 139/2015 di attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di bilancio di esercizio:

- modifiche agli schemi del bilancio d'esercizio ordinario e abbreviato ex artt. 2424, 2425 e 2435-bis C.c.;
- modifiche ai criteri di valutazione di talune voci di bilancio ex art. 2426 C.c.;
- introduzione dell'obbligo di redazione del Rendiconto finanziario di cui al nuovo art. 2425-ter C.c.;
- modifiche al contenuto della Nota integrativa ex art. 2427 C.c.;
- introduzione di una nuova struttura "semplificata" del bilancio a favore delle c.d. "micro-imprese" di cui al nuovo art. 2435-ter C.c.

Si sottolinea che, laddove si è reso necessario correggere il criterio di classificazione di alcune poste analitiche di contabilità, anche in recepimento dei più recenti orientamenti dottrinari, si è parallelamente proceduto, per rendere comparabili i dati, a riclassificare anche la corrispondente voce dell'esercizio precedente ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile.

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 "nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e degli art. 10, 11, 12, 13 e 13 bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona" così come integrato e modificato dal Decreto del Presidente della Regione n.7 del 17/03/2017.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con deliberazione della Giunta Regionale n. 7 dd. 17/03/2017.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31/12/2016 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, tenute regolarmente.

Il richiamato articolo 13 prevede:

La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'art.2427 del Codice Civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.

Viene poi indicato, come previsto dall'art. 2423-ter, c. 5 del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006, l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente. Nel caso in cui le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio

precedente sono state adattate. In quest'ultimo caso ne varrà data indicazione nella presente nota integrativa.

Nella redazione di questo documento viene rispettato quanto previsto dall'art.2423 comma 4 del Codice Civile.

Inoltre, dal Bilancio al 31/12/2016, viene data attuazione a quanto disposto dall'art.2425-ter del codice Civile così come previsto dall'art.10 comma 1 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L dd.13/04/2016 in tema di "Rendiconto finanziario".

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13 e articolo 28, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

I beni appartenenti a questa categoria che sono stati acquistati prima della data di iscrizione dell'Azienda nel "Registro delle Aziende" ex art. 18 L.R. 7/2005 sono iscritti al costo d'acquisto e considerati interamente ammortizzati come disposto dall'art.28 comma 4 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

I beni acquistati a far data dall'01 gennaio 2008 sono stati contabilizzati al costo di acquisto compreso gli oneri accessori, e assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate:

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Software applicativi	3	33%
Altri oneri pluriennali	5	20%

Materiali – Beni immobili

Sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 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 lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono 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.”

Nel corso del 2008 è stato rivalutato il valore dei terreni e dei fabbricati non istituzionali iscritti nello stato patrimoniale iniziale in base a quanto disposto dall'art.28 comma 3 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

Le vendite di terreni e fabbricati sono contabilizzate al valore di realizzo a seguito di procedure di gara pubblica.

Gli acquisti vengono iscritti a Bilancio al valore d'acquisto, nel quale vengono anche imputati i costi accessori.

I fabbricati vengono assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Fabbricati	33,33	3%

Il criterio di ammortamento applicato è quello detto “a quote costanti”.

Esso è ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del criterio detto “ragguaglio a giorni”, della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite. Detto criterio è stato adottato mediante applicazione della quota di ammortamento ordinaria dimezzata, in considerazione del

fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Materiali – Beni mobili

Sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

“I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto.”

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati al costo di acquisto, al netto dell'eventuale quota di contributo erogata dalla P.A.T. o da altri Enti per l'acquisto degli stessi, e assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate:

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Arredo Uffici	16,67	6%
Arredi Reparti	16,67	6%
Mobili Uffici	9,09	11%
Mobili Reparti	16,67	6%
Attrezzatura Sanitaria	8,00	12,5%
Attrezzatura Fisioterapica	8,33	12%
Attrezzatura Lavanderia	8,33	12%
Attrezzatura Ufficio	5,00	20%
Attrezzatura Cucina	8,33	12%
Attrezzatura Magazzino	8,33	12%
Attrezzatura Assistenziale	8,00	12,5%
Attrezzatura Animazione	8,00	12,5%
Attrezzatura Varia	8,00	12,5%
Automezzi	10,00	10%
Impianti e macchinari generici	8,00	12,5%
Impianti e macchinari specifici	12,50	8%

Si dà evidenza del fatto che, l'Azienda, in base a quanto disposto dalle Linee guida interne alla stessa adottate per la gestione del Libro Cespiti, provvede ad iscrivere nell'attivo e quindi ad ammortizzare tutti i beni per i quali la P.A.T. o altro Ente ha previsto l'erogazione di una quota a titolo di contributo ed i beni acquistati a totale carico dell'Ente per un importo superiore ad € 516,46.=.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo di eventuali costi accessori.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da

parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

Il valore di iscrizione in Bilancio potrebbe essere valutato con il metodo del patrimonio netto, adeguando il valore di carico alla corrispondente quota del patrimonio netto della società partecipata, nell'eventualità che si verificasse un significativo scostamento tra tale valore e quello relativo alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo Bilancio della stessa impresa partecipata.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'Azienda non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti e Debiti

L'art. 2426 n. 8 del Codice civile, così come modificato dal D.Lgs. 139/2015, prevede che i crediti e i debiti debbano essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

La disposizione, prevede inoltre che tale valutazione, può non essere applicata ai crediti e ai debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015. La Società si è avvalsa di questa facoltà.

In mancanza di applicazione della valutazione del credito con il criterio del costo ammortizzato, i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo, che corrisponde al valore nominale, ridotto delle perdite risultanti da elementi certi e precisi, nonché rettificato da appositi fondi di svalutazione, per tenere conto del rischio di mancato incasso, prudenzialmente stimato considerando la vetustà dei crediti ed avuto riguardo all'esperienza del passato.

In mancanza di applicazione della valutazione del debito con il criterio del costo ammortizzato, i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 Codice civile). Il costo dei beni fungibili viene calcolato con il metodo del FIFO (First In First Out), ossia a costi più recenti: (art. 2426 n 10).

Avanzo di amministrazione

Come previsto dall'art.28 comma 8 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L nello stato patrimoniale iniziale viene data evidenza dell'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo conto consuntivo dell'IPAB Soggiorno Cesare Benedetti così come approvato con Decreto del Commissario Straordinario n.27 del 24/06/2008 e approvato dalla G.P. in data 08/08/2008 n.10842/S144.

Fondo Integrazione Rette (art.7 bis Decreto del Presidente della Regione n.4/L dd.13/04/2006 abrogato dall'art.1, comma 1, lettera a) del D.P.Reg. 7/2017)

Si rileva inoltre che con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti n.24 dd.29/12/2015, in ottemperanza a quanto previsto dalla L.R. n.25/2015 che prevede all'art.1: "...le Regioni ed i propri enti ed organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio...", è stato deciso in sede di chiusura del Bilancio al 31/12/2015 di applicare completamente il Fondo Integrazione Rette in quanto la norma che lo istituisce e disciplina è in netto contrasto con la volontà espressa dal legislatore.

Fondo Rinnovo Contrattuale

L'accantonamento viene determinato sulla base di quanto richiesto in sede di contrattazione collettiva provinciale con riferimento dell'adeguamento economico del C.C.P.L. comparto Autonomie Locali del 20/10/2003 e successive modificazione ed integrazioni. Il Fondo è stanziato a fronte di passività certe, stimate nell'importo e/o nella data di estinzione, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio in chiusura ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Fondi Rischi

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella presente nota. Per essi si è proceduto all'effettuazione di un accantonamento nei fondi rischi secondo criteri di congruità.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella presente senza l'effettuazione di alcuno stanziamento nei Fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo remota non sono descritti nella presente.

Fondo TFR

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione 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 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. E' riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

L'IRES viene calcolata per i redditi derivanti da terreni agricoli, da fabbricati istituzionali, da attività d'impresa (extra istituzionale, commerciale) e da eventuali plusvalenze sulla cessione di terreni o edifici, in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta in base all'articolo 74 comma 2 del DPR n. 917 dd 22/12/1986 (*Non costituiscono esercizio dell'attività commerciale: b) l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali.*)

Le eventuali plusvalenze derivanti dalle cessioni immobiliari non costituiscono imponibile ai fini IRES se riferite ad immobili e terreni non edificabili acquistati o costruiti da più di cinque anni dalla data di cessione o di acquisto (art.67, comma 1, lettera b) Tuir).

Inoltre, l'aliquota IRES per le A.P.S.P. è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi dal periodo di imposta 01/01/2008 è pari al 13,75% del reddito complessivo.

Per quanto riguarda l'IRAP, ai sensi dell'art.15, comma 9, della LP 21 dicembre 2007 n.13, a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 01 gennaio 2008 le A.P.S.P. sono esentate dal pagamento della stessa.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera.

Proventi e oneri straordinari

Con il D.Lgs. 139/2015 è stata eliminata la macroclasse E) di conto economico relativa all'area straordinaria.

In ottemperanza al principio contabile Oic 12, relativo agli schemi di bilancio, i proventi e oneri in precedenza classificati come "straordinari", a partire dal bilancio 2016, sono iscritti nel conto economico in base alla loro natura.

In ottemperanza al principio contabile Oic 29, relativo ai cambiamenti di principi contabili, l'eliminazione della sezione straordinaria dal conto economico comporta che cambiamenti di principi contabili e correzioni di errori rilevanti siano imputati direttamente nel patrimonio netto.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015, in base al quale i conti d'ordine non sono più esposti negli schemi di bilancio, gli stessi vengono comunque descritti nella presente nota integrativa.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui vengono indicati nella nota integrativa per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

Gli impegni vengono indicati nella nota integrativa al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile vengono descritti nella Nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria è stato modificato rispetto al precedente esercizio con Deliberazione del consiglio di Amministrazione n.14 del 24/05/2016, e risulta essere così composto:

Organico	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
D evoluto	0	0	0
D base	2	2	0
C evoluto	22,05	22,05	0
C base	4	4	0
B evoluto	50	54	4
B base	10,10	10,10	0
A	3,5	3,5	0
	92,65	96,65	4,00

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Direttore	1	1	0
Medici	3	1	-2
Infermieri*	9,53	9,33	-0,20
OSS/OSA/Ausiliari	51,50	51,50	0
Fisioterapisti	1,83	1,83	0
Animatori	4,83	3,83	-1,00
Amministrativi	6,22	4,67	-1,55
Coordinatrice	1	1	0
Lavanderia	3,06	3,56	+0,50
Manutentore	3	2,83	-0,17
OSS Centro Diurno	3,67	3,67	0
Infermieri Hospice	7,50	7,33	-0,17
OSS Hospice	6	6	0
Fisioterapisti Hospice	0,56	0,56	0
Cucina e mensa	8,59	8,69	+0,10

R.S.P.P.	0,5	0	-0,5
R.Q.F.	1	1	0
	112,79	107,80	-4,99

** Nel servizio di manutenzione è compreso anche un lavoratore LSU

Il contratto di lavoro applicato è quello del personale dell'area del comparto autonomie locali della Provincia Autonoma di Trento anno 2002-2005 siglato in data 20/10/2003, con successive integrazioni e modificazioni.

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 5.998,00	€ 13.876,60	-€ 7.878,60

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Costi di concessioni e licenze	€ 5.998,00	€ 11.819,60	-€ 5.821,60
Altri Oneri Pluriennali	€ 0,00	€ 2.057,00	-€ 2.057,00

Le immobilizzazioni immateriali consistono in "Costi di concessioni e licenze" dove sono stati iscritti nel 2015 i corrispettivi per l'acquisto dei nuovi software gestionali oltre ai costi sostenuti per lo start-up della gestione "Incloud" dei dati amministrativi. Nelle immobilizzazioni immateriali viene inoltre iscritto sotto la voce "Altri oneri pluriennali" il corrispettivo per le spese dei lavori di restauro della Tomba di Famiglia di Cesare Benedetti registrate nell'anno 2012 e interamente ammortizzate quest'anno. Tale immobilizzazione è identificabile nelle Immobilizzazioni immateriali, di cui all'art. 2424, lettera b), I, n.7) del C.C., ed essendo la predetta tipologia non presente nello schema di Bilancio adottato dall'Azienda e conforme al D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/1 e Delibera G.R. n.377 dd.15/12/2006, si è ritenuto di iscrivere la suddetta immobilizzazione nei "Costi di impianto ed ampliamento", in quanto più idonea, rispetto alle altre, a rappresentarne la tipologia.

Per queste due voci nel 2016 non ci sono stati incrementi

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 22.853.504,79	€ 23.444.474,09	-€ 590.969,30

Nel corso del 2008 è stato rivalutato il valore dei terreni e dei fabbricati non istituzionali iscritti nello stato patrimoniale iniziale in base a quanto disposto dal sopra citato art.28 comma 3 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali
(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
TORRETTA PRATO	€ 12.445,65	€ 12.445,65	€ 0,00
SEDE	€ 18.274.750,18	€ 18.274.750,18	€ 0,00
CASA SANO	€ 0,00	€ 425.000,00	-€ 425.000,00
C.C. MORI	€ 1.751.541,82	€ 1.751.541,82	€ 0,00
C.C. CHIENIS	€ 13.597,50	€ 13.597,50	€ 0,00
C.C. OLTRESARCA	€ 3.202,50	€ 3.202,50	€ 0,00
C.C. PANNONE	€ 31.354,30	€ 31.354,30	€ 0,00
C.C. VARANO	€ 4.790,00	€ 4.790,00	€ 0,00
HOSPICE	€ 2.029.329,33	€ 2.029.329,33	€ 0,00
NUOVE STANZE	€ 637.664,70	€ 637.664,70	€ 0,00
PALESTRA per FISIOTERAPIA	€ 54.453,73	€ 54.453,73	€ 0,00
NUOVE SALE DA PRANZO	€ 115.018,96	€ 0,00	€ 115.018,96
Saldo	€ 22.928.148,67	€ 23.238.129,71	-€ 309.981,04

Per quanto riguarda i terreni ed i fabbricati istituzionali si evidenzia che nel 2016 non ci sono state variazioni.

Per quanto riguarda invece i fabbricati non istituzionali durante il 2016 si sono rilevati due importanti fatti di gestione.

Con atto notarile dd.19/11/2016 si è proceduto alla vendita ad ITEA della Casa di Sano per un corrispettivo pari ad €. 380.000,00.= La minusvalenza derivante dalla vendita pari ad €. 45.000,00.= è stata registrata nella voce "Oneri diversi di gestione" così come esplicitato più avanti alla relativa voce del Conto Economico.

Inoltre durante l'anno sono stati ultimati i lavori per la realizzazione delle nuove sale da pranzo al secondo ed al terzo piano. L'immobile è stato contabilizzato al valore di realizzo al netto del contributo erogato dalla PAT (pari a complessivi €. 400.000,00.=) e assoggettato ad ammortamento con coefficiente pari all'1,5% come sopra rappresentato nei criteri di valutazione.

Fondo Ammortamento Fabbricati

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
F.do Ammortamento Fabbricati Istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F.do Ammortamento Fabbricato Hospice	€ 272.888,50	€ 212.008,62	€ 60.879,88

F.do Ammortamento Nuove Stanze di Degenza	€ 86.084,73	€ 66.954,79	€ 19.129,94
F.do Ammortamento Palestra per Fisioterapia	€ 7.351,25	€ 5.717,64	€ 1.633,61
F.do Ammortamento nuove Sale da pranzo	€ 1.725,28	€ 0,00	€ 1.725,28
Saldo	€ 368.049,76	€ 284.681,05	€ 83.368,71

Immobilizzazioni materiali in corso

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
IMM.MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 0,00	€ 165.984,53	-€ 165.984,53
Saldo	€ 0,00	€ 165.984,53	-€ 165.984,53

Sono stati stornati da questo conto e registrati sul relativo conto di competenza i costi sostenuti per i lavori di costruzione della sale da pranzo al secondo e terzo piano.

Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Impianti e macchinari generici	€ 62.250,73	€ 54.320,73	€ 7.930,00
Impianti e macchinari specifici	€ 19.382,00	€ 19.382,00	€ 0,00
Saldo	€ 81.632,73	€ 73.702,73	€ 7.930,00

L'incremento nella voce Impianti e macchinari generici è riconducibile alla predisposizione del nuovo impianto di condizionamento nel piano interrato della struttura dove sono presenti i locali lavanderia. Gli impianti e macchinari specifici nel corso del 2016 non hanno subito variazioni.

Fondo Ammortamento Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
F.do Ammortamento Impianti e macchinari generici	€ 49.645,32	€ 41.863,99	€ 7.781,33
F.do Ammortamento Impianti e macchinari specifici	€ 6.202,24	€ 4.651,68	€ 1.550,56
Saldo	€ 55.847,56	€ 46.515,67	€ 9.331,89

Altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Attrezzatura sanitaria	€ 40.146,96	€ 40.962,23	-€ 815,27
Attrezzatura fisioterapica	€ 125.433,43	€ 125.433,43	€ 0,00
Attrezzatura lavanderia	€ 84.525,92	€ 84.525,92	€ 0,00
Attrezzatura ufficio	€ 45.607,56	€ 41.760,84	€ 3.846,72
Attrezzatura cucina	€ 189.532,02	€ 189.532,02	€ 0,00
Attrezzatura magazzino	€ 23.392,36	€ 20.349,68	€ 3.042,68
Attrezzatura assistenziale	€ 248.509,24	€ 238.215,22	€ 10.294,02
Attrezzatura animazione	€ 7.167,12	€ 7.401,12	-€ 234,00
Attrezzatura varia	€ 134.325,02	€ 133.433,69	€ 891,33
Arredi reparti	€ 179.968,89	€ 177.366,42	€ 2.602,47
Mobili ufficio	€ 45.860,97	€ 45.860,97	€ 0,00
Mobili reparti	€ 709.095,05	€ 709.993,72	-€ 898,67
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 36.880,01	€ 36.880,01	€ 0,00
Saldo	€ 1.870.444,55	€ 1.851.715,27	€ 18.729,28

Fondo ammortamento altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	€ 33.984,78	€ 33.002,88	€ 981,90
Fondo amm.to attrezzatura fisioterapica	€ 101.818,16	€ 94.563,96	€ 7.254,20
Fondo amm.to attrezzatura lavanderia	€ 81.431,22	€ 80.400,51	€ 1.030,71
Fondo amm.to attrezzatura ufficio	€ 38.993,89	€ 37.757,52	€ 1.236,37
Fondo amm.to attrezzatura cucina	€ 176.954,20	€ 173.509,95	€ 3.444,25
Fondo amm.to attrezzatura magazzino	€ 20.713,50	€ 20.344,44	€ 369,06
Fondo amm.to attrezzatura assistenziale	€ 203.895,54	€ 189.185,83	€ 14.709,71
Fondo amm.to attrezzatura animazione	€ 6.466,93	€ 6.458,48	€ 8,45
Fondo amm.to attrezzatura varia	€ 123.298,19	€ 119.003,13	€ 4.295,06
Fondo amm.to arredi reparti	€ 162.528,55	€ 161.206,63	€ 1.321,92
Fondo amm.to mobili ufficio	€ 42.742,16	€ 41.920,89	€ 821,27
Fondo amm.to mobili reparti	€ 586.132,32	€ 576.330,81	€ 9.801,51
Fondo amm.to automezzi e veicoli da trasporto	€ 23.864,40	€ 20.176,40	€ 3.688,00
Saldo	€ 1.602.823,84	€ 1.553.861,43	€ 48.962,41

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio 2016 sono contabilizzati al valore di acquisto al netto dell'eventuale importo erogato dalla P.A.T. a titolo di contributo per l'acquisto di beni, attrezzature ed arredi a seguito di apposita domanda da parte dell'Ente stesso o al netto di altri contributi.

Si rileva che durante il 2016 sono stati dismessi dei beni a causa dell'inutilizzo per obsolescenza o usura degli stessi per un importo complessivo pari ad € 4.764,98=. I beni in questione risultavano interamente

ammortizzati e quindi lo stesso importo è stato stornato anche dai relativi Fondi ammortamento.

Per quanto riguarda le percentuali di ammortamento si fa riferimento alla tabella di cui ai criteri di valutazione della presente Nota Integrativa al Bilancio 2016.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 153.627,58	€ 146.901,28	€ 6.726,30

Il saldo è così suddiviso:

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2016	Incremento	Decremento	31/12/2015
Altre imprese	€ 1.291,00	€ 0	€ 0	€ 1.291,00
Totale	€ 1.291,00	€ 0	€ 0	€ 1.291,00

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 1.291,00 e rimangono invariate nel corso del 2016.

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.76 del 04/08/1999. La Società si propone di coordinare l'attività dei soci e proporre idonee soluzioni ai problemi emergenti, di attuare forme di collegamento e di solidarietà tra gli associati, di rappresentare e tutelare gli interessi di questi ultimi nella contrattazione sindacale. L'Unione coopera inoltre ad ogni iniziativa sociale nel settore dell'assistenza e si cura di predisporre programmi per la ricerca, la formazione e l'aggiornamento del personale degli enti associati.

Il Bilancio della predetta società partecipata chiuso al 31 dicembre 2015 evidenzia il Capitale sociale complessivo pari ad € 60.832,00.=, il patrimonio netto contabile pari a € 247.128,00.= comprensivo del risultato dell'esercizio pari a € 25.757,00.=.

Questo Ente ha contabilizzato nell'esercizio 2016 l'importo di € 8.962,30 quale quota di costo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa.

Altre Immobilizzazioni Finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 152.336,58	€ 145.610,28	€ 6.726,30

Sono registrati in questo conto sia i crediti derivanti da cauzioni versate a terzi e più nello specifico una cauzione a Trenta s.p.a. per la somministrazione di acqua potabile (€ 60,00.=) sia i crediti vantati nei

confronti dell'INPDAP per anticipo di TFR ai dipendenti. Quest'ultimo è aumentato rispetto al 31/12/2015 passando da € 145.610,28= ad € 152.336,58= al 31/12/2016.

Tale credito ha esigibilità superiore a cinque anni ed è identificabile nei Crediti, di cui all'art. 2424, lettera C), II, del C.C., esigibile oltre esercizio.

La predetta tipologia non è presente nello schema di Bilancio adottato dall'Azienda e conforme al D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/1 e Delibera G.R. n.377 dd.15/12/2006 così come successive modifiche ed integrazioni. Pertanto si è ritenuto di iscrivere il suddetto credito nelle immobilizzazioni finanziarie, in quanto più idonee a rappresentarne la tipologia.

Per la valutazione del credito in questione si è optato per non utilizzare il nuovo metodo del costo ammortizzato in quanto gli effetti dello stesso sul risultato sono irrilevanti.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
€ 35.483,18	€ 33.143,03	- € 2.340,15

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 2016 valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015	Variazione
Scorte farmaci e materiale sanitario	€ 7.614,45	€ 7.482,17	€ 132,28
Scorte presidi per incontinenza	€ 7.512,75	€ 6.807,40	€ 705,35
Scorte prodotti igiene personale	€ 1.211,40	€ 655,29	€ 556,11
Scorte detersivi e materiale pulizie	€ 406,14	€ 816,21	-€ 410,07
Scorte detersivi per lavanderia	€ 614,29	€ 627,43	-€ 13,14
Scorte stoviglie e tovagliato	€ 3.124,98	€ 3.964,08	-€ 839,10
Scorte cancelleria	€ 2.061,95	€ 2.568,81	-€ 1.537,85
Scorte manutenzione	€ 4.522,85	€ 3.466,40	€ 1.954,04
Scorte detersivi cucina	€ 5.942,35	€ 3.155,44	€ 2.475,95
Scorte prodotti alimentari	€ 2.472,02	€ 3.599,80	-€ 683,42
Totale	€ 35.483,18	€ 33.143,03	- € 2.340,15

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 1.049.546,81	€ 780.194,60	€ 269.352,21

La Società si è avvalsa della possibilità di non valutare i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 con il criterio del costo ammortizzato. Dall'analisi dei crediti sorti nel corso dell'esercizio 2016 è emerso che il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato poiché gli effetti sono irrilevanti, visto che non vi sono crediti caratterizzati da dilazioni di pagamento con scadenza oltre i dodici mesi senza previsione di corresponsione di interessi o con la previsione di interessi "irragionevolmente" bassi. Non essendo applicato il criterio del costo ammortizzato, i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso clienti netti	€ 794.061,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 794.061,96
Crediti diversi	€ 196.077,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.077,49
Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 59.407,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.407,36
Crediti Tributarî	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 1.049.546,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.049.546,81

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. 6bis, c.c.)

Crediti Verso Clienti Netti

Voce	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Crediti v/clienti	€ 767.886,45	€ 660.765,39	€ 107.121,06
Note di accredito da emettere	-€ 3.186,30	€ 0,00	-€ 3.186,30
Crediti v/clienti per fatture da emettere	€ 29.361,81	€ 37.766,60	-€ 8.404,79
(Fondo svalutazione crediti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 794.061,96	€ 698.531,99	€ 95.529,97

I crediti esposti si riferiscono principalmente a:

Credito verso Ospiti euro 362.084,87.=

Sono registrati in questo conto i crediti verso gli ospiti per la quota della retta alberghiera riferita al 2016 oltre a crediti riferiti ad anni precedenti ma per i quali è stata comunque attivata apposita procedura di sollecito al pagamento. Tra i creditori risultano alcuni Comuni che si sono fatti carico

del pagamento delle rette per i nulla tenenti. Si precisa che il pagamento di quanto dovuto viene fatturato mensilmente l'ultimo giorno del mese di riferimento, data dalla quale decorre la scadenza di pagamento fissata in 30 giorni data fattura.

Note di accredito da emettere euro 3.186,30.=

Si riferiscono a quanto richiesto dalla PAT – Servizio Politiche sociali e per la non autosufficienza che con nota dd.08/02/2017 ha comunicato che, in base a quanto previsto con Deliberazione della Giunta Provinciale n.2309 dd.11/12/2015, si sarebbe provveduto ad un recupero tariffario per la gestione del Centro diurno anno 2016 in quanto la media delle presenze degli ospiti ha fatto registrare una percentuale inferiore all'85%.

Inoltre è prevista l'emissione di una nota di accredito in favore di un ospite in RSA residente fuori provincia in quanto la relativa quota verrà addebitata all'ASL di appartenenza (Salerno).

Credito verso APSS per ospiti non autosufficienti euro 196.460,27.=

Riguardano il finanziamento da parte dell'A.P.S.S. di Trento per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti del mese di dicembre 2016, così come regolato dalla Delibera del G.P. n. 2310/2015 ed il contributo finanziato attraverso il fondo di riequilibrio per la realizzazione del progetto personalizzato per un ospite presso l'RSA con particolari necessità assistenziali certificate dall'UVM.

Crediti verso APSS per Centro Diurno euro 33.260,00.=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla A.P.S.S. di Trento per i mesi di novembre e dicembre 2016 per la gestione del servizio di Centro Diurno.

Crediti verso APSS per Hospice euro 148.123,00.=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla A.P.S.S. di Trento per la gestione del servizio di Hospice dei mesi di novembre e dicembre 2016 e per il saldo di una posizione creditoria rispetto ad un ospite fuori provincia, per il quale l'Asl di appartenenza aveva assunto solo in parte l'onere del pagamento della retta.

Crediti per prestazioni Fisioterapia esterni euro 20.560,78.=

Sono riferiti ai crediti verso utenti esterni della Fisioterapia, con tariffario come stabilito dalla Delibera del Consiglio di Amministrazione nr.32 del 29/12/2015.

Crediti per Centro diurno a pagamento euro 3.197,74.=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni del Centro diurno, con tariffario così come stabilito con Delibera del consiglio di Amministrazione nr.33 del 29/12/2015.

Crediti per servizi ambulatoriali per esterni euro 4.964,00.=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni dei servizi ambulatoriali e infermieristici, con tariffario così come stabilito con Deliberazioni del consiglio di Amministrazione nr.30 dd.29/12/2015.

Clienti c/fatture da emettere euro 29.361,81.=

Sono riferiti al rimborso da parte dell'A.P.S.S. dei costi sostenuti da questo Ente nel 2015 per la sostituzione del personale assente per maternità nel servizio Hospice, al rimborso dei costi per il TFR di competenza 2016 per il personale cessato e dei costi per personale assente per maternità nel servizio di Centro Diurno. Inoltre deve essere emessa una fattura per una prestazione fisioterapica e una fattura per la sistemazione della posizione di un ospite in RSA residente fuori provincia (ASL di Salerno).

Crediti v/A.P.S.S. per rimborsi euro -764,21.=

Viene registrata in questa voce la quota di rimborso per le prestazioni mediche erogate agli ospiti autosufficienti e agli ospiti che coprono i posti di RSA non convenzionati con l'A.P.S.S. che hanno optato per la scelta del medico della struttura. Inoltre è registrato in questa voce il rimborso della quota di adesione al Sanifonds (Fondo Sanitario Sanifonds Trentino) pari ad €.128,00.= per ogni dipendente. Durante l'arco del 2016 la APSS di Trento ha provveduto a rimborsare le quote versate da questo Ente per gli anni 2015 e 2016 riconoscendo anche quanto pagato a titolo di contributo di solidarietà. Per mero errore sono state versate dall'A.P.S.S. nelle casse dell'Ente n.7 quote in più rispetto a quelle effettivamente riconosciute a Sanifonds. Si rimane in attesa di indicazioni circa la sistemazione delle partite aperte.

Crediti diversi

Voce	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Crediti v/PAT per contributi	€ 68.613,27	€ 14.669,09	€ 53.944,18
Dipendenti c/anticipo spese	-€ 6,00	€ 0,00	-€ 6,00
Crediti diversi	€ 3.502,89	€ 2.392,00	€ 1.110,89
Crediti v/PAT in c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti v/altri Enti	€ 123.967,33	€ 41.939,45	€ 82.027,88
Totale	€ 196.077,49	€ 59.000,54	€ 137.076,95

Crediti verso PAT per contributi €.68.613,27

Il credito registrato riguarda il rimborso della quota extra-contrattuale a carico della PAT del Foreg 2015 liquidato nel mese di giugno 2016.

Dipendenti c/anticipo spese -€.6,00

Vengono registrati su questo conto i versamenti dei premi riguardanti l'adesione facoltativa da parte dei dipendenti alla polizza proposta dal broker assicurativo dell'Ente per la copertura della colpa grave. A fine anno tre quote trattenute dalla busta paga di dipendenti che hanno dato l'adesione in corso d'anno dovevano ancora essere rendicontate e quindi versate al Broker.

Crediti diversi euro 3.502,89

Al 31/12/2016 risulta registrato e non ancora saldato il credito per un canone di affitto dei terreni di proprietà dell'Azienda e n.2 tasse di concorso.

Crediti v/PAT in conto capitale euro 0,00.=

Si riferiscono a somme dovute dalla PAT a questo Ente a seguito di concessione da parte della stessa, previa istanza di contributi per spese in conto capitale. Si tratta sostanzialmente di lavori di costruzione ex novo, ristrutturazione, manutenzione straordinaria sugli immobili dell'A.P.S.P. adibiti ad attività istituzionale.

Durante l'esecuzione dei lavori le registrazioni contabili avvengono nel conto "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti". Così come da normativa, a seguito di stati di avanzamento lavori e dietro certificato di regolare esecuzione da parte di tecnico competente, l'Ente avanza richiesta di rimborso alla P.A.T. per le spese fino a quel momento sostenute. Nel momento in cui viene inoltrata da parte di questo Ente la richiesta di liquidazione, i valori iscritti nel conto provvisorio "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" vengono stornati registrando in contropartita il relativo credito. Al 31/12/2016 tutti i crediti risultano interamente incassati.

Credito verso altri Enti euro 123.967,33.=

Viene registrato il rimborso dell'A.P.S.P. Civica di Trento per le spese già sostenute da questo Ente in base alla convenzione che regolamentava le prestazioni del R.S.P.P. che ha cessato il rapporto di lavoro nel mese di luglio 2016.

Si registra inoltre il rimborso da parte da parte della P.A.T. per le maggiori spese del personale sostenute dall'Ente a fronte del rinnovo della parte economica del C.C.P.L. Sono stati infatti riconosciuti a titolo di rimborso per l'anno 2016 totali €112.142,036.= sulla base di un calcolo forfettario effettuato verso la fine dell'anno. Così come indicazione da parte della P.A.T. e U.P.I.P.A. a fronte di spese effettivamente sostenute per l'anno 2016 pari ad €77.319,25.= sono stati riscontati sull'anno 2017 €34.822,78.= a titolo di acconto sui futuri rimborsi.

Viene inoltre registrato su questo conto il credito verso il comune di Mori pari ad €20.000,00.= per il contributo straordinario riconosciuto con Deliberazione della Giunta Comunale n.162 dd. 24/11/2016 a fronte di apposita domanda inoltrata da questa Azienda e finalizzata all'acquisto di un blocco cottura per il servizio di ristorazione. In data 24/11/2016 è già stato erogato un primo acconto pari ad €10.000,00.=. Il restante saldo verrà riconosciuto a fronte dell'acquisto e pagamento delle fatture e riproporzionato sulla base della spesa effettivamente sostenuta.

Crediti verso Enti previdenziali e assistenziali

Voce	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Crediti v/INAIL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti v/INPDAP	€ 59.407,36	€ 22.662,07	€ 36.745,29
Totale	€ 59.407,36	€ 22.662,07	€ 36.745,29

Crediti v/INPDAP

Si tratta delle somme anticipate dall'Ente per conto dell'INPDAP per la liquidazione del TFR a dipendenti che hanno superato l'anno di servizio. L'Ente a garanzia del recupero di quanto anticipato si fa rilasciare dal dipendente interessato una procura speciale irrevocabile per il rimborso.

III. Attività finanziarie non immobilizzate: non presenti

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
€ 717.922,76	€ 536.036,44	€ 181.886,32

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Denaro e altri valori in cassa	€ 617,12	€ 1.985,92	-€ 1.368,80
Conto Tesoreria	€ 714.694,98	€ 530.325,71	€ 184.369,27
Conto Corrente Economato	€ 2.610,66	€ 3.724,81	-€ 1.114,15
Totale	€ 717.922,76	€ 536.036,44	€ 181.886,32

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
€ 219,45	€ 1.170,93	-€ 951,48

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.

I risconti attivi si riferiscono ad abbonamenti a riviste e quotidiani a cavallo di due esercizi e alla tassa di concessione governativa per l'automezzo Renault Kangoo.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi	€ 219,45
Ratei attivi	€ 0,00
Totale	€ 219,45

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)

(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
€ 22.483.109,41	€ 22.481.310,68	€ 1.798,73

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Patrimonio netto	€ 21.380.456,43	€ 21.380.456,43	€ 0,00
Avanzo di amministrazione	€ 1.087.928,86	€ 1.087.928,86	€ 0,00
Fondo Integrazione rette	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utili esercizi precedenti	€ 12.925,39	€ 3.643,44	€ 9.281,95
Perdita (utile) dell'esercizio	€ 1.798,73	€ 9.281,95	-€ 7.483,22
Totale	€ 22.483.109,41	€ 22.481.310,68	€ 1.798,73

Avanzo di amministrazione

Questa voce, come previsto da normativa (art.28 comma 8 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L) viene indicata separatamente rispetto al capitale di dotazione ed evidenzia l'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo conto consuntivo dell'IPAB Soggiorno Cesare Benedetti dell'anno 2007, così come approvato con Decreto del Commissario Straordinario n.27 del 24/06/2008 e approvato dalla G.P. in data 08/08/2008 n.10842/S144.

Fondo Integrazione Rette

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti n.19 del 22/12/2008, era stato deciso che l'80% dell'eventuale utile derivante dal preconsuntivo di bilancio venisse accantonato

e portato ad integrazione del rispettivo Fondo come disciplinato dall'Art.7-bis D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L.

Nel 2015 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti n.24 dd.29/12/2015, in ottemperanza a quanto previsto dalla L.R. n.25/2015 che prevede all'art.1: "...le Regioni ed i propri enti ed organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio...", è stato deciso che in sede di chiusura del Bilancio si doveva provvedere ad applicare completamente il Fondo Integrazione Rette in quanto la norma che lo istituisce e disciplina sembra essere in netto contrasto con la volontà espressa dal legislatore.

Con il Decreto del Presidente della Regione n.7 dd.17/03/2017 sono state apportate modifiche ed integrazioni al regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P. ed è stato abrogato l'art.7 bis.

B) Capitale di Terzi

I) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 123.340,40	€ 203.863,31	-€ 80.522,91

I fondi accantonati rappresentano il presunto debito dell'Azienda al 31/12/2016, e si compongono da:

Fondo rinnovo contrattuale per euro 0,00.=

L'intero importo accantonato a fondo nell'anno 2015, e calcolato sulla base dei dati in possesso dell'Azienda per il rinnovo della parte economica del C.C.P.L. in vigore, è stato stornato ed imputato, così come previsto da normativa, nella voce "Altri ricavi e proventi" del conto Economico al 31/12/2016 in quanto, come rappresentato sopra, l'intero costo sostenuto è stato rimborsato a questa Azienda dalla P.A.T..

Fondo manutenzione straordinaria euro 18.460,93.=

Trattasi di un Fondo inerente gli oneri connessi alla manutenzione sul fabbricato e sugli impianti della struttura. La consistenza è stata determinata in funzione delle spese di manutenzione sostenute periodicamente negli ultimi cinque anni e sulla base delle spese che certamente si andranno ad affrontare nel prossimo anno.

Nell'anno lo stesso è stato utilizzato per un importo pari ad €.17.590,56.= prevalentemente con interventi di manutenzione sul fabbricato (vetri, tapparelle, cancelli).

Nel 2016 ritenuto congruo l'importo accantonato non si è provveduto ad effettuare nuove integrazioni.

Fondo rischi per controversie legali per euro 12.372,15.=

Il Fondo non è stato utilizzato in corso d'anno e non ha subito variazioni nel 2016 in quanto la situazione rispetto alle cause che vedevano coinvolta l'Azienda non è cambiata.

Fondo rischi per oneri tributari per euro 1.266,00.=

E' stato utilizzato in corso d'anno per un importo pari ad € 53,00.=

Non vengono effettuate variazioni al 31/12/2016 in quanto le posizioni rispetto all'anno precedente non sono cambiate.

Fondo rischi previdenziali per euro 85.219,60.=

Le motivazioni di questo accantonamento si rinvergono nel fatto che, in via prudenziale e sulla base di comunicazioni intervenute nel 2008 tra l'INPS e la nostra Associazione di categoria (UPIPA sc), è stato deciso di accantonare una quota annua pari all'1,61% delle retribuzioni lorde (stipendio, straordinario e Fondo produttività) erogate in corso d'anno a titolo di eventuale rimborso all'INPS, a partire dall'01 gennaio 2008, delle quote previdenziali non versate. Ciò è dovuto per il passaggio dalla vecchia IPAB ad A.P.S.P. Infatti, l'IPAB non era soggetta, per normativa, ai versamenti INPS per il personale in ruolo, mentre ora l'A.P.S.P. non essendo ricompresa tra i soggetti esclusi dal versamento delle quote previdenziali pari all'1,61% delle retribuzioni del personale in ruolo, sarebbe tenuta al versamento degli stessi, a detta dei funzionari INPS. A fronte di un vuoto normativo e del fatto che fino ad oggi non è stata trovata una soluzione si è deciso anche nel 2016 di non provvedere all'accantonamento della quota annua mantenendo comunque i precedenti accantonamenti.

Fondo svalutazione crediti € 6.021,72.=

A fronte di alcune posizioni creditorie, di valore pari ad € 9.220,44= al 31/12/2016, per le quali sono state attivate le procedure di riscossione previste e comunque fino ad oggi rimaste infruttuose, si è deciso di integrare in via prudenziale l'accantonamento già in essere per la somma di € 1.021,72= per far fronte al rischio di mancato incasso.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 654.229,48	€ 601.999,24	€ 52.230,24

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi già corrisposti, del credito presunto verso l'INPDAP, della quota annuale versata al Laborfond per i dipendenti iscritti, e dell'imposta sostitutiva versata per l'anno in corso.

III) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 1.491.525,26	€ 1.638.937,63	-€ 147.412,37

La Società si è avvalsa della possibilità di non valutare i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 con il criterio del costo ammortizzato.

Dall'analisi dei debiti sorti nel corso dell'esercizio 2016 è emerso che il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato poiché gli effetti sono irrilevanti visto che non vi sono debiti caratterizzati da dilazioni di pagamento con scadenza oltre i dodici mesi senza previsione di corresponsione di interessi o con la previsione di interessi "irragionevolmente" bassi.

Non essendo applicato il criterio del costo ammortizzato, i debiti sono valutati al valore nominale.

La scadenza degli stessi è così suddivisa:

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche e altri finanziatori	€ 80.400,00	€ 321.600,00	€ 257.018,28	€ 659.018,28
Acconti e cauzioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti verso fornitori	€ 323.589,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 323.589,61
Debiti diversi	€ 508.917,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 508.917,37
Totale	€ 912.906,98	€ 321.600,00	€ 257.018,28	€ 1.491.525,26

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

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

Debiti verso banche e altri finanziatori

Ammontano ad € 659.018,28 e rappresentano il saldo negativo del conto corrente ipotecario, aperto nel 2011 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.21 dd.06/12/2010 e necessario per il pagamento delle spese derivanti dai lavori autofinanziati sulla struttura. Dal mese di settembre 2015 è stato concordato con la Banca un piano di rientro che prevede il versamento di rate mensili pari ad € 6.700,00.=

Debiti verso fornitori

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Debiti v/Fornitori	€ 178.967,06	€ 265.782,03	-€ 86.814,97
Note di accredito da ricevere	- € 6.551,59	- € 2.292,13	-€ 4.259,46
Debiti per fatture da ricevere	€ 151.174,14	€ 161.309,53	-€ 10.135,39
Totale	€ 323.589,61	€ 424.799,43	-€ 101.209,82

Debiti diversi

I “debiti diversi” al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare	€ 254.173,95	€ 233.051,42	€ 21.122,53
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 197.399,63	€ 174.038,19	€ 23.361,44
Debiti tributari	€ 57.343,79	€ 74.439,36	-€ 17.095,57
Debiti diversi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 508.917,37	€ 481.528,97	€ 27.388,40

Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare € 254.173,95.=

In questo conto sono compresi:

- Personale conto Retribuzioni € 71.337,28.= Riguardano sia le indennità per il raggiungimento di obiettivi da erogarsi a seguito di apposito atto di riconoscimento nell’arco del 2017, che i debiti relativi ad oneri accessori (straordinario, indennità festiva, notturna e rimborsi spese...) dovuti ai dipendenti per il mese di dicembre 2016 e liquidati nel gennaio 2017 che l’importo dovuto a seguito dell’adeguamento economico del C.C.P.L. che verrà erogato nei primi mesi del 2017 e sarà totalmente rimborsato dalla P.A.T.
- Debiti v/dipendenti non iscritti all’Inadel € 1.508,42.= Dal 01/01/2011 ai dipendenti non di ruolo che non hanno superato l’anno di servizio e quindi non sono iscritti alle casse Inadel, viene applicata, in osservanza del “principio dell’invarianza della retribuzione”, una trattenuta sulla busta paga che poi viene agli stessi restituita in caso di iscrizione per superamento d’anno.
- Debiti per ferie e ore straordinarie per € 165.832,11.= rappresenta l’effettivo debito dell’Azienda al 31/12/2016 verso i dipendenti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, per il saldo delle ore straordinarie ed il saldo delle ferie maturate ma non godute.
- Debiti FOREG per € 15.496,14.= rappresenta la quota del Fondo FOREG (Fondo per la Riorganizzazione e l’Efficienza Gestionale) accantonata a bilancio per essere erogata in anni successivi come da art.8, comma 5 e art.16 dell’accordo Foreg stipulato in data 20/01/2012.

Debiti verso enti previdenziali e assistenziali € 197.399,63.=

Rappresentano oneri previdenziali e assistenziali dovuti per stipendi ed emolumenti erogati nell'anno 2016 ma che verranno versati nel 2017.

Debiti tributari € 57.343,79.=

Comprende debiti verso l'Erario relativi a ritenute effettuate nel mese di dicembre 2016 con scadenza del versamento nel mese di gennaio 2017 e debiti relativi al saldo dell'imposta sulla rivalutazione del TFR, dell'IRES e dell'IMIS.

Sono iscritti in questa voce anche i debiti per il versamento dell'iva.

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	€ 323.589,61	€ 1.167.935,65	€ 1.491.525,26
Totale	€ 323.589,61	€ 1.167.935,65	€ 1.491.525,26

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali, ad eccezione del contratto di conto corrente presso la Cassa Rurale di Mori – Valle di Gresta con garanzia ipotecaria sui beni immobili sociali.

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

C) Ratei e Risconti Passivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
€ 64.098,02	€ 29.686,11	€ 34.411,91

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

Si tratta di Risconti passivi dei quali € 7.614,45= si riferiscono al contributo erogato dall'A.P.S.S. di Trento come da Direttive PAT per l'anno 2016 per la fornitura dei farmaci e dei presidi. In particolare tale risconto, relativo al contributo, è pari alla giacenza dei farmaci e presidi a fine anno, in quanto il contributo è pari all'intero costo. La somma di €34.822,78.= si riferisce all'acconto per i costi del personale relativi all'anno 2017 e derivanti dall'applicazione dell'adeguamento economico del C.C.P.L. come sopra descritti. Per €20.000,00.= è stato riscontato l'intero importo riconosciuto a questa Azienda dal Comune di Mori a titolo di contributo straordinario per l'acquisto di n.1 blocco cottura in quanto il bene in oggetto non era ancora stato consegnato e quindi inserito a cespite al 31/12/2016. Per la restante somma si tratta dei corrispettivi pagati in via anticipata per i corsi di ginnastica per anziani iniziati nel 2016 e conclusi nel 2017.

Nei Ratei Passivi vengono registrati bolli di tesoreria addebitati sul c/c bancario a gennaio 2017.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	€ 2,00
Risconti passivi	€ 64.096,02
Totale	€ 64.098,02

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sistema improprio degli impegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sistema improprio dei rischi	€ 65.513,23	€ 65.513,23	€ 0,00
Totale	€ 65.513,23	€ 65.513,23	€ 0,00

A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 i conti d'ordine non sono più esposti negli schemi di bilancio, vengono comunque descritti nella presente nota integrativa.

Trattasi di fideiussioni, ricevute dalle ditte che gestiscono gli appalti di servizi o di lavori dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti a garanzia della corretta esecuzione degli stessi.

Conto economico

Si riporta di seguito il bilancio 2016 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 13/4/2006.

Sono riportate anche le differenze intervenute presentate ove possibile anche in termine di variazione percentuale di incremento o decremento.

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget.

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016		Differenze	
		Bilancio	Budget	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 5.660.433,35	€ 5.542.002,64	€ 118.430,71	2,1%
	010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 4.433.710,47	€ 4.348.311,20	€ 85.399,27	2,0%
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 226.983,49	€ 215.252,30	€ 11.731,19	5,4%
	030. HOSPICE	€ 879.498,00	€ 879.596,82	€ -98,82	0,0%
	040. SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 120.241,39	€ 98.842,32	€ 21.399,07	21,6%
IV)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	€ -	€ -	€ -	--
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI	€ -	€ -	€ -	--
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 129.604,27	€ 45.723,84	€ 83.880,43	183,5%
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ -	€ -	--
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 119.112,48	€ 35.079,55	€ 84.032,93	239,5%
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 10.491,79	€ 10.644,29	€ -152,50	-1,4%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 5.790.037,62	€ 5.587.726,48	€ 202.311,14	3,6%
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI	-€ 450.892,56	-€ 456.704,48	€ 5.811,92	-1,3%
	010. ACQUISTI	-€ 453.232,71	-€ 456.704,48	€ 3.471,77	-0,8%
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 2.340,15	€ -	€ 2.340,15	--
II)	SERVIZI	-€ 946.855,60	-€ 925.499,71	-€ 21.355,89	2,3%
	010. PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA	-€ 270.817,66	-€ 256.175,62	-€ 14.642,04	5,7%
	020. SERVIZI APPALTATI	-€ 264.074,51	-€ 267.604,82	€ 3.530,31	-1,3%
	030. MANUTENZIONI	-€ 107.318,49	-€ 114.344,50	€ 7.026,01	-6,1%
	040. UTENZE	-€ 180.484,47	-€ 185.362,59	€ 4.878,12	-2,6%
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€ 58.584,63	-€ 41.600,73	-€ 16.983,90	40,8%
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 29.691,48	-€ 29.628,33	-€ 63,15	0,2%
	070. SERVIZI DIVERSI	-€ 35.884,36	-€ 30.783,12	-€ 5.101,24	16,6%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 10.045,51	-€ 8.883,43	-€ 1.162,08	13,1%
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 10.045,51	-€ 8.883,43	-€ 1.162,08	13,1%
IV)	COSTO PER IL PERSONALE	-€ 4.131.331,44	-€ 3.964.952,20	-€ 166.379,24	4,2%
	010. SALARI E STIPENDI	-€ 3.145.526,75	-€ 2.991.060,61	-€ 154.466,14	5,2%
	020. ONERI SOCIALI	-€ 862.342,99	-€ 837.519,38	-€ 24.823,61	3,0%
	030. T.F.R.	-€ 118.433,16	-€ 131.972,21	€ 13.539,05	-10,3%
	050. ALTRI COSTI	-€ 5.028,54	-€ 4.400,00	-€ 628,54	14,3%
V)	AMMORTAMENTI	-€ 154.306,59	-€ 155.233,99	€ 927,40	-0,6%
	010. AMMORTAMENTI	-€ 154.306,59	-€ 155.233,99	€ 927,40	-0,6%
VI)	ACCANTONAMENTI	-€ 1.021,72	€ -	-€ 1.021,72	--
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€ 1.021,72	€ -	-€ 1.021,72	--
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -	--
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 73.669,32	-€ 56.190,86	-€ 17.478,46	31,1%
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 73.669,32	-€ 56.190,86	-€ 17.478,46	31,1%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		-€ 5.768.122,74	-€ 5.567.464,67	-€ 200.658,07	3,6%
RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 21.914,88	€ 20.261,81	€ 1.653,07	8,2%
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI					
I)	PROVENTI FINANZIARI	€ 1.009,08	€ 2.000,00	-€ 990,92	-49,5%
	010. PROVENTI FINANZIARI	€ 1.009,08	€ 2.000,00	-€ 990,92	-49,5%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-€ 7.669,23	-€ 8.000,00	€ 330,77	-4,1%
	010. INTERESSI PASSIVI	-€ 7.669,23	-€ 8.000,00	€ 330,77	-4,1%
	020. ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -	--
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		-€ 6.660,15	-€ 6.000,00	-€ 660,15	11,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 15.254,73	€ 14.261,81	€ 992,92	7,0%
D) IMPOSTE SUL REDDITO					
001.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 13.456,00	-€ 14.261,81	€ 805,81	-5,7%
	010. IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 13.456,00	-€ 14.261,81	€ 805,81	-5,7%
TOTALE IMPOSTE		-€ 13.456,00	-€ 14.261,81	€ 805,81	-5,7%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		€ 1.798,73	€ 0,00	€ 1.798,73	n.s.

A) Valore della produzione

Bilancio 2016	Budget 2016	Differenza
€ 5.790.037,62	€ 5.587.726,48	€ 202.311,14

La rappresentazione dei ricavi da vendita e prestazioni del Bilancio 2016 da evidenzia di un andamento che si discosta sostanzialmente dalle previsioni di Budget per due ordini principali di motivi.

In primo luogo, nella voce Retta Sanitaria, è stato imputato il rimborso che la P.A.T. ha riconosciuto a seguito dell'adeguamento economico del C.C.P.L. in vigore. Ciò ha comportato l'iscrizione in questa voce di ricavo di una somma pari ad €.77.319,25.= non prevista nel Budget.

In secondo luogo, nel rispetto di quanto previsto dal Codice Civile, dal Regolamento di contabilità delle A.P.S.S. e dall'OIC12, le voci di ricavo che nel passato trovavano la loro collocazione nelle poste straordinarie di Bilancio vengono iscritte, a partire dal Bilancio 2016, nella voce "Altri ricavi e Proventi" andando in questo modo ad incrementare la voce "Valore della Produzione".

Per quanto riguarda i servizi di RSA a fronte di una diminuzione dei ricavi dei posti a pagamento convenzionati con l'Azienda Sanitaria di Trento che, soprattutto nel primo semestre dell'anno, hanno evidenziato una mancata copertura in termini di giornate maggiore rispetto a quella prevista a Budget i posti letto non convenzionati hanno fatto registrare un incremento dei ricavi sia per una buona copertura degli stessi sia perché durante l'arco dell'anno i posti sono aumentati di n.2 unità (passando così dai n.17 previsti a Budget a n.19 effettivi).

Per quanto riguarda i ricavi da retta sanitaria bisogna considerare che i report dei farmaci e presidi forniti direttamente dall'A.P.S.S. ha evidenziato un minore consumo rispetto a quanto preventivato (circa €.7.294,00.= in meno) con la conseguenza di un mancato ricavo che trova in contro partita un mancato costo.

Il servizio di Centro diurno convenzionato ha registrato un incremento nei ricavi previsti in considerazione del fatto che, con nota dd.14 marzo 2017, è stato riconosciuto a favore di questa Azienda il rimborso delle spese sostenute per il sostenimento dei costi riferiti a T.F.R. e maternità del personale operante nel servizio stesso per una somma complessiva pari ad €.4.635,70.=. Di contro si dà evidenza di quanto comunicato in data 08 febbraio 2017 la P.A.T. – Servizio Politiche sociali e per la non autosufficienza rispetto al fatto che, in base a quanto previsto con Deliberazione della G.P. 2309/2015, questa Azienda deve provvedere ad un rimborso tariffario pari ad €.2.580,00.= in quanto nel corso dei primi nove mesi del 2016 la media delle presenze degli ospiti risulta inferiore dell'85% rispetto ai n.12 posti convenzionati.

Il servizio di Centro diurno a pagamento registra un incremento dei ricavi previsti sia per quanto riguarda le presenze che per i pasti e il trasporto degli ospiti.

I ricavi del servizio Hospice corrispondono a quanto previsto.

Rispetto alle previsioni di Budget il servizio di fisioterapia per utenti esterni registra una maggiore entrata

per €. 17.169,00.= circa dovuto ad un aumento del numero delle prestazioni e ad una diversificazione nella tipologia rispetto a quelle previste. Si dà evidenza del rapporto tra il numero di prestazioni ed il costo per il personale in libera professione che le effettua, quindi ai maggiori ricavi corrispondono anche maggiori costi.

L'attività ambulatoriale ha fatto registrare maggiori ricavi rispetto al Budget per €. 4.229,00.= circa. Le prestazioni vengono effettuate negli ambulatori di psicologia e infermieristico.

Negli altri ricavi e proventi confluiscono le donazioni, i ricavi per il servizio di ristorazione e il pagamento della tassa di partecipazione ai concorsi per l'assunzione di personale banditi dall' Ente (difficilmente preventivabili in sede di Budget). Inoltre dal Bilancio 2016 vengono imputate a questa voce anche le poste che prima venivano classificate come "straordinarie". Tra queste di particolare rilievo vi è lo storno dal "Fondo rinnovo contrattuale" delle somme in precedenza accantonate (€.63.901,07.=) e l'insussistenza di alcuni debiti rilevati in anni passati (€.15.596,87.=)

Nel complesso sulla voce "Altri ricavi e proventi" sono stati registrati maggiori ricavi rispetto al Budget per una somma pari ad €.83.880,00.= circa.

Gli altri ricavi risultano sostanzialmente allineati alle previsioni di Budget.

Descrizione	31/12/2016
Ricavi da vendite e prestazioni	€ 5.660.433,35
Altri ricavi e proventi	€ 129.604,27
Totale	€ 5.790.037,62

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- € 2.359.563,03 Retta sanitaria PAT
- € 878,57 Rimborso medico Ospiti autosufficienti
- € 59.593,74 Ricavi per fornitura farmaci e materiale sanitario (che trovano lo stesso importo in contropartita nei costi)
- € 1.481.892,35 Rette di ricovero ospiti Provincia
- € 531.782,78 Rette di degenza 19 Posti
- € 879.498,00 Retta Hospice
- € 102.961,54 Ricavi per fisioterapia esterni
- € 17.279,85 Ricavi per prestazioni ambulatoriali esterni
- € 201.633,70 Rimborso Centro diurno
- € 13.857,09 Ricavi per Centro diurno a pagamento
- € 6.155,10 Ricavi per pasti Centro diurno a pagamento
- € 4.929,60 Ricavi per trasporto Centro diurno
- € 408,00 Ricavi per docce assistite

Si evidenzia che la retta giornaliera corrisposta dagli ospiti per l'anno 2016 è pari ad € 47,00.= così come da delibera dal Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti n.34 del 29/12/2015.

Altri ricavi e Proventi vengono così ripartiti:

- €	21.748,21	Rimborsi spese
- €	9.121,99	Entrate varie
- €	8.241,60	Ricavi servizio mensa
- €	10,25	Arrotondamenti attivi
- €	79.990,43	Sopravvenienze attive
- €	10.491,79	Rendite patrimoniali
- €	0,00	Quote contribuiti altri Enti

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2016
RSA - Casa di soggiorno	€ 4.433.710,47
Servizi semiresidenziali	€ 226.983,49
Hospice	€ 879.498,00
Servizi sul Territorio	€ 120.241,39
Altre	€ 0,00
Totale	€ 5.660.433,35

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Bilancio 2016	Budget 2016	Differenza
€ 5.768.122,74	€ 5.567.464,67	€ 200.658,07

Complessivamente la gestione 2016 ha registrato maggiori spese, rispetto alle previsioni di Budget. Come per i Ricavi anche per i Costi il rispetto di quanto previsto dal Codice Civile agli artt.2423 e seguenti, dal Regolamento di contabilità delle A.P.S.P. e dall'interpretazione di cui all'OIC12 impone, dal bilancio al 31/12/2016, l'imputazione per natura delle voci che in precedenza costituivano poste straordinarie e solo nel caso in cui i costi non siano iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B) che per quanto riguarda questo bilancio corrisponde agli "Oneri diversi di gestione". Questi nuovi criteri vanno ovviamente ad incrementare i "Costi della Produzione".

Gli acquisti di beni e materiali per il normale funzionamento dell'attività risultano leggermente inferiori rispetto alle previsioni di Budget.

Rimangono più alti rispetto alle previsioni i costi per l'acquisto di materiale per le manutenzioni effettuate

direttamente dal personale dell'Ente (di particolare rilievo quest'anno diversi interventi sull'impianto elettrico ed interventi di manutenzione ordinaria sulle attrezzature), per l'acquisto di prodotti alimentari in quanto i prezzi proposti in sede di affidamento dei servizi di fornitura merci possono subire variazioni in base all'andamento dei prezzi di mercato, per i presidi per incontinenza (per il consumo dei quali per altro nell'ultimo trimestre dell'anno è stato rivisto il processo di acquisto e di gestione per gli ospiti paganti), per acquisto di divise e materiale di consumo (toner, prodotti per attività fisioterapiche...) e per gli acquisti diversi (materiale vario necessario per attività di diverso tipo come per esempio pulsiossimetri da dito, bicchierini graduati per le terapie, cucchiaini orientabili, bordi rialzati per piatti ecc...).

Vengono registrate delle economie per quanto riguarda l'acquisto di prodotti per la lavanderia e per la cucina, per i prodotti per l'igiene personale degli ospiti, per gli acquisti di biancheria e per il costo dei farmaci e presidi forniti direttamente dall'A.P.S.S..

I costi per i servizi registrano un aumento per complessivi di €. 21.355,89.= dovuti in parte alle prestazioni dei liberi professionisti che gestiscono le attività per l'utenza esterna (fisioterapia, ambulatori) e legate all'incremento del numero delle prestazioni erogate, ed in parte per le attività di consulenza e collaborazione (€.16.983,90.= riferiti ai corrispettivi per i commissari dei vari concorsi effettuati durante l'anno e al corrispettivo per le consulenze in materia di formazione del personale).

Le spese per i servizi appaltati e per gli organi istituzionali non hanno subito variazioni di rilievo rispetto al Budget. Si dà evidenza della rinuncia di parte delle indennità di carica e gettoni di presenza da parte del C.d.A.

Sono invece diminuite le spese per le utenze (-€.4.878,00.= circa) in quanto le stagioni sono state più miti rispetto a quanto previsto e quindi, oltre a minori consumi sia di energia elettrica che di gas per il riscaldamento, si è riusciti a rimanere all'interno dei quantitativi garantiti dalla convenzione con A.P.E. .

Sono diminuiti anche i costi per i servizi di manutenzione (-€.7.000,00.= circa) in quanto durante l'anno non sono stati rilevati fatti particolari di gestione che abbiano richiesto interventi rilevanti al di fuori di quelli programmati e previsti nei canoni di manutenzione applicati dalle ditte esterne.

Si rileva il fatto che, viste le numerose assenze del personale dipendente dovute principalmente a maternità e malattie e considerata la difficoltà nel reclutare personale per assunzioni a tempo determinato attingendo da graduatorie in essere, nel 2016 vi è stata la necessità di ricorrere alle prestazioni di lavoratori interinali i cui costi dell'Agenzia sono stati registrati sotto la voce "Servizi diversi" assieme alle spese per le assicurazioni, a quelle per il servizio di disinfestazione e derattizzazione, e per il servizio di igiene dell'aria e pulizia dei tappeti che è andato a concludersi nel mese di novembre 2016

Nella voce Godimento beni di terzi vengono registrati i costi per il noleggio di presidi antidecubito e il canone per la macchina erogatrice di succhi e acqua microfiltrata (gasata) della cucina. I maggiori costi rispetto alle previsioni sono da ricondurre alla necessità di noleggiare ulteriori presidi antidecubito rispetto a quelli già in uso e a quelli propri dell'Azienda in quanto l'aggravarsi in alcuni casi delle condizioni di

salute degli ospiti richiede un continuo e costante utilizzo degli stessi e gli alti costi per l'acquisto rendono sconveniente lo stesso.

Il costo del personale da evidenza di una situazione non in linea con il Budget (maggiori costi per €.166.379,00.= circa). Si rileva che, come già rappresentato nella relativa voce di ricavo, la somma di €.77.319,25.= è stata imputata a costo per arretrati e relativi oneri contrattuali a seguito dell'adeguamento economico del C.C.P.L. in vigore.

La gestione del personale è stata caratterizzata da eventi non previsti legati soprattutto a sostituzioni per personale in malattia o maternità. Questo evento e la difficoltà di reperire personale attingendo dalle graduatorie in corso di validità ha reso necessario, in alcuni casi, il ricorso a prestazioni di lavoro interinali i cui costi sono stati imputati sotto questa voce. Il saldo del debito per ferie e straordinario è diminuito di €. 11.296,81.= rispetto all'anno precedente.

Gli ammortamenti vengono calcolati in base alle percentuali riportate nelle tabelle di cui sopra.

Nel 2016 sono stati accantonati €.1.021,72.= a "Fondo svalutazione crediti" per le considerazioni sopra esposte circa il verificarsi di situazioni creditizie di difficile riscossione. Non si è ritenuto opportuno provvedere ad altri tipi di accantonamenti.

I costi degli oneri diversi di gestione registrano un evidente aumento (€. 42.478,46.=) rispetto a quanto previsto a budget riconducibile principalmente all'applicazione di quanto previsto dal Codice Civile e dall'OIC12, i base ai quali, le voci di costo che nel passato trovavano la loro collocazione nelle poste straordinarie di Bilancio e che non sono iscrivibili per natura vengono comprese nella voce "Oneri diversi di gestione". In particolare si dà evidenza del fatto che è stata registrata sotto questa voce la minusvalenza pari ad €.45.000,00.= derivante dalla vendita ad ITEA della Casa di Sano.

Le altre voci di spesa registrano delle economie soprattutto per quanto riguarda le spese postali, le spese per abbonamenti a giornali e riviste e le spese di rappresentanza.

La variazione delle rimanenze di magazzino ammonta ad € 2.340,15.=

Descrizione	31/12/2016
Consumo di beni e materiali	€ 450.892,56
Servizi	€ 946.855,60
Godimento di beni di terzi	€ 10.045,51
Costo per il Personale	€ 4.131.331,44
Ammortamenti	€ 154.306,59
Accantonamenti	€ 1.021,72
Oneri diversi di gestione	€ 73.669,32
Totale	€ 5.768.122,74

Consumo di beni e materiali e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. Riguardano gli acquisti di beni e materiali di uso corrente necessari per il normale funzionamento dei servizi erogati, come per esempio l'acquisto di farmaci e materiale sanitario, presidi per incontinenza,

detersivi e materiale per pulizia dei locali, per l'igiene degli ospiti, l'acquisto di biancheria, tovaglie e stoviglie, divise per il personale dipendente, prodotti alimentari e materiale vario per le manutenzioni ordinarie effettuate dal personale dell'ente.

Nei Servizi troviamo imputati i costi relativi all'assistenza sanitaria, fisioterapica, infermieristica e servizi diversi alla persona (parrucchiera, podologo, psicologo, medico, dietista, assistenza religiosa) resi da personale non dipendente dall'Ente, i costi relativi ai contratti di appalto per le pulizie della struttura e per la lavanderia piana, i vari contratti di manutenzione in essere con ditte esterne specializzate, le utenze, le consulenze e servizi diversi come le assicurazioni, la disinfestazione e derattizzazione della struttura tramite ditta specializzata, i compensi degli Amministratori e del Revisore dei Conti, nonché i costi dell'Agenzia per i servizi resi da prestatori di lavoro interinale.

Godimento di beni di terzi

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per il noleggio di materassi antidecubito per gli ospiti e di una macchina per la preparazione di succhi di frutta e acqua microfiltrata.

Costi per il personale

La voce è composta dall'intera spesa per il personale dipendente, compresi gli oneri, i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Nel costo è ricompreso anche l'adeguamento contrattuale più sopra richiamato ed il costo per il lavoro interinale.

Per le modalità di calcolo dei costi imputati si rimanda a quanto descritto nei Criteri di Valutazione della presente Nota Integrativa al Bilancio 2016.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio a far data dal 01 gennaio 2008 sono contabilizzati al valore di acquisto al netto dell'eventuale importo erogato dalla P.A.T. a titolo di contributo per l'acquisto di beni, attrezzature ed arredi a seguito di domanda annuale da parte dell'Ente stesso. Per quest'ultima tipologia di beni l'ammortamento viene quindi effettuato sul valore residuo del bene (che rappresenta l'effettivo costo a carico dell'Ente). A partire dall'anno 2012 si registra l'ammortamento sui nuovi fabbricati (Hospice, Palestra per Fisioterapia, Stanze di Degenza). Dal 2016, con l'entrata in funzione delle nuove sale da pranzo al secondo e al terzo piano, viene registrato anche il loro ammortamento.

Accantonamenti

Nel 2016 sono stati accantonati €1.021,72.= nel Fondo svalutazione crediti.

Oneri diversi di gestione

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, tra le quali tasse di concessione governativa (come per esempio tassa esonero canone RAI), Imposte di registro, IMIS, l'imposta sostitutiva sui conti correnti, gli oneri relativi alle quote associative (adesione annuale all'associazione di categoria UPIPA sc e adesione alla Coldiretti) e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti come spese di rappresentanza, spese per gli uffici (acquisto valori bollati, spese postali, giornali e riviste) e spese varie per gli ospiti (abbonamenti a giornali e riviste, omaggi in occasione di compleanni e ricorrenze varie). Inoltre dal bilancio al 31/12/2016 sono ricomprese le voci di poste straordinarie che non possono essere imputate per nature ad altri costi.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Bilancio 2016	Budget 2016	Differenza
- € 6.660,15	-€ 6.000,00	-€ 660,15

E' raggruppata in questo conto la gestione finanziaria dell'Ente. Il risultato è strettamente legato all'andamento dell'Euribor.

Descrizione	31/12/2016
Proventi finanziari	€ 1.009,08
(Interessi passivi)	-€ 7.669,23
(Altri oneri finanziari)	€ 0,00
Totale	- € 6.660,15

I proventi finanziari si riferiscono interamente a "Interessi attivi su depositi bancari".

Gli interessi passivi si riferiscono agli interessi corrisposti sul c/c ipotecario.

D) Imposte sul reddito

Bilancio 2016	Budget 2016	Differenza
-€ 13.456,00	-€ 14.261,81	-€ 805,81

Imposte	31/12/2016
Imposte correnti:	
IRES	€ 13.456,00
Totale	€ 13.456,00

L'IRES viene calcolata per i redditi derivanti da terreni agricoli, da fabbricati istituzionali e sui redditi derivanti da attività d'impresa (attività extra istituzionali commerciali), in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta in base all'articolo 74 comma 2 del DPR n. 917 dd 22/12/1986.

Dal 01/01/2008 l'aliquota IRES è stata ridotta dal 33% al 27,5% .

Per le A.P.S.P. l'aliquota è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi dal periodo di imposta 01/01/2008 è pari al 13,75% del reddito complessivo.

La previsione a Budget viene effettuata tenendo come riferimento l'andamento dei servizi nell'esercizio precedente. Lo scostamento rispetto al Budget è dovuto al fatto che l'incremento delle prestazioni fisioterapiche e ambulatoriali non ha avuto lo sviluppo atteso.

Per quanto riguarda l'IRAP, ai sensi dell'art.15, comma 9, della LP 21 dicembre 2007 n.13, a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 01 gennaio 2008 le A.P.S.P. sono esentate dal pagamento della stessa.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati

Conto economico – raffronto bilancio 2015 – 2016

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016		Esercizio 2015		differenza %
		Bilancio		Bilancio		
A)	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€	5.660.433,35	€	5.656.978,04	0,06%
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 4.433.710,47	€ 4.441.490,87		-0,18%
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 226.983,49	€ 218.201,18		4,02%
	030.	HOSPICE	€ 879.498,00	€ 901.148,81		-2,40%
	040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 120.241,39	€ 96.137,18		25,07%
IV)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER	€	-	€	-	-
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -		-
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	129.604,27	€	86.734,06	49,43%
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ 250,00		0,00%
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 119.112,48	€ 77.301,37		54,09%
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 10.491,79	€ 9.182,69		14,26%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 5.790.037,62	€ 5.743.712,10		0,81%
B)	<u>COSTO DELLA PRODUZIONE</u>	€	-	€	-	
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI	-€	450.892,56	-€	463.141,37	-2,64%
	010.	ACQUISTI	-€ 453.232,71	-€ 461.543,49		-1,80%
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 2.340,15	-€ 1.597,88		-246,45%
II)	I	-€	946.855,60	-€	954.856,50	-0,84%
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 270.817,66	€ 271.541,23		-0,27%
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 264.074,51	€ 262.788,35		0,49%
	030.	MANUTENZIONI	€ 107.318,49	€ 124.963,00		-14,12%
	040.	UTENZE	€ 180.484,47	€ 177.025,57		1,95%
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 58.584,63	€ 59.601,91		-1,71%
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 29.691,48	€ 29.628,72		0,21%
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 35.884,36	€ 29.307,72		22,44%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€	10.045,51	-€	9.487,07	5,89%
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 10.045,51	€ 9.487,07		5,89%
IV)	COSTO PER IL PERSONALE	-€	4.131.331,44	-€	3.986.780,33	3,63%
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 3.145.526,75	€ 3.032.342,03		3,73%
	020.	ONERI SOCIALI	€ 862.342,99	€ 829.009,26		4,02%
	030.	T.F.R.	€ 118.433,16	€ 118.386,57		0,04%
	050.	ALTRI COSTI	€ 5.028,54	€ 7.042,47		-28,60%
V)	AMMORTAMENTI	-€	154.306,59	-€	149.802,15	3,01%
	010.	AMMORTAMENTI	€ 154.306,59	€ 149.802,15		3,01%
VI)	ACCANTONAMENTI	-€	1.021,72	-€	115.690,47	-99,12%
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 1.021,72	€ 5.000,00		-79,57%
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ 110.690,47		-100,00%
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€	73.669,32	-€	34.668,99	112,49%
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 73.669,32	€ 34.668,99		112,49%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		-€ 5.768.122,74	-€ 5.714.426,88		0,94%
	RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 21.914,88	€ 29.285,22		-25,17%
C)	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	€	-	€	-	
I)	PROVENTI FINANZIARI	€	1.009,08	€	2.269,53	-55,54%
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 1.009,08	€ 2.269,53		-55,54%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-€	7.669,23	-€	9.926,80	-22,74%
	010.	INTERESSI PASSIVI	€ 7.669,23	€ 9.926,80		-22,74%
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -		-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		-€ 6.660,15	-€ 7.657,27		-13,02%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 15.254,73	€ 21.627,95		-29,47%
D)	<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>	€	-	€	-	
001.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€	13.456,00	-€	12.346,00	8,99%
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 13.456,00	€ 12.346,00		8,99%
	TOTALE IMPOSTE		-€ 13.456,00	-€ 12.346,00		8,99%
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		€ 1.798,73	€ 9.281,95		-80,62%

Così come previsto dall'art.2423-ter, comma 5, del codice civile per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate.

A seguito dell'eliminazione della macroclasse E) dal Conto economico relativa a proventi e oneri straordinari, per ciascuna voce di Conto economico, si indicano separatamente gli importi riferiti a elementi di ricavo e di costo relativi ad esercizi precedenti. Ai fini della comparazione del bilancio con le risultanze dell'esercizio precedente, la Società ha provveduto a ricollocare i proventi straordinari del 2015 nella voce "Altri ricavi e proventi" mentre gli oneri straordinari nella voce "Oneri diversi di gestione".

RICAVI

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi da vendita o prestazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 4.433.710,47	€ 4.441.490,87	-0,18%%
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 226.983,49	€ 218.201,18	4,02%
HOSPICE	€ 879.498,00	€ 901.148,81	-2,40%
SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 120.241,39	€ 96.137,18	25,07%
Saldo	€ 5.660.433,35	€ 5.656.978,04	0,06%

Come prima considerazione bisogna dare atto del fatto che tra i ricavi da vendite e prestazioni nel 2015 è stato imputato nel conto "Ricavi da fondo integrazione rette" lo storno del fondo Integrazione rette per un importo pari ad €.150.905,89.= ed il rimborso per maternità e malattie lunghe del personale del servizio Hospice pari ad €.24.053,81.= mentre nel 2016 è stato imputato il rimborso P.A.T. per i maggiori costi del personale derivanti dall'applicazione dell'adeguamento economico del C.P.P.L. (€.77.249,25.=) Per quanto riguarda gli altri fatti ordinari di gestione nel 2016 il finanziamento per RSA da parte dell'APSS non è variato rispetto all'anno precedente ma il lieve incremento della retta alberghiera ed una soddisfacente copertura dei posti letto non convenzionati (oltre ad un loro aumento in corso d'anno per n.2 unità) hanno fatto registrare nel 2016 maggiori ricavi. Si sono registrati minori ricavi legati alla partita dei farmaci e materiale sanitario direttamente forniti dall'Azienda sanitaria.

L'aumento dei ricavi sui servizi semiresidenziali nel 2016 sono dovuti ad una maggiore frequenza degli ospiti su posti non convenzionati e conseguente maggior consumo di pasti nonché di servizi di trasporto da e verso casa e al rimborso, per gli ospiti convenzionati, degli oneri sostenuti per liquidazione TFR e maternità di personale impiegato nel servizio.

I ricavi per la retta dell'Hospice sono diminuiti in quanto nel 2016, rispetto alla gestione 2015 caratterizzata da diverse assenze di personale, non vi è stata la necessità di provvedere alla richiesta di rimborsi per malattie lunghe o maternità.

I ricavi per i servizi sul territorio (fisioterapia per esterni ed ambulatori) hanno evidenziato un incremento nel 2016 legato sia all'aumento del numero di prestazioni che alla diversificazione nella tipologia delle stesse.

Altri ricavi e proventi

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 0,00	€ 250,00	100%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 119.112,48	€ 77.301,37	54,09%
RENDITE PATRIMONIALI	€ 10.491,79	€ 9.182,69	14,26%
Saldo	€ 129.604,27	€ 86.734,06	49,43%

Nella voce "Contributi ordinari ricevuti" è stato iscritto nel 2015 il contributo della Cassa Rurale di Mori per la festa "Estate in pizza" realizzata nel parco dell'Ente.

Per gli "Altri ricavi e proventi" le voci di maggior ricavo si riferiscono al servizio mensa, a rimborsi vari da parte degli ospiti (farmaci, trasporti, telefoni), ai rimborsi delle tasse di concorso per la partecipazione alle selezioni di personale bandite dall'Ente e ricavi di varia natura che per la imprevedibilità e straordinarietà degli stessi sono difficilmente raffrontabili tra un esercizio e l'altro. Si citano, a titolo esemplificativo per l'anno 2016 l'accertata insussistenza di debiti pregressi, lo storno delle somme imputate a "Fondo rinnovo contrattuale" e per l'anno 2015 il rimborso da parte dell'A.P.S.S. per i costi sostenuti nell'anno 2014 per personale assente per maternità e malattia del servizio Hospice e l'importo relativo alla chiusura del Fondo "Brunetta Dalri".

Le rendite patrimoniali, dovute all'affitto di terreni agricoli, sono leggermente aumentate a seguito della sottoscrizione dei nuovi contratti di affittanza agraria.

COSTI

COSTI DELLA PRODUZIONE

Consumo di beni e materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
ACQUISTI	€ 453.232,71	€ 461.543,49	-1,80%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-€ 2.340,15	€ 1.597,88	-246,45%
Saldo	€ 450.892,56	€ 463.141,37	-2,64%

Nel 2016 i costi relativi agli acquisti tipici dell'attività registrano alcune economie rispetto al 2015 sia per quanto riguarda acquisti effettuati una tantum in un anno piuttosto che nell'altro (ci si riferisce per esempio a stoviglie, articoli da cucina o di biancheria) sia per quanto riguarda la rendicontazione di farmaci e presidi. Sono diminuiti anche i costi per l'acquisto di generi alimentari per motivi legati sia alla diversificazione dei menu che ad un monitoraggio nei consumi di alcuni prodotti (come per esempio biscotti e succhi di frutta). Inoltre nel 2015 l'acquisto di alimenti da utilizzare durante la prova pratica del concorso finalizzato alla selezione di personale nella categoria di cuoco aveva inciso in modo sostanziale sull'aumento delle spese. Per le voci rientrate negli "acquisti diversi" nel 2016 si sono avuti incrementi di spesa soprattutto per quanto riguarda l'acquisto di materiale per le manutenzioni per via dei numerosi interventi effettuati dal personale dipendente dell'Azienda soprattutto sull'impianto elettrico e sulle attrezzature (letti e sollevatori), e per gli acquisti di beni di consumo dovuti ad esigenze contingenti non facilmente preventivabili o raffrontabili tra esercizi diversi.

Servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 270.817,66	€ 271.541,23	-0,27%
SERVIZI APPALTATI	€ 264.074,51	€ 262.788,35	0,49%
MANUTENZIONI	€ 107.318,49	€ 124.963,00	-14,12%
UTENZE	€ 180.484,47	€ 177.025,57	1,95%
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 58.584,63	€ 59.601,91	-1,71%
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 29.691,48	€ 29.628,72	0,21%
SERVIZI DIVERSI	€ 35.884,36	€ 29.307,72	22,44%
Saldo	€ 946.855,60	€ 954.856,50	-0,84%

I costi riferiti alle "Prestazioni di Servizi alla persona" nel complesso sono rimasti sostanzialmente invariati nei due esercizi. Analizzando le singole voci invece ci si accorge di una diminuzione della spesa per il Servizio medico in quanto si è passati da una gestione da parte di due specialisti nel 2015 ad un unico specialista nel 2016 (a seguito di apposita procedura di selezione) e sono inoltre diminuiti i costi per i servizi socio-animativi occupazionali perché il numero di persone impiegate tramite la cooperativa Con.Solida è passato da 5 tempi pieni nel 2015 a 3 tempi pieni nel 2016. Sono invece evidentemente aumentati i costi delle prestazioni dei liberi professionisti che gestiscono i servizi per l'utenza esterna in quanto legati all'aumento della richiesta dei servizi stessi

I "Servizi appaltati" di pulizia hanno subito un leggero aumento in considerazione del fatto che nel 2016 sono stati aperti i nuovi locali adibiti a sala da pranzo ai piani e quindi i metri quadri delle pulizie sono aumentati. A seguito del confronto concorrenziale per l'affidamento del servizio di lavaggio e noleggio della biancheria piana dal mese di giugno 2016 è cambiata la ditta che effettua il servizio e si registra una leggera economia sui costi.

Anche per i servizi di manutenzione si dà atto di un evidente economia legata soprattutto dell'affidamento degli stessi a ditte nuove che hanno applicato canoni più contenuti rispetto al passato.

I maggiori costi per i servizi legati alle utenze si rilevano non tanto per una revisione o modifica delle convenzioni in essere, che continuano a prevedere prezzi o tariffe agevolate, ma in quanto strettamente legati a fattori climatici e quindi di per se imprevedibili.

I costi per "Consulenze e collaborazioni", legati principalmente a compensi per i commissari di concorsi per l'assunzione di personale tenuti dall'Ente a incarichi esterni e al costo legato alla partecipazione del personale dipendente a corsi di formazione, sono difficilmente raffrontabili in quanto legati, nella maggior parte dei casi, ed esigenze specifiche di un singolo esercizio e non trovano continuità. Rimane comunque il fatto che non hanno subito variazioni di rilievo.

Anche le voci di costo riferite agli "Organi Istituzionali" non hanno subito variazioni rilevanti.

La variazione nella voce "Servizi diversi" è strettamente legata ai nuovi principi di imputazione di quelle che in passato venivano considerate poste straordinarie in quanto, sulla voce "Assicurazioni" è stato imputato nel 2016 il costo per il conguaglio di alcune polizza assicurative riferite all'anno 2014. Le altre spese riferite a questa voce non hanno subito variazioni di rilievo.

Godimento beni di terzi

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 10.045,51	€ 9.487,04	5,89%
Saldo	€ 10.045,51	€ 9.487,04	5,89%

Per quanto riguarda questa voce di costo nel 2016 la spesa per il noleggio di presidi antidecubito è aumentata in quanto si è reso necessario noleggiare ulteriori presidi antidecubito rispetto ai tre continuativi per motivi strettamente di natura sanitaria e a seguito di una valutazione di opportunità rispetto all'acquisto del nuovo.

Costo per il personale

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
SALARI E STIPENDI	€ 3.145.526,75	€ 3.032.342,03	3,73%
ONERI SOCIALI	€ 862.342,99	€ 829.009,26	4,02%
T.F.R.	€ 118.433,16	€ 118.386,57	0,04%
ALTRI COSTI	€ 5.028,54	€ 7.042,47	-28,60%
Saldo	€ 4.131.331,44	€ 3.986.780,33	3,63%

La voce salari e stipendi nel 2016 ha subito un evidente aumento sia nelle voci stipendiali che in quelle legate agli oneri sociali e riconducibile all'applicazione dell'adeguamento economico al C.C.P.L.. Inoltre maggiori costi sono riconducibili alla sostituzione di personale assente per malattie lunghe e maternità. Si dà rilievo in queste sede al fatto che il saldo per ferie e straordinario è diminuito rispetto al 31/12/2015.

La quantificazione del costo legato al T.F.R. è influenzato sia dal numero dei dipendenti che dalla diversa durata dei contratti di lavoro nei periodi considerati (nei contratti inferiori all'anno il T.F.R. è tutto a carico dell'Ente). Sugli altri costi del personale, dove vengono registrati anche i costi per l'iscrizione del personale al Sanifonds, nel 2016 sono state registrate sia le insussistenze del debito per l'anno 2015 dovute ad un minore numero di iscritti rispetto a quelli inizialmente previsti sia, in contropartita, un minore rimborso delle spese effettivamente sostenute da parte della P.A.T. oltre che il rimborso del contributo di solidarietà inizialmente previsti a carico del datore di lavoro.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
AMMORTAMENTI	€ 154.306,59	€ 149.802,15	3,01%
Saldo	€ 154.306,59	€ 149.802,15	3,01%

I maggiori costi nel 2016 sono da imputare agli acquisti di attrezzature effettuate in corso d'anno e all'ammortamento delle nuove sale da pranzo.

Accantonamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 1.021,72	€ 5.0000,00	-79,57%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 110.690,47	-100,00%
Saldo	€ 1.021,72	€ 115.690,47	-99,12%

Nel 2016 si è ritenuto opportuno effettuare solamente l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 73.669,32	€ 34.668,99	112,49%
Saldo	€ 73.669,32	€ 34.668,99	112,49%

Valgono anche in questo caso le considerazioni espresse sopra circa la nuova modalità di imputazione delle poste straordinarie. Di particolare rilievo nel 2016 in questa voce è stata iscritta la minusvalenza derivante dalla vendita della Casa di Sano mentre nel 2015 alcune fatture riferite a prestazioni di effettuate in esercizi precedenti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
-------------	---------------------	---------------------	------------

PROVENTI FINANZIARI	€	1.009,08	€	2.269,53	-55,54%
Saldo	€	1.009,08	€	2.269,53	-55,54%

Il minor ricavo nel 2016 è conseguenza dell'andamento dell'indice Euribor che viene utilizzato dalle Banche per il calcolo degli interessi sui depositi.

Oneri finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
INTERESSI PASSIVI	€ 7.669,23	€ 9.926,80	-22,74%
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Saldo	€ 7.669,23	€ 9.926,80	-22,74%

Nel 2011 a seguito di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato acceso un conto corrente con garanzia ipotecaria per far fronte alle spese derivanti dai lavori di ampliamento della struttura con la realizzazione di nuovi posti letto per gli ospiti. Le somme registrate in questo conto si riferiscono ai relativi interessi.

IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 13.456,00	€ 12.346,00	8,99%
Saldo	€ 13.456,00	€ 12.346,00	8,99%

Si evidenzia un incremento del costo in quanto i redditi assoggettati a imposta nel corso del 2016 sono aumentati in funzione delle attività commerciali - extra istituzionali: mensa, fisioterapia per esterni e ambulatori.

Altre informazioni

Il Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti, nominato con deliberazione della G.P. n.1497 del 19/07/2013, si è insediato con deliberazione n.16 del 30/07/2013, ed è composto di n.5 membri che rimarranno in carica per gli anni 2013 – 2018.

Con deliberazione n.17 dd. 30/07/2013 è stato nominato il Presidente del Consiglio di Amministrazione nella persona del dott. Gianmario Gazzi.

Con deliberazione n.52 del 29/12/2014 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto delle dimissioni della consigliera Dott.ssa Mara Benedetti ed ha avviato la procedura per la sostituzione.

Con deliberazione n.19 del 15/12/2015 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto della nomina del consigliere dott. Mohamad Dakka.

Il mandato del Revisore dei Conti, nella persona del dott. Achille Spinelli, è stato affidato per il periodo 01/08/2014 – 31/07/2017 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.20 dd. 29/07/2014.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi annui complessivi spettanti agli amministratori e ai membri dell'Organo di controllo (*articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.*).

Qualifica	Compenso 2016	
Amministratori	€	22.078,68
Revisore dei conti	€	7.612,80

Con Determinazione del Direttore n.45 del 28/03/2011 è stato approvato l'ultimo Documento Programmatico sulla Sicurezza ai sensi dell'allegato B) del D.Lgs. n.196/2003.

Così come previsto dall'art.41 comma 1 del D.L.24 aprile 2014 n.66 al Bilancio 2016 viene allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n.33 così come modificato dall'art.29, comma1, D.Lgs. 25/05/2016 n.97. Dall'analisi dei dati emerge in alcuni casi il superamento dei termini previsti, che è imputabile sia ad una momentanea carenza di liquidità sia alla mancanza da parte dei fornitori dei requisiti imposti dalle normative di settore ai fini del pagamento del corrispettivo (fattura elettronica, tracciabilità dei pagamenti, indicazione CIG, DOL...).

Si allega inoltre, così come previsto dall'art.2425-ter del Codice civile e dagli artt.10 e 13-bis del Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P. così come da ultimo integrato e modificato con Decreto del Presidente della Regione n.7 dd.17/03/2017, il Rendiconto Finanziario.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Mori, 18 aprile 2017

Il Presidente
f.to dott. Gianmario Gazzi