

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

"PADRE ODONE NICOLINI"

Sede in PIEVE DI BONO – PREZZO via Frazione Strada, 1

Codice Fiscale 86001530228

Partita IVA: 01083720225

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2022

Premessa

L'emergenza sanitaria causata dal COVID-19 ha inciso in modo determinante sulla qualità della vita, sul lavoro e sulle modalità di interagire, causando una crisi economica e sociale senza precedenti nella storia italiana. Grazie alle misure di sostegno economico adottate e all'avanzamento della campagna di vaccinazione contro il Covid-19, negli ultimi mesi, la situazione sanitaria ed economica è nettamente migliorata; infatti, nel mese di settembre la 'quarta ondata' dell'epidemia ha rallentato e, si registra un miglioramento dal punto di vista economico.

Gli Amministratori hanno ritenuto ragionevole ed opportuno proseguire l'attività aziendale secondo il principio della continuità aziendale (going concern).

Il bilancio chiuso al 31.12.2022, che evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 129.063,35 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. e secondo quanto stabilito dal D.Lgs. n. 136 del 18 agosto 2015 che recepisce la Direttiva 2013/34/UE in materia contabile.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Il bilancio di esercizio è stato inoltre redatto in conformità alle direttive emanate dalla Giunta regionale ed in particolar modo a quanto disposto dalla L.R. 21 settembre 2005 n. 7, dalla L.R. n. 9 del 28.09.2016 "Modifiche alla legge regionale 21 settembre 2005, n. 7" nonché dal regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 aprile 2006 n. 4/L così modificato:

- dal D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L avente per oggetto "Modifiche del regolamento

- di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ai sensi del Titolo III della LR n. 7/2005, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L”;
- dal D.P.Reg. del 08 ottobre 2008 n. 10/L avente per oggetto “Ulteriori modifiche al regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ai sensi del Titolo III della LR n. 7/2005, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L e modificato con decreto del Presidente della Regione 13 dicembre 2007, n. 12/L”;
 - dal D.P.Reg. del 16 dicembre 2008 n. 12/L avente per oggetto “Modifiche dell’articolo 28 del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L”;
 - dal D.P.Reg. del 9 febbraio 2009, n. 1/L avente per oggetto “Integrazione dell’articolo 28, comma 8 del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006 n. 4/L”;
 - dal D.P.Reg. del 14 febbraio 2012, n. 3/L avente per oggetto “Modifiche del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006 n. 4/L e successive modifiche”;
 - dal D.P.Reg. del 17 marzo 2017, n. 7 avente per oggetto “Modifiche al Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006 n. 4/L e successive modificazioni”.
 - dal D.P.Reg. del 23 aprile 2018, n. 26 avente per oggetto “Modifiche al Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006 n. 4/L e s.m., in materia di contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, omissis.....

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del

passivo considerato;

- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

In conformità a quanto previsto, le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione; le donazioni al valore di mercato, così come previsto dalle direttive contabili per la tenuta della contabilità economico – patrimoniale e secondo il generale criterio della prudenza.

I beni di uso durevole il cui valore unitario è eguale o inferiore ad € 250,00=, non finanziati da contributo provinciale non costituiscono cespiti ammortizzabili e vengono contabilizzati al conto "acquisto piccola attrezzatura" del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni stesse.

I terreni, le opere d'arte e i beni ad elevato contenuto artistico non sono ammortizzabili in quanto rappresentano beni ad utilizzazione illimitata.

Gli ammortamenti dei beni mobili acquisiti in proprietà prima della data del 01.01.2008 sono stati effettuati in base ai criteri fissati nelle direttive Regionali e pertanto tali beni si intendono interamente ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto o di conferimento.

Gli ammortamenti dei beni mobili acquisiti in proprietà a partire dal 01.01.2008 sono calcolati con le percentuali indicate dalla seguente tabella e per il primo anno rapportato ai giorni di

utilizzo (ammortamento civilistico):

- Costo concessioni e licenze	20,00 %
- Fabbricati non istituzionali	3,00 %
- Capitalizzazione costi fabbricati istituzionali	3,00%
- Impianti specifici	12,00%
- Impianto fotovoltaico	5,00%
- Attrezzature sanitarie	12,50 %
- Attrezzatura tecnica	12,50%
- Attrezzatura varia	10,00%
- Attrezzatura - biancheria	40,00%
- Mobili ed arredi	10,00%
- Attrezzature informatiche hardware	20,00%
- Macchine da ufficio	12,00%
- Autovetture	20,00%

La voce "Capitalizzazione costi fabbricati istituzionali" comprende:

- i costi derivanti dai lavori urgenti effettuati nel 2010 presso la struttura non finanziati da contributo provinciale per esubero di spesa;
- i costi derivanti dai lavori di valorizzazione strutturale ed ambientale al piano terra ed al portico esterno per la necessità di avere a disposizione degli spazi dedicati all'incontro tra gli ospiti ed i loro cari durante l'emergenza COVID. Tali spazi privati, terminata l'emergenza COVID, saranno garanzia di benessere e comfort agli ospiti della Casa in termini di tranquillità e privacy.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha ritenuto di applicare il ridotto coefficiente di ammortamento del 5,00% all'impianto fotovoltaico in considerazione della presunta durata

ventennale del bene (collegata al relativo contributo GSE in conto esercizio) e del relativo costo residuale a fine processo.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni totalmente finanziate con contributi provinciali in c/capitale non producono effetto sul risultato d'esercizio attraverso il procedimento della "sterilizzazione".

Alle immobilizzazioni dismesse a qualsiasi titolo è applicata la quota di ammortamento relativamente all'anno di dismissione.

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata con il metodo F.I.F.O: "primo entrato primo uscito".

Le ferie e il monte ore al 31.12.2022 vengono monetizzate.

I crediti sono iscritti in Bilancio in base al loro presumibile valore di realizzo.

Attività

Immobilizzazioni materiali

Beni immobili

I fabbricati sono iscritti al 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 (art. 28 comma 2 lett. a) regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L) come modificato dal D.P.Reg. del 16 dicembre 2008 n. 12/L.

I Fabbricati non istituzionali sono iscritti al loro valore di mercato come da perizia di stima asseverata.

I terreni fabbricabili sono iscritti al valore catastale determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta (art. 28 comma 2 lett. b) regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L).

Per i terreni acquisiti nel primo esercizio la valutazione è stata effettuata secondo l'art. 28 comma 3 e ss.mm. del regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L (valore di mercato):

I terreni derivanti da un lascito testamentario ricevuto nel gennaio 2013 sono iscritti al loro

valore di mercato come da perizia di stima asseverata.

Nell'anno in corso si è proceduto alla vendita di una parte dei terreni siti in cc Por perseguendo una plusvalenza patrimoniale.

I terreni agricoli sono iscritti al valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5 (art. 28 comma 2 lett. c) regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L.

Beni mobili

I beni acquisiti entro il 31.12.2007 sono iscritti al costo di acquisto e interamente ammortizzati; nel valore di iscrizione in Bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni acquisiti successivamente al 01.01.2008 sono iscritti al costo di acquisto e ammortizzati per la relativa quota d'esercizio.

Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti

Comprende i costi sostenuti per immobilizzazioni per le quali non sia stata ancora acquisita la piena titolarità del diritto, o non siano ancora ultimate, o comunque non ancora in condizione di essere utilizzate per lo svolgimento dei processi produttivi ed erogativi dell'Azienda. Gli elementi patrimoniali inclusi nelle immobilizzazioni in corso e acconti non sono ammortizzabili in quanto non è ancora iniziato l'utilizzo del bene.

Tale voce si riferisce alle procedure per la riqualificazione funzionale e l'adeguamento della parte storica dell'edificio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Azienda.

Tale voce comprende anche i crediti immobilizzati che alla data del 31.12.2022 si riferiscono alle anticipazioni che l'Azienda fornisce al proprio personale dipendente a titolo di trattamento di fine rapporto (credito v/INPDAP).

Considerato che dal 2010 l'INPDAP provvede alla liquidazione dell'IPS al dipendente tramite l'Azienda, su procura speciale, si è ritenuto opportuno istituire il conto denominato "Crediti v/INPDAP/IPS" in caso di somme anticipate dall'Azienda al dipendente e il conto denominato "Personale c/anticipi IPS INPDAP" per somme incassate dall'Azienda e da liquidare al dipendente.

Rimanenze

Trattasi di scorte di farmaci e materiale sanitario e presidi per incontinenza iscritte al costo specifico di acquisto considerata la loro natura.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo coincidente con il valore nominale.

Il fondo svalutazione crediti riporta il credito vantato verso i familiari degli ospiti C.G. e M.E. permanendo lo stato di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Passività

Patrimonio netto

L'avanzo di amministrazione dell'annualità 2007, evidenziato nello stato patrimoniale iniziale, è stato accantonato al "Fondo integrazione rette" come previsto dal D.P.R.G. 3/L del 14.02.2012 e con presa d'atto dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda nella seduta di data 17.10.2012.

Il "Fondo integrazione rette", istituito ai sensi del D.P.Reg. del 08 ottobre 2008 n. 10/L, è stato destinato al conto "Utili d'esercizio precedenti" così come disposto dall'art. 30 bis, articolo inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del D.P.Reg. del 17 marzo 2017, n. 7.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Come dettato dalla delibera della G.P. n. 1735 del 20.10.2017, relativa alla assegnazione delle risorse per l'adeguamento del C.C.P.L. 2016/2018, le risorse residue non utilizzate nell'anno 2016 sono state accantonate nel Fondo rinnovo contrattuale al fine della integrazione della copertura dei costi per l'anno 2018. Le somme a disposizione sul fondo vengono conservate per poter far fronte ad eventuali oneri derivanti dai futuri rinnovi contrattuali non coperti da rimborsi da parte della PAT.

Nell'esercizio 2011 è stato istituito il "Fondo sostituzioni assenze lunghe" con somme derivanti dal rimborso forfetizzato erogato dalla PAT per sostituzioni malattie lunghe e maternità, e non utilizzato per il non verificarsi di tali eventi. Tale fondo è stato integrato nell'esercizio 2012 e a tutt'oggi mai utilizzato.

Nell'esercizio corrente si è proceduto ad un accantonamento nel fondo rinnovo contrattuale per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022. A tale accantonamento corrisponde il finanziamento da parte della PAT.

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. (art. 28 comma 6 del regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. del 13 dicembre 2007 n. 12/L).

Nell'esercizio in corso si è rilevato un forte incremento del coefficiente di rivalutazione del TFR.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Impegni, garanzie e rischi

Sono esposti al loro valore contrattuale secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile così come recepito dalla direttiva 2013/34/UE.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI****Software**

Descrizione	Costo storico es. pr.	Acquisizioni onerose nell'esercizio.	Incrementi per interventi migliorativi o integrativi	Ammortamenti di esercizio	Valore finale
Software	6.801,86	-		1.803,89	4.997,97

La variazione intervenuta è rappresentata dall'ammortamento diretto.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 18.065.166,78 (€ 18.062.714,97 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Terreni

Descrizione	Costo storico	Incremento	Decremento	Valore finale
Terreni	26.584,50	0,00	4.606,50	21.978,00

Durante l'esercizio si è provveduto alla vendita di una parte dei terreni siti in cc Por per un importo pari ad euro 5.210,00 conseguendo una plusvalenza patrimoniale di Euro 603,50 (terreni 4.606,50).

Fabbricati

Descrizione	Costo storico es. pr.	Rivalutaz. es. pr.	Svaluta. es. pr.	F.do ammort. es. pr.	Valore iniziale
Fabbricati istituzionali	16.516.105,20				16.516.105,20
Capitalizzazione costi fabbr. Istituzionali	336.010,12			20.237,41	315.772,71
Fabbricati non istituzionali	765.731,50			32.099,51	733.631,99
Totali	17.617.846,82	0,00	0,00	52.336,92	17.565.509,90

Descrizione	Incremento	Decremento	Ammortamenti	F.do ammort. es. corr.	Valore finale
Fabbricati istituzionali				0,00	16.516.105,20
Capitalizzazione costi fabbr. Istituzionali	0,00		10.080,31	30.317,72	305.692,40
Fabbricati non istituzionali			4.070,20	36.169,71	729.561,79
Totali	0,00	0,00	14.150,51	66.487,43	17.551.359,39

Beni Mobili

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento	Decremento	Valore finale
Impianti specifici	83.344,60	5.013,83		88.358,43
F.do amm. Impianti specifici	59.487,68	6.096,21		65.583,89
Impianto fotovoltaico	219.344,66			219.344,66
F.do amm. Impianto fotovoltaico	113.960,13	10.967,23		124.927,36
Attrezzatura sanitaria	285.969,67	5.685,20	1.357,60	290.297,27
F.do amm. Attrezzatura sanitaria	251.136,88	6.287,78	1.357,60	256.067,06
Attrezzatura tecnica	521.663,78	15.679,68	4.992,20	532.351,26
F.do amm. Attrezzatura tecnica	484.017,80	11.970,09	4.992,20	490.995,69
Attrezzatura varia	95.356,97	1.901,98	3.060,00	94.198,95
F.do amm.to Attrezzatura varia	82.791,34	1.955,67	3.060,00	81.687,01
Attrezzatura biancheria	10.360,97	3.249,84		13.610,81
F.do amm. Attrezzatura-biancheria	10.360,97	779,96		11.140,93
Mobili ed arredi	1.317.082,08	66.230,80	541,00	1.382.771,88
F.do amm. Mobili ed arredi	1.090.869,75	35.848,03	541,00	1.126.176,78
Macchine ufficio digitali	35.199,71	1.122,40	-	36.322,11
F.do amm. Macchine ufficio digitali	26.667,41	3.769,94	-	30.437,35
Macchine ufficio elettroniche	1.269,90			1.269,90
F.do amm. Macchine ufficio elettroniche	1.269,90	-		1.269,90

Automezzi	68.367,60			68.367,60
F.do amm. Automezzi	68.367,60	-		68.367,60
Totali Costo storico	2.637.959,94	98.883,73	9.950,80	2.726.892,87
Totale F.do amm.to	2.188.929,46	77.674,91	9.950,80	2.256.653,57
Totale Valore finale	449.030,48	21.208,82	-	470.239,30

Si sono effettuate alienazioni di beni obsoleti, usurati o non funzionanti e non più utilizzabili procedendo ad una parziale ricognizione puntuale dei beni aziendali e relativo aggiornamento dell'inventario.

Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento	Decremento	Valore finale
Immobilizzazioni materiali in corso	21.590,09			21.590,09

Tale voce comprende i costi sostenuti per immobilizzazioni materiali per le quali non sia stata ancora acquisita la piena titolarità del diritto, o non siano ancora ultimate. Il costo storico e il valore finale comprende gli interventi di riqualificazione funzionale e adeguamento della parte storica dell'edificio.

Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 312.417,26 (€ 399.877,76 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento	Decremento	Valore finale
Partecipazioni in altre imprese	6.084,55	-		6.084,55
Titoli immobilizzati	0,00			0,00
Crediti immobilizzati	393.793,21	12.621,23	100.081,73	306.332,71
Totali	399.877,76	12.621,23	100.081,73	312.417,26

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione:

- euro 1.084,55, pari a n. 21 quote di partecipazione. Trattasi di partecipazione al capitale

nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n. 65 dd. 25/08/1999. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

- euro 5.000,00 pari a n. 4.589 azioni dalla Società E.S.co Bim e Comuni del Chiese S.p.A. in seguito all'adesione dell'Ente a tale società in house, in qualità di socio, al fine di fruire dei servizi istituzionalmente resi dalla Società partecipata ed in particolare del servizio di efficientamento energetico;

I crediti immobilizzati verso INPDAP sono dovuti alla liquidazione IPS ai dipendenti cessati dal servizio.

Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 13.682,47 (€ 12.713,03 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo iniziale</i>	<i>Saldo finale</i>	<i>Variazione</i>
Scorte farmaci e materiale sanitario	8.827,03	9.443,62	616,59
Scorte presidi per incontinenza	3.886,00	4.238,85	352,85
Totali	12.713,03	13.682,47	969,44

La fornitura di farmaci è a titolo definitivo e gratuito, comporta la rilevazione di costi d'esercizio e a fine anno delle rimanenze finali e la contestuale rilevazione di ricavi. La scrittura di rilevazione delle rimanenze finali di farmaci comporta la correzione del costo di detti beni, corrispondente alle quantità non utilizzate (scorte) per la realizzazione dei ricavi. Per i principi di competenza e di correlazione la rettifica che interessa gli acquisti di farmaci si riflette anche sulla correlata voce di ricavi.

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 626.480,97 (€ 414.627,56 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	323.869,48	540.961,49	217.092,01
Crediti tributari/previdenziali/assistenziali	9800,17	3569,11	-6.231,06
Crediti diversi	80.957,91	81.950,37	992,46
Totali	414.627,56	626.480,97	211.853,41

I Crediti v/clienti al 31/12/2022 sono rappresentati per la parte più consistente:

- da fatture relative alla retta alberghiera del mese di dicembre 2022, nonché da crediti relativi ad ospiti deceduti, e dal fondo svalutazione crediti (€ 24.573,63);
- dal credito vantato verso il Consorzio BIM del Chiese relativo al contributo relativo al progetto di animazione, socializzazione, e altri servizi e per la pubblicazione del notiziario "Il Sapore del Tempo" in favore delle RSA della valle del Chiese, stanziato ma non ancora liquidato anni 2021-2022.
- dalla fattura di dicembre alla Cooperativa Assistenza relativa al confezionamento pasti per i centri diurni.

Altri crediti gestionali:

"Crediti v/PAT per rimborsi" si riferiscono alla quota Sanifonds relativa all'anno 2022, ai contributi erogati dalla PAT per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022 come da delibera della G.P. N. 1772/2022 nonché per sopperire in parte alle maggiori spese per l'aumento esponenziale dei costi energetici (bonus energia).

Clients c/fatture da emettere:

si riferiscono alle fatture a carico A.P.S.S. relative al mese di dicembre 2022 ed al rimborso del servizio medico per ospiti autosufficienti, alla fattura a carico della Comunità delle Giudicarie per il servizio trasporto pasti a domicilio nonché alla fattura a carico della ditta Dolomatic per rimborso spese relative alla gestione dei distributori automatici di bevande.

I Crediti diversi sono costituiti da:

- Altri crediti verso Enti comprendono il saldo contributo da parte della PAT e del Consorzio BIM del Chiese per la parte non finanziata, relativamente al progetto "Intervento 3.3.D" - anno 2022 – e

la richiesta di rimborso per la differenza aliquota IVA applicata erroneamente dalla Cooperativa Sociale Incontra per il progetto "Intervento 3.3.F" anno 2022.

I "Crediti tributari, previdenziali, assistenziali" sono rappresentati da crediti verso Erario IRE per l'applicazione del c.d. "bonus fiscale" al personale dipendente.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.179.072,96 (€ 937.349,39 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Cassa economale	3.134,89	2.980,66	-154,23
Depositi bancari: libretto a risparmio	0,00	0,00	0,00
Conto Tesoreria: c.c.b. 6845 CASSA RURALE ADAMELLO BRENTA PIEVE DI BONO	934.214,50	1.176.092,30	241.877,80
Totali	937.349,39	1.179.072,96	241.723,57

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	540.961,49	0	0	540.961,49
Crediti tributari - Circolante	3569,11	0	0	3.569,11
Verso altri - Circolante	81.950,37		0	81.950,37
Totali	626.480,97	0,00	0,00	626.480,97

Ratei e risconti attivi

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	-	-	0,00
Ricavi passati	21.188,69	24.557,20	3.368,51
Totali	21.188,69	24.557,20	3.368,51

La voce "Ricavi passati" è riferita al rimborso personale a disposizione di terzi quarto trimestre effettuato da parte dell'APSP di Storo per il direttore ed alle quote di contributo per i mesi di

ottobre, novembre e dicembre oltre al conguaglio per la produzione di energia elettrica liquidato nel 2023 da parte del G.S.E.

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 18.725.223,40 (€ 18.596.160,05 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Capitale di dotazione	17.313.092,98				17.313.092,98
Avanzo di amministrazione es. Fin.2007	0,00				0,00
Fondo integrazione rette	0,00		0,00		0,00
Utile esercizi precedenti	1.206.453,16		76.613,91	0,00	1.283.067,07
Utile d'esercizio	76.613,91	-76.613,91		129.063,35	129.063,35
Totali	18.596.160,05	-76.613,91	76.613,91	129.063,35	18.725.223,40

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Saldo finale	Apporti dei soci	Utili	Altra natura
Capitale di dotazione	17.313.092,98			
Avanzo di amministrazione es. Fin.2007	0,00			
Fondo integrazione rette	0,00			
Utile esercizi precedenti	1.283.067,07			
Utile d'esercizio	129.063,35			

Descrizione	Liberam. disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Utilizzo per copertura perdite	Altri utilizzi
Capitale di dotazione				17.313.092,98	
Avanzo di amministrazione es. Fin.2007				0	
Fondo integrazione rette				0	
Utile esercizi precedenti				1.283.067,07	
Utile d'esercizio				129.063,35	

Il Fondo integrazione rette, istituito ai sensi del D.P.Reg. del 08 ottobre 2008 n. 10/L, è stato destinato al conto "Utili d'esercizio precedenti" così come disposto dall'art. 30 bis istituito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del D.P.Reg. del 17 marzo 2017, n. 7.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 288.380,88 (€ 140.607,79 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Altri (rinnovo contrattuale personale)	24.267,10	147.773,09		172.040,19	147.773,09
Fondo sostituzioni assenze lunghe	101.257,93		0	101.257,93	0,00
Fondo rischi per controversie legali	4.100,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00
Fondo rischi diversi	10.982,76	0,00		10.982,76	0,00
Totali	140.607,79	147.773,09	0,00	288.380,88	147.773,09

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Altri (rinnovo contrattuale personale)	24.267,10	147.773,09		172.040,19	147.773,09
Fondo sostituzioni assenze lunghe	101.257,93		0	101.257,93	0,00
Fondo rischi per controversie legali	4.100,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00
Fondo rischi diversi	10.982,76	0,00		10.982,76	0,00

Nell'esercizio 2011 è stato istituito il "Fondo sostituzioni assenze lunghe" con somme derivanti dal rimborso forfetizzato erogato dalla PAT per sostituzioni malattie lunghe e maternità, e non utilizzato per il non verificarsi di tali eventi. Tale fondo è stato integrato nell'esercizio 2012 e mai utilizzato. Nell'esercizio precedente si è proceduto su indicazioni da parte di UPIPA ad un accantonamento nel fondo rischi diversi per il contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cd tempo tuta) e ad un accantonamento nel fondo rinnovo contrattuale relativo alla quota parte del rimborso oneri destinata alla modificazione dell'art. 32 del vigente accordo di settore.

Nell'esercizio corrente si è proceduto ad un accantonamento nel fondo rinnovo contrattuale per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022. A tale accantonamento corrisponde il finanziamento

da parte della PAT.

Fondo TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 335.520,00 (€ 303.500,00 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati al netto della quota c/INPDAP:

Descrizione	Saldo iniziale	Acc.ti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapp. lavoro subordinato	303.500,00	52.553,66	20.533,66	335.520,00	32.020,00
Totali	303.500,00	52.553,66	20.533,66	335.520,00	32.020,00

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 743.384,13 (€ 697.479,62 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Acconti e cauzioni	70.063,00	82.543,00	12.480,00
Debiti verso fornitori	222.232,91	249.450,16	27.217,25
Debiti tributari, Erario c/IVA	30.556,28	52.721,24	22.164,96
Debiti vs ist. prev. e assistenziali.	147.137,50	144.036,66	-3.100,84
Debiti verso dipendenti, collaboratori, amministratori.	203.486,09	189.956,72	-13.529,37
Altri debiti (sindacati, debiti diversi, debiti)	24.003,84	24.676,35	672,51
Totali	697.479,62	743.384,13	45.904,51

La voce "Acconti e cauzioni" riporta le cauzioni ricevute da ospiti come stabilito dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 34 del 28 dicembre 2018 che fissa un deposito cauzionale pari ad € 1.500,00 da versarsi anticipatamente all'ingresso per ogni nuovo residente.

La voce "Debiti verso fornitori" riporta i debiti verso fornitori per fatture relative ai vari servizi externalizzati, con scadenza nel 2023 oppure ricevute nell'esercizio 2023 e di competenza 2022 e per il costo relativo all'acquedotto comunale.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso altri finanziatori	0			0
Acconti e cauzioni	-	79.500,00	3.043,00	82.543,00
Debiti verso fornitori	249.450,16	0	0	249.450,16
Debiti tributari, Erario c/IVA	52.721,24	0	0	52.721,24
Debiti vs ist. prev. e assistenziali.	144.036,66	0	0	144.036,66
Debiti verso dipendenti, collaboratori, amministratori.	189.956,72			189.956,72
Altri debiti (sindacati, debiti diversi, debiti)	24.676,35	-	0	24.676,35
Totali	660.841,13	79.500,00	3.043,00	743.384,13

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Deb. non ass. da garanz. reali	Deb. assistiti da garanz. reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	0		0
Acconti e cauzioni	82.543,00		82.543,00
Debiti verso fornitori	249.450,16	0	249.450,16
Debiti tributari, Erario c/IVA	52.721,24	0	52.721,24
Debiti vs ist. prev. e assistenziali.	144.036,66	0	144.036,66
Debiti verso dipendenti, collaboratori, amministratori.	189.956,72		189.956,72
Altri debiti (sindacati, debiti diversi, debiti)	24.676,35	0	24.676,35
Totali	743.384,13	0,00	743.384,13

Ratei passivi

L'importo di Euro 23,95 è relativo alla fattura per l'energia elettrica del mese di dicembre del fabbricato sito in via Roma – Creto.

Risconti passivi

Alla data del 31.12.2022 risultano risconti passivi per un importo complessivo pari a € 133.867,20 (€ 117.525,80 nel precedente esercizio), secondo una ripartizione per tipologia descritta nella tabella sottostante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Quota contributo in conto attrezzatura PAT	117.510,80	133.075,12	15.564,32
Costi passati	15,00	792,08	777,08
Totali	117.525,80	133.867,20	16.341,40

Trattasi di rettifica del contributo provinciale per l'acquisto di attrezzature che va ripartito in base alla durata del bene mobile acquistato (ammortamento) e di costi passati riferiti a oneri bancari.

Garanzie, impegni e rischi

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano in essere garanzie passive per impegni e rischi.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni concernenti gli impegni e gli altri conti d'ordine.

Fideiussioni e garanzie prestate da terzi:

I titoli di terzi in cauzione sono relativi a depositi cauzionali e fideiussioni dovuti dalle ditte per contratti stipulati dall'Azienda.

Informazioni sul Conto Economico**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche.

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Rette sanitarie ospiti (N.A. e Auto)	1.918.596,28	1.973.482,99	54.886,71
Rette di ricovero ospiti (N.A. e Auto)	1.022.206,00	1.188.978,54	166.772,54
Ricavi per assistenza sul territorio	136.314,20	221.686,64	85.372,44

Rimborso PAT costi sostit. Personale	0	0	0,00
Materiale sanitario	63.856,28	68.484,00	4.627,72
Totali	3.140.972,76	3.452.632,17	311.659,41

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Nord Italia: euro 3.452.632,17 (€ 3.140.972,76 nel precedente esercizio).

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 677.843,16 (€ 465.640,66 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Proventi immobiliari	12.938,00	15.177,00	2.239,00
Altri ricavi e proventi	198.894,48	202.270,17	3.375,69
Contributi in conto attrezzatura	32.833,90	25.539,08	-7.294,82
Quote contributo GSE (SsP)	533,17	0,00	-533,17
Contributi in conto esercizio	220.441,11	434.856,91	214.415,80
Totali	465.640,66	677.843,16	212.202,50

Costi della produzione

Consumo di beni materiali

Le spese per acquisti di beni materiali sono iscritte nei costi della produzione del conto economico comprensive delle rimanenze per complessivi €153.934,27 (€ 141.602,13 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Acquisti	138.948,88	154.903,71	15.954,83
Variazione delle rimanenze	2.653,25	- 969,44	-3.622,69
Totali	141.602,13	153.934,27	12.332,14

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per

complessivi € 1.343.942,19 (€ 1.176.458,77 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Servizi assistenza alla persona	206.621,97	252.234,50	45.612,53
Appalti	660.423,97	775.145,81	114.721,84
Utenze	102.115,03	123.607,68	21.492,65
Spese di manutenzione e riparazione	103.402,64	82.847,51	-20.555,13
Consulenze e collaborazioni	46.886,90	47.253,05	366,15
Compensi agli amministratori	24.266,34	25.156,00	889,66
Servizi diversi	32.741,92	37.697,64	4.955,72
Totali	1.176.458,77	1.343.942,19	167.483,42

Si evidenzia in particolare:

a) maggiori costi dei servizi di assistenza alla persona relativi a:

- inizio come da tempistica programmata in sede di gara del progetto di accompagnamento alla occupabilità attraverso lavori socialmente utili ai fini di sostenere l'occupazione attraverso l'attivazione di iniziative di utilità collettive promosse da enti locali al fine di agevolare l'inserimento nel mondo del lavoro di soggetti deboli nonché di favorire il recupero sociale e lavorativo di soggetti in situazione di svantaggio sociale. Tali costi trovano compensazione nella voce di ricavo "Rimborso spese Intervento 19";
- servizio infermieristico convenzionato: per la copertura del parametro infermieristico e soprattutto in considerazione della carenza di tale figura, nell'esercizio corrente si è proceduto, così come consentito dalle direttive provinciali, ad un incarico di natura libero professionale di assistenza infermieristica ad un infermiere libero professionista;

b) maggiori costi nella voce "Appalti" relativi a:

- servizio ristorazione per un maggior numero di ospiti rispetto all'anno precedente vista la situazione Covid nonché per l'adeguamento prezzi ISTAT;
- pasti a domicilio per un incremento di utenti rispetto all'anno precedente. Tale costo trova compensazione nella voce "Ricavi pasti a domicilio e/o in sede";
- altre utenze per l'aumento considerevole del costo energetico relativo al teleriscaldamento.

Tale importo viene compensato dal contributo straordinario erogato dalla PAT (bonus energia);

- maggiori costi relativamente alla qualità e formazione per un aumento delle ore da contratto con il personale fornito da UPIPA e dei servizi relativi al marchio Family Audit.

Costo del personale

Le spese per il costo del personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.223.290,62 (€ 2.072.081,61 nel precedente esercizio). Tale voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i costi per l'incentivazione della produttività, il costo delle ferie e delle ore non godute e gli accantonamenti di legge e da contratti collettivi. La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Salari e stipendi	1.562.736,38	1.653.581,86	90.845,48
Oneri sociali	427.218,12	459.985,53	32.767,41
TFR	61.104,07	87.463,99	26.359,92
Trattamento di quiescenza	21.023,04	22.259,24	1.236,20
Altri costi personale			0
Totali	2.072.081,61	2.223.290,62	151.209,01

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 93.629,31 (€ 91.945,32 nel precedente esercizio).

I beni mobili acquisiti in proprietà prima della data del 01.01.2008 si intendono interamente ammortizzati in base ai criteri fissati nelle direttive Regionali.

Gli ammortamenti dei beni mobili acquisiti in proprietà a partire dal 01.01.2008 sono calcolati con le percentuali indicate in premessa e per il primo anno rapportato ai giorni di utilizzo (ammortamento civilistico).

L'ammortamento dell'impianto fotovoltaico è stato calcolato con il coefficiente del 5,00% in considerazione della presunta durata ventennale del bene (collegata al relativo contributo GSE in conto esercizio) e del relativo costo residuale a fine esercizio.

L'ammortamento dei Fabbricati non istituzionali è relativo ad un lascito testamentario ricevuto nel gennaio 2013 e all'acquisto di un appartamento sito in C.C. Creto p. ed. 122 p.m. 4 al fine di

acquisire la proprietà dell'intero stabile (giusta deliberazione n. 15/2014 – rogito notarile del 21.11.2014); i fabbricati sono iscritti al loro valore di mercato come da perizia di stima asseverata, e sono ammortizzati secondo il principio OIC 16 par. D.II.d.

L'incremento è dovuto all'acquisto di mobili e arredi per i soggiorni di piano, in parte finanziati da contributo provinciale.

Accantonamenti

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Accanton. per oneri e rischi personale	10.982,76	0,00	-10.982,76
Altri accantonamenti	5.880,82	147.773,09	141.892,27
Totali	16.863,58	147.773,09	130.909,51

L'incremento è dovuto ad un accantonamento nel fondo rinnovo contrattuale per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022. A tale accantonamento corrisponde il finanziamento da parte della PAT.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 31.915,82 (€ 21.926,60 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Imposte e tasse	4.292,63	4.682,14	389,51
Altri oneri di gestione	17.633,97	27.233,68	9.599,71
Minusvalenze patrimoniali ordinarie	0,00	0,00	0,00
Totali	21.926,60	31.915,82	9.989,22

Da evidenziare la voce "Sopravvenienze passive ordinarie" per errata imputazione rimborso Sanifonds anno 2021.

Proventi finanziari

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Da partecipazioni	252,40	353,35	100,95
Altri proventi finanziari	1,72	2.623,56	2.621,84
Totali	254,12	2.976,91	2.722,79

Gli altri proventi finanziari risultano da dividendi su partecipazioni E.S.co Bim oltre agli interessi attivi su conto corrente, significando che gli stessi sono iscritti al lordo della ritenuta.

Oneri finanziari

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0	0	0,00
Altri interessi passivi	0	0	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00

Ai sensi della Direttiva 2013/34/UE la voce D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" viene sostituita con "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie".

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
IRES	6.700,00	7.359,48	659,48
Totali	6.700,00	7.359,48	659,48

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

L'IRES è calcolata sul reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà e sugli interessi attivi bancari. Si evidenzia che le A.P.S.P. sono esenti IRAP ai sensi del comma 9, art. 15 della L.P. 23/2007.

Altre Informazioni

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile:

Descrizione	Numero dipendenti iniziali	Assunzioni nell'esercizio	Dimiss./licenz. nell'esercizio	Passaggi di categoria +/(-)	Numero dipendenti finali
Dirigenti	1	1	-1	0	1
Quadri	0	0	0	0	0
Impiegati	4	0	0	0	4
Operai	56	16	-14	0	58

Totali	61	17	-15	0	63
---------------	-----------	-----------	------------	----------	-----------

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	Esercizio prec.	Esercizio corr.	Variazione
Organo amministrativo	20.459,94	21.350,00	890,06
Revisori dei conti	3.806,40	3.806,00	-0,40
Totali	24.266,34	25.156,00	889,66

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 ha posto in essere strumenti finanziari derivati.

Operazioni con parti correlate:

Ai sensi dell'art 2427 1° comma n. 22 bis C.C. si informa che l'azienda non ha posto in essere operazioni con parti correlate rilevanti o a condizioni diverse da quelle di mercato.

SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI RISPETTO AL BUDGET – ART. 13 L. C D.P. REGIONE 4L/2006 e ss.mm.

Si riporta di seguito il bilancio dell'esercizio 2022 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 così come modificato dal Decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017.

Sono riportate anche le differenze intervenute.

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

Piano dei conti	Budget	Consuntivo	Differenza assoluta	Differenza %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.698.500,70	4.130.475,33	-431.974,63	-11,68
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.281.736,64	3.452.632,17	-170.895,53	-5,21
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.031.536,64	3.230.945,53	-199.408,89	-6,58
RICAVI EX DIRETTIVE SANITARIE	1.927.556,64	2.041.966,99	-114.410,35	-5,94
Retta Sanitaria a carico P.A.T.	1.867.321,75	1.962.033,82	-94.712,07	-5,07
Retta Sanitaria a carico Ospiti	2.759,40	11.119,90	-8.360,50	-302,98
Retta Sanitaria auto P.A.T.	775,00	329,27	445,73	57,51
Rimborso spese mediche specialistiche	2.600,00	0,00	2.600,00	100,00
Ricavi per fornitura di farmaci e mat sa	54.100,49	68.484,00	-14.383,51	-26,59
RETTA ALBERGHIERA	1.103.980,00	1.188.978,54	-84.998,54	-7,70
Rette di Ricovero N.A. Provincia	1.034.980,00	1.080.146,41	-45.166,41	-4,36
Rette di Ricovero N.A. P.L. accreditato	8.030,00	23.444,13	-15.414,13	-191,96
Rette di Ricovero auto PAT	60.970,00	85.388,00	-24.418,00	-40,05
SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI	250.200,00	221.686,64	28.513,36	11,40
RICAVI PER SERVIZI	250.200,00	221.686,64	28.513,36	11,40
Ricavi Pasti a Domicilio e/o in sede	220.200,00	221.686,64	-1.486,64	-0,68
Ricavi per servizio abitare accompagnato (Casa ex Roncone)	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	416.764,06	677.843,16	-261.079,10	-62,64
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	183.701,65	460.395,99	-276.694,34	-150,62
QUOTE CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	0,00	25.539,08	-25.539,08	0,00
Quote contributi PAT c/attrezzature	0,00	25.539,08	-25.539,08	0,00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	183.701,65	434.856,91	-251.155,26	-136,72
Contributi in conto esercizio	164.701,65	416.918,12	-252.216,47	-153,14
Quote contributi GSE	19.000,00	17.938,79	1.061,21	5,59
ALTRI RICAVI E PROVENTI	220.174,41	202.270,17	17.904,24	8,13
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	78.421,52	64.609,58	13.811,94	17,61
Rimborso personale a dis. terzi	78.421,52	64.365,02	14.056,50	17,92
Rimborso assicurazione INAIL	0,00	244,56	-244,56	0,00
RIMBORSI SPESE	141.752,89	133.137,27	8.615,62	6,08
Rifusione pasti dal personale	3.000,00	972,98	2.027,02	67,57
Rifusione pasti esterni	3.500,00	458,43	3.041,57	86,90

Rimborso spese telefoniche	600,00	77,05	522,95	87,16
Rimborso spese farmaci e mat. sanitario	0,00	-616,59	616,59	0,00
Rimborso medicinali ospiti	1.500,00	3.432,31	-1.932,31	-128,82
Rimborso trasporti	2.000,00	2.453,07	-453,07	-22,65
Rimborso spese varie	1.152,89	3.794,47	-2.641,58	-229,13
Rimborso spese "Intervento 19"	130.000,00	122.565,55	7.434,45	5,72
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	0,00	603,50	-603,50	0,00
Plusvalenze patrim. ordinarie	0,00	603,50	-603,50	0,00
ALTRI RICAVI	0,00	3.763,18	-3.763,18	0,00
Ricavi diversi	0,00	867,00	-867,00	0,00
Sopravvenienze attive ordinarie	0,00	2.576,18	-2.576,18	0,00
Erogazioni liberali ordinarie	0,00	320,00	-320,00	0,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	0,00	156,64	-156,64	0,00
RENDITE PATRIMONIALI	12.888,00	15.177,00	-2.289,00	-17,76
Locazioni Attive Fabbricati	12.888,00	15.177,00	-2.289,00	-17,76
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	3.690.100,70	3.997.029,41	-306.928,71	-8,32
CONSUMO DI BENI MATERIALI	143.932,49	153.934,27	-10.001,78	-6,95
ACQUISTI	143.932,49	154.903,71	-10.971,22	-7,62
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	104.600,49	121.758,15	-17.157,66	-16,40
Acq. farmaci e materiale sanitario	8.000,00	9.280,60	-1.280,60	-16,01
Acq. presidi per incontinenza	32.500,00	31.427,42	1.072,58	3,30
Acq. prodotti igiene personale	10.000,00	12.566,13	-2.566,13	-25,66
Farmaci e materiale sanitario PAT	54.100,49	68.484,00	-14.383,51	-26,59
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	12.832,00	10.760,89	2.071,11	16,14
Acquisto generi alimentari	500,00	1.254,60	-754,60	-150,92
Acq. detersivi e materiali per pulizie	6.832,00	7.456,60	-624,60	-9,14
Acq. detersivi per lavanderia	200,00	0,00	200,00	100,00
Acq. stoviglie, tovagliato e articoli cu	2.500,00	1.187,02	1.312,98	52,52
Acq. Biancheria e effetti letterecchi	2.800,00	862,67	1.937,33	69,19
ACQUISTI DIVERSI	26.500,00	22.384,67	4.115,33	15,53
Acquisto materiali manutenzione varia	12.000,00	10.089,96	1.910,04	15,92
Acquisto divise per il personale	2.500,00	5.502,69	-3.002,69	-120,11
Acquisto carburanti e lubrificanti	3.000,00	2.331,27	668,73	22,29
Acquisto gasolio gruppo elettrogeno	500,00	0,00	500,00	100,00
Acquisti diversi	3.000,00	228,78	2.771,22	92,37
Acquisto piccola attrezzatura d'uso	5.500,00	4.231,97	1.268,03	23,06
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	-969,44	969,44	0,00
VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	0,00	-616,59	616,59	0,00
Rim.iniziali medicinali e mat. sanitario	0,00	8.827,03	-8.827,03	0,00
Rim.finali medicinali e mat. sanitario	0,00	-9.443,62	9.443,62	0,00
VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI PER INCONTI	0,00	-352,85	352,85	0,00
Rim.iniziali presidi per incontinenza	0,00	2.716,90	-2.716,90	0,00
Rim.finali presidi per incontinenza	0,00	-3.069,75	3.069,75	0,00
SERVIZI	1.327.182,40	1.343.942,17	-16.759,77	-1,26
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	280.949,00	252.234,50	28.714,50	10,22
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	280.949,00	252.234,50	28.714,50	10,22

Servizio medico	44.637,00	40.959,39	3.677,61	8,24
Servizi infermieri convenzionati	0,00	25.532,76	-25.532,76	0,00
Servizi parrucchiera e callista	6.000,00	4.944,58	1.055,42	17,59
Trasporto Ospiti	500,00	0,00	500,00	100,00
Servizi socio-animativi-occupazionali	62.792,00	54.248,99	8.543,01	13,61
Servizi supp. alla pers."Intervento 19"	130.000,00	122.933,05	7.066,95	5,44
Altri servizi di assistenza alla persona	7.020,00	3.615,73	3.404,27	48,49
Servizio abitare accompagnati (casa ex Roncone)	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00
SERVIZI APPALTATI	749.800,00	775.145,81	-25.345,81	-3,38
SERVIZI APPALTATI	749.800,00	775.145,81	-25.345,81	-3,38
Appalto pulizie	174.460,00	200.162,12	-25.702,12	-14,73
Appalto lavanderia	82.740,00	81.165,75	1.574,25	1,90
Appalto ristorazione	307.900,00	317.309,35	-9.409,35	-3,06
Appalto pasti a domicilio	177.300,00	174.129,09	3.170,91	1,79
Appalto mensa dipendenti/esterni	7.400,00	2.379,50	5.020,50	67,84
MANUTENZIONI	82.214,00	82.847,51	-633,51	-0,77
Manutenzione fabbricati	5.000,00	11.968,20	-6.968,20	-139,36
Manutenzione giardino e piante	3.000,00	1.583,68	1.416,32	47,21
Manutenzione ascensori	3.640,00	2.105,66	1.534,34	42,15
Manutenzione estintori	1.500,00	2.542,10	-1.042,10	-69,47
Manutenzioni automezzi	2.500,00	566,32	1.933,68	77,35
Manutenzioni attrezzature e impianti	40.000,00	36.826,16	3.173,84	7,93
Manutenzioni macchine ufficio	800,00	1.753,86	-953,86	-119,23
Altre manutenzioni e riparazioni	1.500,00	1.482,66	17,34	1,16
Canoni assistenza software e hardware	24.274,00	24.018,87	255,13	1,05
UTENZE	111.200,00	123.607,66	-12.407,66	-11,16
Telefoniche fisso	5.500,00	4.705,11	794,89	14,45
Energia elettrica	36.000,00	30.955,17	5.044,83	14,01
Gas metano	3.000,00	6.827,01	-3.827,01	-127,57
Acqua	11.000,00	6.768,32	4.231,68	38,47
Rifiuti solidi urbani	18.000,00	27.124,81	-9.124,81	-50,69
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.700,00	2.346,06	1.353,94	36,59
Altre utenze	34.000,00	44.881,18	-10.881,18	-32,00
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	44.062,00	47.253,05	-3.191,05	-7,24
CONSULENZE	41.562,00	47.253,05	-5.691,05	-13,69
Consulenze mediche	3.000,00	4.421,82	-1.421,82	-47,39
Consulenze tecniche	1.464,00	0,00	1.464,00	100,00
Consulenze igiene e sicurezza	2.647,00	1.966,64	680,36	25,70
Consulenze informatiche	1.300,00	762,50	537,50	41,35
Consulenze amministrative e gestionali	6.500,00	6.543,59	-43,59	-0,67
Consulenze qualità	15.026,00	24.274,50	-9.248,50	-61,55
Consulenze formazione	7.205,00	6.256,25	948,75	13,17
Consulenze psicologiche	4.420,00	3.027,75	1.392,25	31,50
PRESTAZIONI OCCASIONALI	2.500,00	0,00	2.500,00	100,00
Prestazioni occasionali	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00
Oneri sociali prestazioni occasionali	500,00	0,00	500,00	100,00

ORGANI ISTITUZIONALI	25.500,00	25.156,00	344,00	1,35
AMMINISTRATORI	21.500,00	21.350,00	150,00	0,70
Compensi amministratori	18.500,00	18.405,12	94,88	0,51
Contributi su compensi amministratori	3.000,00	2.944,88	55,12	1,84
REVISORI	4.000,00	3.806,00	194,00	4,85
Compensi revisori dei conti	4.000,00	3.806,00	194,00	4,85
SERVIZI DIVERSI	33.457,40	37.697,64	-4.240,24	-12,67
Oneri bancari	1.220,00	1.279,00	-59,00	-4,84
Assicurazioni	31.737,40	30.712,65	1.024,75	3,23
Spese per concorsi	0,00	5.305,99	-5.305,99	0,00
Spese postali	500,00	400,00	100,00	20,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.800,00	2.544,13	255,87	9,14
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.800,00	2.544,13	255,87	9,14
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	2.800,00	2.544,13	255,87	9,14
Noleggio Fotocopiatrice	2.800,00	2.544,13	255,87	9,14
COSTO PER IL PERSONALE	2.118.870,66	2.223.290,62	-104.419,96	-4,93
SALARI E STIPENDI	1.606.221,75	1.653.581,86	-47.360,11	-2,95
STIPENDI PERSONALE	1.606.221,75	1.653.581,86	-47.360,11	-2,95
Stipendi al personale	1.606.221,75	1.653.581,86	-47.360,11	-2,95
ONERI SOCIALI	434.743,45	459.985,53	-25.242,08	-5,81
ONERI SOCIALI PERSONALE	420.688,30	448.480,14	-27.791,84	-6,61
Oneri sociali personale	420.688,30	448.480,14	-27.791,84	-6,61
ONERI SOCIALI PERSONALE	14.055,15	11.505,39	2.549,76	18,14
INAIL personale assistenziale (pos.)	13.055,15	10.754,19	2.300,96	17,62
INAIL personale amministrativo (pos.)	1.000,00	751,20	248,80	24,88
T.F.R.	46.583,37	87.463,99	-40.880,62	-87,76
T.F.R. PERSONALE	46.583,37	87.463,99	-40.880,62	-87,76
TFR personale	46.583,37	87.463,99	-40.880,62	-87,76
TRATTAMENTO DI QUIESENZA E SIMILI	31.322,09	22.259,24	9.062,85	28,93
Contributo fondo pensione complementare	31.322,09	22.259,24	9.062,85	28,93
AMMORTAMENTI	69.860,00	93.629,31	-23.769,31	-34,02
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	69.860,00	93.629,31	-23.769,31	-34,02
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.200,00	1.803,89	1.396,11	43,63
Amm.to Software	3.200,00	1.803,89	1.396,11	43,63
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.660,00	91.825,42	-25.165,42	-37,75
Amm.to capitalizz. costi fabb.ist.	10.660,00	10.080,31	579,69	5,44
Amm.to fabbricati non istituzionali	4.100,00	4.070,20	29,80	0,73
Amm.to impianti specifici	5.600,00	6.096,21	-496,21	-8,86
Amm.to attrezzatura sanitaria	5.000,00	6.287,78	-1.287,78	-25,76
Amm.to attrezzatura tecnica	5.000,00	11.970,09	-6.970,09	-139,40
Amm.to bianc. ed eff. letterecci	1.900,00	779,96	1.120,04	58,95
Amm.to attrezzatura varia	1.400,00	1.955,67	-555,67	-39,69
Amm.to mobili ed arredi	19.500,00	35.848,03	-16.348,03	-83,84
Amm.to macchine uff. elettroniche	2.500,00	3.769,94	-1.269,94	-50,80
Amm.to impianto fotovoltaico	11.000,00	10.967,23	32,77	0,30
ACCANTONAMENTI	0,00	147.773,09	-147.773,09	0,00

ACCANTONAMENTI PER ONERI E RISCHI	0,00	147.773,09	-147.773,09	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	147.773,09	-147.773,09	0,00
Accantonam. costi personale	0,00	147.773,09	-147.773,09	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.455,15	31.915,82	-4.460,67	-16,25
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.455,15	31.915,82	-4.460,67	-16,25
IMPOSTE E TASSE	5.100,00	4.682,14	417,86	8,19
Imposta di Bollo	1.500,00	1.434,62	65,38	4,36
Imposta di registro	500,00	353,52	146,48	29,30
Imposte e tasse diverse	3.100,00	2.894,00	206,00	6,65
ALTRI ONERI	22.355,15	27.233,68	-4.878,53	-21,82
Cancelleria	5.000,00	2.608,93	2.391,07	47,82
Giornali, riviste e pubblicazioni e TV	4.577,00	2.932,80	1.644,20	35,92
Quote di adesione ad associaz. di categ.	11.278,15	11.278,16	-0,01	0,00
Arrotondamenti ed abbuoni passivi	0,00	81,32	-81,32	0,00
Oneri di gestione vari	1.500,00	2.306,87	-806,87	-53,79
Sopravvenienze passive ordinarie	0,00	8.025,60	-8.025,60	0,00
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	8.400,00	133.445,92		

PROVENTI FINANZIARI	600,00	2.976,91	-2.376,91	-396,15
---------------------	--------	----------	-----------	---------

PROVENTI FINANZIARI	600,00	2.976,91	-2.376,91	-396,15
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	353,35	-353,35	0,00
Dividendi	0,00	353,35	-353,35	0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	600,00	2.623,56	-2.023,56	-337,26
Interessi Attivi su Conto Corrente	0,00	2.623,56	-2.623,56	0,00
Interessi Attivi Titoli e Obbligazioni	600,00	0,00	600,00	100,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-500,00	0,00	-500,00	100,00
INTERESSI PASSIVI	-500,00	0,00	-500,00	100,00
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	-500,00	0,00	-500,00	100,00
Interessi passivi bancari	-500,00	0,00	-500,00	100,00

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	100,00	2.976,91		
---------------------------------------	---------------	-----------------	--	--

RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	8.500,00	136.422,83		
--	-----------------	-------------------	--	--

D) IMPOSTE SUL REDDITO	8.500,00	7.359,48	1.140,52	13,42
IMPOSTE SUL REDDITO	8.500,00	7.359,48	1.140,52	13,42
I.R.E.S.	8.500,00	7.359,48	1.140,52	13,42

F) IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	8.500,00	7.359,48		
--	-----------------	-----------------	--	--

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

VALORE ALLA PRODUZIONE			
BUDGET 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA	%
€ 3.698.500,70	€ 4.130.475,33	-€ 431.974,63	-11,68%

Le variazioni più significative intervenute rispetto al budget sono dovute a:

- maggiori entrate per la retta sanitaria e alberghiera dovute in parte all'incremento della tariffa sanitaria a carico PAT ed in parte al maggiore numero di ospiti a seguito del miglioramento della situazione sanitaria Covid";
- l'importo di Euro 25.539,09 relativo a "Quote contributi PAT c/attrezzature" è collegato agli ammortamenti, mediante la procedura della "sterilizzazione";
- maggiori entrate da contributi in conto esercizio derivanti principalmente dall'erogazione da parte della PAT di contributi per aumenti tabellari e IVC anno 2022, per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022 come da delibera della G.P. n. 1772/2022 nonché per sopperire in parte alle maggiori spese per l'aumento esponenziale dei costi energetici (bonus energia);
- il minor ricavo relativo al conto "rimborso personale a disposizione di terzi" in quanto in sede di budget era previsto l'assunzione a tempo pieno del manutentore e relativo rimborso da parte della APSP di Storo per il 50%;
- il minore ricavo nella voce "Rimborso spese intervento 19" è dovuto alla partenza leggermente ritardata del progetto "Intervento 3.3.D." sulla tempistica programmata in sede di gara. A tale minore ricavo corrisponde una diminuzione di costi nella voce "Servizi suppletivi alla persona Intervento 19";

Altre variazioni del valore della produzione contemplano singole differenze minimali in termini assoluti.

B) COSTO DELLA PRODUZIONE

COSTO ALLA PRODUZIONE			
BUDGET 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA	%
€ 3.690.100,70	€ 3.997.029,41	-€ 306.928,71	-8,32%

Vengono di seguito illustrate le variazioni più significative:

I) CONSUMO DI BENI MATERIALI:

Si rileva un costo maggiore per l'acquisto di divise per il personale dovuto ad una maggiore usura per i lavaggi più frequenti a causa della pandemia nonché per i prodotti di igiene personale.

II) SERVIZIPrestazioni servizi di assistenza alla persona:

Lo scostamento rilevato nel conto "Servizi suppletivi alla persona Intervento 19" è dovuto alla partenza leggermente ritardata del progetto "Intervento 3.3.D." sulla tempistica programmata in sede di gara. A tale minor costo corrisponde la relativa diminuzione di ricavo.

Lo scostamento rilevato nel conto "Servizi inferm. convenzionati" è dovuto ad un incarico di natura libero professionale di assistenza infermieristica ad un infermiere libero professionista per la copertura del parametro infermieristico; così come consentito dalle direttive provinciali,

Servizi appaltati:

Si evidenziano le seguenti peculiarità di gestione:

- si rileva un maggior costo nella voce "Appalto pulizie" dovuto soprattutto a un maggior numero di ore effettuate dal servizio di sanificazione per le pulizie straordinarie dei locali a causa della pandemia.

Manutenzioni:

Non si evidenziano particolari situazioni.

Utenze:

Si rileva uno scostamento nel conto "altre utenze" per l'aumento considerevole del costo energetico relativo al teleriscaldamento. Tale importo viene compensato dal contributo straordinario erogato dalla PAT (bonus energia).

Si evidenzia un incremento di costo relativo ai "Rifiuti solidi urbani" dovuto all'adeguamento delle tariffe effettuato dalla Comunità di Valle non preventivamente comunicato.

Consulenze e collaborazioni:

Si evidenziano maggiori costi relativamente alla qualità e formazione per un aumento delle ore da contratto con il personale fornito da UPIPA e dei servizi relativi al marchio Family Audit.

Si ribadisce che le consulenze e collaborazioni sono ritenute indispensabili per le attività istituzionali dell'Ente.

Organi istituzionali:

Non si evidenziano variazioni di rilievo.

Servizi diversi:

Si evidenziano maggiori costi relativamente al conto "Spese per concorsi" dovuti all'indizione della selezione per la figura di Direttore dell'Azienda. Tali costi sono stati ripartiti equamente con l'APSP di Storo.

IV - COSTO PER IL PERSONALE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi il costo delle ferie non godute, il costo delle ore straordinarie monetizzate e gli accantonamenti previsti dalla legge e dai contratti collettivi (indennità per particolari attività e indennità di risultato).

Stipendi personale:

Si rilevano maggiori costi dovuti ai rinnovi contrattuali (aumenti tabellari e IVC) liquidati nel 2022 e interamente finanziati con contributi PAT (contributi in conto esercizio).

Oneri sociali:

Anche per gli oneri sociali vale quanto sopra.

T.F.R. :

Il costo TFR, comprensivo di tutti i costi relativi al trattamento di fine rapporto del personale, discosta dal budget per una previsione di rivalutazione del coefficiente TFR nettamente inferiore di quello effettivamente rilevato.

Il contributo fondo pensione complementare discosta per la mancata adesione totale del personale (come preventivato) al fondo pensione complementare.

Altri costi:

Non si evidenziano particolari situazioni.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

L'importo degli ammortamenti è collegato al contributo provinciale per l'acquisto di attrezzature mediante la procedura della "sterilizzazione".

L'ammortamento dei "Fabbricati non istituzionali" è effettuato secondo il principio OIC 16 par. D.II.d.

L'ammortamento "Capitalizzazione costi fabbricati istituzionali" comprende i costi derivati dai lavori urgenti effettuati presso la struttura non finanziati da contributo provinciale per esubero di spesa.

VII) ACCANTONAMENTI PER RISCHIAccantonamenti:

Nell'esercizio corrente si è proceduto ad un accantonamento nel fondo rinnovo contrattuale per arretrati 2019/2021 e progressioni 2019/2022. A tale accantonamento corrisponde il finanziamento da parte della PAT

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONEOneri diversi di gestione:

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative, e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

Da evidenziare lo scostamento relativo alla voce "Sopravvenienze passive ordinarie" per errata imputazione rimborso Sanifonds anno 2021.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Proventi e oneri finanziari:

Gli altri proventi finanziari risultano da dividendi su partecipazioni E.S.co Bim oltre agli interessi attivi su conto corrente, significando che gli stessi sono iscritti al lordo della ritenuta.

Imposte sul reddito

IMPOSTE SUL REDDITO			
BUDGET 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA	%
€ 8.500,00	€ 7.359,48	€ 1.140,52	13,42%

L'IRES è calcolata sul reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà e sugli interessi attivi bancari.

Dal 01.01.2010 è stata adottata la contabilità analitica ai sensi degli artt. 9 e 29 del regolamento di contabilità, approvato con D.P.Reg 13.04.2006 n. 4/L. e ss.mm. i cui risultati sono specificatamente riportati nella relazione sull'andamento di gestione.

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

Pieve di Bono-Prezzo 28 aprile 2023

IL PRESIDENTE

Bazzoli Michele



LA DIRETTRICE

Vaglia dott.ssa Beatrice

